

사업보고서

(제 11 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 20일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 엔에프씨

대 표 이 사 : 유 우 영

본 점 소 재 지 : 인천광역시 연수구 갯벌로145번길 15-8
(전 화) 032- 831- 1091
(홈페이지) <http://www.nfccosmetic.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무이사 (성 명) 김 경 애
(전 화) 032- 831- 1091

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 03. 20.

주식회사 엔에프씨

대 표 이 사 : 유 우 영 (서명)



신고업무담당이사 : 김 경 애 (서명)



대표이사등의확인_230320

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	-	-	1	-
합계	1	-	-	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 엔에프씨라고 표기합니다. 또한 영문으로는 NFC Corporation으로 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2012년 4월 23일 설립되어 화장품 소재 제조 및 완제품 위탁생산을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- (1) 주소 : 인천광역시 연수구 갯벌로145번길 15-8
- (2) 전화번호 : 032-831-1091
- (3) 홈페이지 주소 : <http://www.nfcccosmetic.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

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

바. 주요 사업의 내용

당사는 화장품 소재 제조 및 완제품 위탁생산을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 회사가 영위하는 목적사업은 다음과 같습니다.

목적사업	비고
1. 화장품 제조 및 유통업 2. 화장품 원료 부자재 제조 및 유통업 3. 화장품 원료 부자재 수출입업 4. 통신판매업 5. 연구 및 개발업 6. 식품 원료 제조 및 유통업 7. 부동산 임대업 8. 기타 가정용 전기기기 제조업 9. 유통전문판매업 10. 위 각항에 관련된 부대사업 일체	-

기타 자세한 사항은 "II. 사업의 내용"을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

(1) 최근 3년간 신용등급

평가일	평가대상	신용등급	평가회사(평가등급범위)	평가구분
2020.05.26	기업신용평가	BBB+	한국기업데이터 (AAA~D)	정기
2021.05.25	기업신용평가	BBB+	한국기업데이터 (AAA~D)	정기

평가일	평가대상	신용등급	평가회사(평가등급범위)	평가구분
2021.07.06	기업신용평가	BBB	NCE평가정보(주) (AAA~D)	정기
2022.05.17	기업신용평가	BBB	NCE평가정보(주) (AAA~D)	정기
2022.05.24	기업신용평가	BBB+	한국기업데이터 (AAA~D)	정기

(2) 신용등급 정의

신용등급	등급정의
AAA	상거래 신용능력이 최고 우량한 수준임
AA	상거래 신용능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음
A	상거래 신용능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움
BBB	상거래 신용능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 상거래 신용능력이 저하될 가능성이 내포되어있음
BB	상거래 신용능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음
B	현재시점에서 상거래 신용능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음.
CCC	현재시점에서 상거래 신용위험의 가능성을 내포하고 있음
CC	상거래 신용위험의 가능성이 높음
C	상거래 신용위험의 가능성이 매우 높음
D	현재 상거래 신용위험 발생 상태에 있음

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2020년 12월 02일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	본점 소재지	비고
2012.04.23	인천광역시 연수구 갯벌로145번길 15-6	설립

일자	본점 소재지	비고
2017.07.13	인천광역시 연수구 갯벌로145번길 15-8	본점이전

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018.03.29	정기주총	감사 김세기	대표이사 유우영 사내이사 강윤희	감사 진순남(사임)
2020.03.27	정기주총	사외이사 강주석 감사 김동명	-	사외이사 이민희(사임) 감사 김세기(사임)
2020.07.22	임시주총	감사 김경현	-	감사 김동명(사임)
2021.03.30	정기주총	-	대표이사 유우영 사내이사 강윤희	-
2022.03.30	정기주총	사내이사 김학철	-	사내이사 강윤희(사임)

주) 공시서류 제출일 이후 2023년 3월 29일 개최 예정인 제11기 정기주주총회에서 경영진의 변동이 예정되어 있으며, 자세한 사항은 "Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항 > 1. 임원 및 직원 등의 현황 > 나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황"을 참고하시기 바랍니다

다. 최대주주의 변동

당사는 본 보고서 제출일 현재까지 최대주주가 변동된 사실이 없습니다.

라. 상호의 변경

당사는 2019년 4월 10일 상호를 "주식회사 엔에프씨" 에서 "주식회사 엔에프씨(NFC Corporation)" 으로 상호변경하였습니다.

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

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위: 원, 주)

종류	구분	11기 (2022년)	10기 (2021년)	9기 (2020년)	8기 (2019년)	7기 (2018년)
보통주	발행주식총수	8,931,800	8,931,800	8,931,800	6,630,000	500,000
	액면금액	100	100	100	100	100
	자본금	893,180,000	893,180,000	893,180,000	663,000,000	50,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	243,750	485,550	47,350
	액면금액	-	-	100	100	100
	자본금	-	-	24,375,000	48,555,000	4,735,000
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	893,180,000	893,180,000	917,555,000	711,555,000	54,735,000

주1) 현재까지 발행한 우선주는 모두 전환상환우선주입니다.

주2) 9기까지 보통주로 미전환된 전환상환우선주는 한국채택국제회계기준에 의하여 재무제표 상 부채(전환상환우선주부채)로 분류하였으며, 보통주는 자본금으로 분류하였습니다.

주3) 2021년 11월 30일 상환권행사에 따라 전환상환우선주 243,750주를 전량 상환 후 소각하였습니다. 본 소각은 상법상 배당가능이익을 재원으로 하는 전환상환우선주식의 상환에 따른 것으로서, 자본금의 감소는 없습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	60,000,000	40,000,000	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	8,931,800	485,550	9,417,350	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	485,550	485,550	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	243,750	243,750	주3)
	-	241,800	241,800	주2)
IV. 발행주식의 총수 (II- III)	8,931,800	-	8,931,800	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV- V)	8,931,800	-	8,931,800	-

주1) 현재까지 발행한 우선주는 모두 전환상환우선주입니다.

주2) 제1차 전환상환우선주(2016.04.28 발행분) 241,800주가 2020년 12월 2일 전환권 행사로 보통주 1:1(보통주:우선주)의 비율로 전부 전환되었습니다.

주3) 2021년 11월 30일 상환권 행사에 따라 전환상환우선주 243,750주를 전량 상환 후 소각하였습니다. 본 소각은 상법상 배당가능이익을 재원으로 하는 전환상환우선주식의 상환에 따른 것으로서, 자본금의 감소는 없습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 종류주식(전환상환우선주) 발행현황

(1) 제1차 전환상환우선주 발행현황

(단위: 원)

발행일자		2016년 04월 28일		
주당 발행가액(액면가액)		5,385	100	
발행총액(발행주식수)		2,002,000,000	371,800	
현재 잔액(현재 주식수)		-	-	
주식의 내용	존속기간(우선주권리의 유효기간)		-	
	이익배당에 관한 사항		발행가액의 1%이상이며, 누적적/참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항		주식인수대금 총액과 미지급된 배당금을 합한 금액의 한도에서 보통주 주주에 우선하여 분배	
	상환에 관한 사항	상환권자	발행인 및 주주	
		상환조건	우선주 소유자의 상환청구가 있는 경우	
		상환방법	배당가능이익의 한도 내에서 현금상환	
		상환기간	납입일로부터 4년이 경과한 날부터 발행일 후 10년이 되는 날까지	
		주당 상환가액	-	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환권자	주주	
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 소유자의 전환청구 또는 존속기간이 경과한 경우	
		발행이후 전환권 행사내역	Y	
		전환청구기간	납입일로부터 만기 직전일까지 (우선주 발행일 후 10년이 되는 날)	
		전환으로 발행할 주식의 종류	보통주	
전환으로 발행할 주식수		-		
의결권에 관한 사항		우선주 1주당 1의결권, 전환 후 보통주 1주당 1의결권		
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		1. 존속기간은 발행일로부터 10년이며, 만료일까지 전환청구가 없는 경우 자동으로 보통주로 전환 2. 2019년 5월 24일 우선주 10,000주 전환권 행사로 보통주 10,000주 발행 3. 2020년 12월 2일 잔여주식인 241,800주 전환권 행사로 모두 보통주로 전환		

주1) 최초 발행당시 주당 발행가액은 3,500,000원이었으나 2017년 5월 11일 1주당 액면금액을 5,000원에서 100원으로 액면분할, 2019년 6월 10일 1주당 12주의 비율로 신주를 발행하는 무상증자를 진행함에 따라 주당 발행가액을 5,385원으로 조정하였습니다.

주2) 최초 발행시 발행주식수는 572주이나 2017년 5월 11일 1주당 액면금액을 5,000원에서 100원으로 액면분할, 2019년 6월 10일 주식발행초과금을 재원으로 무상증자를 실시하여 1주당 12주의 비율로 신주를 배정하였습니다.

주3) 2019년 5월 24일 전환권행사로 우선주 10,000주가 보통주 1:1(보통주:우선주)의 비율로 전환되었습니다. 2020년 12월 2일 잔여주식인 241,800주가 전환권 행사로 모두 보통주로 전환되었습니다.

주4) 상기 외 회사의 해산, 청산, 파산, 회생 또는 이에 준하는 절차의 개시신청이 있거나 개시되는 경우, 은행거래정지 등의 부실징후기업으로 인정 등의 절차가 개시되는 등 전환상환우선주 인수계약서에서 정한 특별상환조건에 해당하는 경우에는 회사의 배당가능이익을 한도로 상환을 청구할 수 있습니다.

주5) 전환비율은 동 전환상환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정되며, 이후 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건 우선주보다 유리한 경우 후행 투자자의 전환가격에 따라 전환가격이 조정됩니다.

주6) 상환에 관한 사항 중 주당 상환가액은 원금 및 연복리8%이자(기 지급된 배당금 차감)로 상환합니다.

(2) 제2차 전환상환우선주 발행현황

(단위 : 원)

발행일자		2018년 05월 24일	
주당 발행가액(액면가액)		12,308	100
발행총액(발행주식수)		3,000,000,000	243,750
현재 잔액(현재 주식수)		-	-
	존속기간(우선주권리의 유효기간)	-	
	이익배당에 관한 사항	발행가액의 1%이상이며, 누적적/참가적	
	잔여재산분배에 관한 사항	주식인수대금 총액과 미지급된 배당금을 합한 금액의 한도에서 보통주 주주에 우선하여 분배	
	상환권자	발행인 및 주주	
	상환조건	우선주 소유자의 상환청구가 있는 경우	

주식의 내용	상환에 관한 사항	상환방법	배당가능이익의 한도 내에서 현금상환
		상환기간	납입일로부터 3년이 경과한 날부터 발행일 후 10년이 되는 날까지
		주당 상환가액	16,056
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환권자	주주
		전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	우선주 소유자의 전환청구 또는 존속기간이 경과한 경우
		발행이후 전환권 행사내역	N
		전환청구기간	납입일로부터 만기 직전일까지 (우선주 발행일 후 10년이 되는 날)
		전환으로 발행할 주식의 종류	-
		전환으로 발행할 주식수	-
의결권에 관한 사항		우선주 1주당 1의결권, 전환 후 보통주 1주당 1의결권	
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		1. 존속기간은 발행일로부터 10년이며, 만료일까지 전환청구가 없는 경우 자동으로 보통주로 전환 2. 2021년 11월 30일 우선주 243,750주 상환권 행사로 전량 상환 후 소각	

주1) 최초 발행당시 주당 발행가액은 160,000원이었으나 2019년 6월 10일 1주당 12주의 비율로 신주를 발행하는 무상증자를 진행함에 따라 주당 발행가액을 12,308원으로 조정하였습니다.

주2) 최초 발행시 발행주식수는 18,750주이고, 2019년 6월 10일 주식발행초과금을 재원으로 무상증자를 실시하여 1주당 12주의 비율로 신주를 배정하였습니다.

주3) 2021년 11월 16일 전환상환우선주의 상환기간을 변경하는 계약을 체결하였습니다.(변경 전 : 납입일로부터 4년이 경과한 날부터 발행일 후 10년이 되는 날까지, 변경 후 : 납입일로부터 3년이 경과한 날부터 발행일 후 10년이 되는 날까지)

주4) 2021년 11월 30일 상환권행사에 따라 전환상환우선주 243,750주를 전량 상환 후 소각하였습니다. 본 소각은 상법상 배당가능이익을 재원으로 하는 전환상환우선주식의 상환에 따른 것으로서, 자본금의 감소는 없습니다.

주5) 상기 외 회사의 해산, 청산, 파산, 회생 또는 이에 준하는 절차의 개시신청이 있거나 개시되는 경우, 은행거래정지 등의 부실징후기업으로 인정 등의 절차가 개시되는 등 전환상환우선주 인수계약서에서 정한 특별상환조건에 해당하는 경우에는 회사의 배당가능이익을 한도로 상환을 청구할 수 있습니다.

주6) 전환비율은 동 전환상환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정되며, 이후 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건 우선주보다 유리한 경우 후행 투자자의 전환가격에 따라 전환가격이 조정됩니다.

주7) 상환에 관한 사항 중 주당 상환가액은 원금 및 연복리8%이자(기 지급된 배당금 차감)로 상환합니다.

【발행 이후 전환권 행사가 있을 경우】

행사일자	전환한 종류주식 수(주)	전환된 보통주주식 수(주)
2016.04.28 ~ 2019.05.24	10,000	10,000
2016.04.28 ~ 2020.12.02	241,800	241,800

주) 2019년 5월 24일 전환권 행사로 우선주 10,000주가 보통주 1:1(보통주:우선주)의 비율로 전환되었습니다. 2020년 12월 2일 잔여주식인 241,800주가 전환권 행사로 모두 보통주로 전환되었습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

당사 정관의 최근 개정일은 2022년 03월 30일 입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021.03.30	제9기 정기주주총회	- 전자등록 의무 대상이 아닌 주식 등에 대하여 전자등록을 하지 않을 수 있도록 개정 - 배당기산일 조문 삭제 및 동등배당에 대한 조문 신설 - 전환사채를 주식으로 전환하는 경우 이자 지급에 관한 내용 삭제 - 감사 선임시 의결권 제한에 관한 내용 반영 및 전자 투표 도입시 감사 선임의 주주총회 결의 요건 완화	관계법령 개정으로 관련 규정을 정비
2022.03.30	제10기 정기주주총회	- 사업 목적 '유통전문판매업' 추가	사업영역 확대를 위한 사업목적 추가

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 화장품 베이스 소재를 만드는 원천기술을 바탕으로 고기능성 화장품 소재 생산 및 화장품 ODM/OEM 사업도 함께 영위하는 기업입니다. 2022년 연간 기준으로 각 사업부문별 매출 비중은 소재 약 56%, ODM/OEM 약 44%입니다.

가. 화장품 소재 사업

화장품 소재는 크게 베이스 소재와 첨가제로 나눌 수 있는데, 베이스 소재는 화장품 제조에 반드시 들어가는 기초원료로서 화장품 처방의 근간이 됩니다. 보습제, 유효제, 자외선차단제, 사용감 개선제 등이 해당되며 높은 기술력을 요하기 때문에 진입장벽이 높아서 한 번 채택되면 쉽게 변경하기 어려운 구조적 특징을 가지고 있습니다. 이런 특성 때문에 고객사와 장기적인 파트너십이 가능합니다.

당사가 보유한 소재 관련 대표기술은 MLV(Multi-Lamellar Vesicle)기술, 나노리포솜기술, 무기합성기술 등입니다. MLV기술은 고기능성 난용성 물질 안정화 기술로서 물이나 오일에 잘 녹지 않는 성분을 안정화시켜 효능 물질의 함유량을 획기적으로 높이는 기술입니다. 이 기술을 활용, 국내 최초로 수용성 세라마이드를 개발하여 세라마이드 함량을 타사 대비 8배 이상 높은 고급스런 사용감의 극보습 제품을 구현할 수 있게 되었습니다. 이 소재는 국내 최대 화장품 브랜드사의 프리미엄 라인에 수년째 적용되고 있으며 더욱 확대되는 추세입니다. 또한 이 기술은 일종의 플랫폼 기술로서 화장품 뿐만 아니라 제약 및 식품분야까지 적용 가능하기 때문에 그 확장성이 더욱 기대되는 기술입니다.

이밖에 입자 미세화를 통해 넓은 범위의 안개 분사가 가능한 나노리포솜 기술과 무기 자외선차단제의 핵심소재를 합성하는 무기합성기술 등을 보유중이며, 이와 관련된 핵심기술 특허 12건을 바탕으로 소재 국산화를 위해 끊임없는 연구와 투자를 아끼지 않고 있습니다.

또한 당사는 고부가가치 바이오산업으로 지정된 “ 산업용 헴프 규제자유특구 ” 참여 기업으로 선정되어 2021년 6월 경상북도 안동시에 “ 대마 천연물 연구소 ” 를 개소하고 원료 의약품 제조 연구에 박차를 가하고 있습니다. 헴프는 환각성분(THC) 0.3% 미만 대마식물 및 추출물을 의미하며, 이미 선진국에서는 의약품과 화장품, 식품 등 다양한 분야에 활용되고 있고 매년 빠른 속도로 시장규모가 확대되고 있는 매력적인 신시장입니다.

이처럼 당사는 신소재에 대한 끊임없는 연구개발과 투자를 통해 국내 화장품 소재분야에서의 독보적 위치를 더욱 공고히 하고, 경쟁력 있는 국산 소재를 해외시장에 적극적으로 소개함으로써 글로벌 소재기업으로 성장하겠다는 비전을 품고 성장해 가고 있습니다.

나. 화장품 완제품 사업

당사의 완제품 사업은 소재기업의 강점을 살려서 소재부터 완제품까지 원스톱 프로세스를 구축하여 원가경쟁력과 품질경쟁력이 우수합니다.

2018년 후발주자로 뛰어든 화장품 완제품 사업의 경우 경쟁사와의 차별화를 위해 타사가 다루기 어려워하는 특이제형에 집중하여 balm 타입의 클렌저 제품과 스틱 부문에서 탁월한 경쟁력을 확보하고 있습니다. 이 제품들은 고온 유동층 다중 충전 방식의 자동화 기술을 적용하여 생산 중이며, 이 기술은 당사가 세계 최초로 자체 개발하여 특허 출원중인 제형 기술로서 소재 기술력과 함께 완제품에서도 우수한 기술력을 보여주는 사례라고 할 수 있습니다.

당사는 고객사이기도 한 기존 ODM/OEM 기업들과의 불필요한 경쟁 대신 해외시장 특히 북미시장을 타겟으로 고객사를 확대해가고 있으며, 이를 위해 북미지역 화장품 관련 기업들과 전략적 MOU를 맺고 신규 고객사 확대에 노력을 기울이고 있습니다. 또한 코스메틱 관련 글로벌 전시회에도 꾸준히 참가하여 K뷰티의 위상을 알림은 물론 당사의 기술력이 집약된 주요 제품 알리기에 힘을 쏟고 있습니다.

당사는 완제품 사업의 성공적 추진을 위해 2020년 8월 인천 송도에 완제품 전용 제2공장을 준공하여 가동중이며, 이로써 소재 전용 제1공장과 이원화하여 안정적인 완

제품 생산과 공급이 가능하게 되었습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원, %)

구분	품목	주요상표	구체적 용도	제11기 (2022년)		제10기 (2021년)		제9기 (2020년)	
				매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
지배기업	소재	-	화장품소재	14,059,417	44.6%	23,398,529	58.0%	19,709,842	59.1%
	벌크	-	화장품생산	1,109,873	3.5%	1,589,185	3.9%	1,693,281	5.1%
	완제품	-	화장품	12,490,997	39.7%	9,990,577	24.7%	7,766,845	23.3%
	상품	-	화장품소재	3,103,932	9.9%	4,308,217	10.7%	3,985,227	12.0%
	기타	-	-	102,600	0.3%	183,350	0.4%	121,234	0.4%
종속기업	상품	-	화장품소재	972,929	3.1%	2,839,289	7.0%	1,583,704	4.8%
연결제거		-	-	(361,615)	-1.1%	(1,894,265)	-4.7%	(1,535,620)	-4.6%
합계				31,478,133	100.0%	40,414,882	100.0%	33,324,513	100.0%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 천원)

구분	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
가품목	703	693	694
나품목	71	71	73
다품목	658	647	655

주) 품목별 가격은 연간매출액/판매수량(kg)으로 산출하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 매입현황

(단위 : 천원, %)

매입유형	품목	구체적용도	제11기 (2022년)		제10기 (2021년)		제9기 (2020년)	
			매입액	비율	매입액	비율	매입액	비율
원재료	가품목	화장품원료	3,000,000	20.3%	5,637,600	27.4%	3,297,120	20.0%
	나품목	화장품원료	815,025	5.5%	2,274,300	11.1%	1,726,125	10.5%
	다품목	화장품원료	1,803,325	12.2%	1,753,505	8.5%	1,534,350	9.3%
	기타	화장품원료	7,024,071	47.5%	8,012,656	38.9%	5,591,051	34.0%
	소계		12,642,421	85.5%	17,678,061	85.9%	12,148,646	73.9%
상품	라품목	화장품원료	342,720	2.3%	282,240	1.4%	1,544,940	9.4%
	기타	화장품원료	1,794,066	12.2%	2,615,150	12.7%	2,754,762	16.7%
	소계		2,136,786	14.5%	2,897,390	14.1%	4,299,702	26.1%
합계			14,779,207	100.0%	20,575,451	100.0%	16,448,348	100.0%

나. 원재료 가격변동 추이

(단위 : 천원)

구분	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
가품목	1,000	972	939
나품목	98	95	92
다품목	265	264	265

주) 품목별 가격은 연간매입액/매입수량(kg)으로 산출하였습니다.

다. 생산능력 및 생산실적

(1) 생산능력

(단위: KG, EA)

구분	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
제조	990,720	990,720	998,400
총진/ 포장	18,432,000	18,432,000	11,520,000

(2) 생산능력의 산출근거

제조 : Tank용량 * 투입용량을 * 일일생산가능횟수 * 연간근무일수
 충전/포장 : 라인수 * 시간당평균생산량 * 일일근무시간 * 연간근무일수

(3) 생산실적 및 가동율

- 당기 가동율

(단위: KG, EA)

구분	가능생산량	실제생산량	평균가동율
제조	990,720	631,143	63.7%
충진/포장	18,432,000	12,058,711	65.4%

라. 생산설비에 관한 사항

(1) 생산설비현황

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,375,239	-	-	-	(512,861)	18,862,378
기계장치	2,293,484	8,100	172,900	-	(327,913)	2,146,571
차량운반구	403,041	13,500	-	-	(92,071)	324,470
공구와기구	185,907	10,350	82,300	-	(82,634)	195,923
비품	316,224	5,065	354	-	(90,989)	230,654
시설장치	366,005	21,118	-	-	(67,858)	319,265
건설중인자산	30,634	948,370	(255,554)	(201,400)	-	522,050
합계	42,842,358	1,006,503	-	(201,400)	(1,174,326)	42,473,135

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

구분	매출 유형	품 목	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
		수 출	2,046,703	2,182,321	1,638,727

구분	매출 유형	품 목		제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
지배기업	전체	소재	내 수	12,012,714	21,216,208	18,071,115
			소 계	14,059,417	23,398,529	19,709,842
		벌크	수 출	-	-	12,352
			내 수	1,109,873	1,589,185	1,680,929
			소 계	1,109,873	1,589,185	1,693,281
		완제품	수 출	119,830	51,450	114,067
			내 수	12,371,167	9,939,127	7,652,778
			소 계	12,490,997	9,990,577	7,766,845
		상품	수 출	736,952	826,498	359,196
			내 수	2,366,980	3,481,719	3,626,031
			소 계	3,103,932	4,308,217	3,985,227
		기타	수 출	-	-	-
			내 수	102,600	183,350	121,234
			소 계	102,600	183,350	121,234
		종속기업	전체	상품	수 출	972,929
내 수	-				-	-
소 계	972,929				2,839,289	1,583,704
연결제거			수 출	(361,615)	(1,894,265)	(1,535,620)
			내 수	-	-	-
			소 계	(361,615)	(1,894,265)	(1,535,620)
합 계			수 출	3,514,799	4,005,293	2,172,426
			내 수	27,963,334	36,409,589	31,152,087
			합 계	31,478,133	40,414,882	33,324,513

나. 판매경로

(1) 판매조직

부문	업무내용
소재사업부문	국내외 화장품 ODM/OEM 소재 영업, 신소재 컨설팅, 제조사와 신규소재 개발 협업 등
완제사업부문	국내외 화장품 ODM/OEM 영업, R&D 및 마케팅 컨설팅, 패키지 제안 등

(2) 판매경로 및 방법

(가) 판매경로

(단위 : 천원, %)

매출유형	품목	구분	판매경로	제11기 (2022년)		제10기 (2021년)		제9기 (2020년)	
				매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
전체	전체	수출	직접판매	2,541,870	8.1%	1,166,004	2.9%	588,722	1.8%
			계열사	972,929	3.1%	2,839,289	7.0%	1,583,704	4.8%
			소계	3,514,799	11.2%	4,005,293	9.9%	2,172,426	6.5%
		내수	직접판매	27,963,334	88.8%	36,409,589	90.1%	31,152,087	93.5%
합계				31,478,133	100.0%	40,414,882	100.0%	33,324,513	100.0%

(나) 판매방법 및 조건

구분	방법	결제조건
내수	직접 납품	선수금, 현금, 전자어음
수출	직/간접 수출	T/T 송금 방식

(3) 판매전략

(가) 업계 트렌드를 반영한 신상품 개발

화장품 업계 또한 패션 업계처럼 유행과 트렌드에 민감하다고 할 수 있습니다. 화장품 시장의 트렌드는 지속적으로 변화하고 있으며, 최근 몇 년간 지속되어 온 트렌드는 자극과 유해성분이 없는 클린 뷰티 제품 및 피부 재생과 회복에 초점을 둔 더마화장품입니다.

당사는 이러한 트렌드를 반영하여, 기존 당사 제품에 트렌드를 반영한 기능 혹은 데이터 및 마케팅 자료를 추가하는 방식으로 운영하며, 또한 국제 전시회 및 컨퍼런스 등을 통해 이러한 트렌드 및 변화를 지속적으로 관찰, 사업에 반영하고 있습니다.

(나) 서비스 차별화

당사는 고객사별 니즈에 맞는 상품개발 및 새로운 마케팅을 기획 제공하여 서비스 차별화를 제공하고 있습니다. OEM(주문자상표부착생산), ODM(제조업자개발생산) 방식에서 진일보하여 유통구조 분석과 법적 규제 검토 등 의뢰에서 출하에 이르기까지 전 과정을 책임지는 토탈 서비스를 제공하여 ODM/OEM 업계의 위상을 제고시킬 수 있을 것으로 예상됩니다.

(다) 해외 시장 공략을 위한 현지화

해외 거래처 직접 공략을 위해 당사가 목표로 하는 해당 지역에 담당 영업사원을 상시로 파견하여 현지 시장에 대한 정보 취득, 현지 문화와 관습의 이해 및 강력한 현지 네트워크 구축을 꾀하고 있습니다. 이를 통해 현지 시장을 철저히 이해, 보다 진일보된 프로모션 활동을 펼칠 수 있습니다.

다. 수주상황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

(1) 자본위험 관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 부채의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	12,035,182	8,035,182
차감: 현금및현금성자산	16,701,526	12,068,048
순차입금	(4,666,344)	(4,032,866)
자본총계	57,271,350	56,084,375
순차입금비율	(-)8.15%	(-)7.19%

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 외환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장 위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(가) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부

채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	262,266	-	197,290	-
CNY	7,758,905	33,002	4,913,038	33,879
합계	8,021,171	33,002	5,110,328	33,879

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	26,226	(26,226)	19,729	(19,729)
CNY	772,590	(772,590)	487,916	(487,916)
합계	798,816	(798,816)	507,645	(507,645)

2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순손익에 미치는 영향	(40,000)	40,000	(13,000)	13,000

3) 가격위험

연결회사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 가격위험에 노출되어 있는 연결재무상

태표 상 기타포괄손익공정가치측정금융자산과 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 주식을 보유하고 있지 않습니다.

(나) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융회사의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되나, 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	16,701,526	12,068,040
매출채권및기타채권	3,742,993	3,431,356
장기금융상품	306,996	317,692
장기매출채권및기타채권	433,341	203,458
합계	21,184,856	16,020,546

(다) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	3,521,360	3,521,360	3,521,360	-

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
단기차입금	4,000,000	4,096,315	4,096,315	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,175,598	8,175,598	-
리스부채	138,737	138,737	82,484	56,253
합계	15,695,279	15,932,010	15,875,757	56,253

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	2,074,514	2,074,514	2,074,514	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,171,492	8,171,492	-
리스부채	255,357	255,357	147,042	108,315
합계	10,365,053	10,501,363	10,393,048	108,315

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직



기업부설연구소 조직도

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

구분		제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
연구개발비용 계		1,041,228	860,707	683,251
(정부보조금)		-	-	-
비용 처리	제조원가	-	-	-
	판관비	1,041,228	860,707	683,251
	개발비(무형자산)	-	-	-
합계		1,041,228	860,707	683,251
연구개발비/매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		3.31%	2.13%	2.05%

주1) 당사는 연구개발비용 전액을 판관비 처리합니다.

주2) 연구개발비/매출액 비율의 매출액은 연결기준 매출액입니다.

(3) 연구개발 실적

연구과제명	연구기간	연구결과 및 기대효과	적용여부
Ceramide EOP, Ceramide NG, Ceramide NP, Ceramide AS, Ceramide AP가 포함된 혼합 세라마이드를 포함하는 친수성 세라마이드 복합체의 개발	2015.03 ~ 2016.02	- 복합세라마이드 약 40% 이상을 수분산이 가능하게 하여 로션, 크림, 연고제제 등에 고농도로 적용하는 것이 용이하게 해 줌으로써 피부 수분 보호막을 효과적으로 형성시켜 피부 보습 및 피부장벽기능 회복에 우수한 효과를 기대할 수 있음. - 난치성 피부질환인 아토피 및 피부건선 등의 개선을 도와주는 연고제제의 의약품 등에도 쉽게 적용되어 국민보건향상에 기여할 수 있음.	양산중
세라마이드를 고함량으로 함유한 제형의 기초 라인 개발	2020.10 ~ 2020.11	- 자사 세라마이드의 고함량을 적용하여 피부장벽에 우수한 기초라인 3종 개발, 유아용 기초 3종 추가 개발	양산중
친수성 세라마이드 복합체의 스프레이 드라이 시스템개발	2021.02 ~ 2021.09	- 친수성 세라마이드 복합체의 건조방식을 스프레이 드라이 방식으로 변경하는 공정을 개발하여 생산 단가 절감 및 사용성에서 우수한 제품 개발	양산중

연구과제명	연구기간	연구결과 및 기대효과	적용여부
저함량 세라미이드 복합물 개발	2022.01 ~ 2022.06	- 미국에서 많이 사용되는 저함량 세라미이드 복합물을 개발하여 해외매출에 기여할 수 있는 제품 개발	양산준비중
EthylHexyl Triazone 안정화	2022.04 ~ 2022.11	- UVB 영역 필터 중 성능이 뛰어난 제품이지만 용해도가 좋지 않아 사용이 제한적인 원료를 안정하게 사용하는 제품 개발	양산준비중
튜브타입 클렌징 밤 개발	2021.06 ~ 2021.11	- 일반적으로 Jar에 담아서 사용하는 클렌징밤의 불편함을 개선한 튜브타입 클렌징 밤 - Squeeze Stress에 견딜 수 있는 왁스 조합으로 반복적인 사용으로도 제형이 무너지지 않도록 처방	양산중
코어 스틱 개발	2021.05 ~ 2021.12	- 내부와 외부가 서로 다른 두가지 제형으로 이루어진 코어셀 구조의 스틱 개발 - 코어(내부)에 유화 or 오일방, 셀(외곽)에 오일방 or 유화 제형으로 4가지 조합이 가능해, 다양한 사용감 구현 - 제형특허 출원 및 등록완료	양산중
고함량 세라미이드를 적용한 저점도 세럼 개발	2022.01 ~ 2022.05	- 세라미이드 1%를 적용한 저점도 세럼 개발 - 세라미이드 고함량 적용 시 발생하는 걸림 현상을 억제하여, 스포이드로 사용 가능한 제형 개발	양산중
헝글 때 거품이 발생하는 클렌징 밤 개발	2022.01 ~ 2022.06	- 헝글 때 거품이 발생하여 이중세안 효과를 발휘하는 Water Base 클렌징밤 개발 - 오일 베이스의 세안 후 잔여감을 개선하여, 산뜻한 후감을 갖는 신제형 개발 - 제형 특허 출원 완료되어 등록 예정	양산중
튜브 타입 클렌징 밤의 오일 배어나옴 현상 개선	2022.01 ~ 2022.07	- 튜브타입 클렌징 밤 사용 중 반복적인 Squeeze Stress에 의한 안정도 저하 개선 - Squeeze Stress에 의해 발생하는 오일 배어나옴 현상을 다공성 실리카와 왁스 조성 변경으로 개선 - 처방 개선으로 신제품 출시	양산중

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유 현황

(1) 특허권

출원일	등록일	만료일	소유자	내용	주무관청
2011.06.16	2013.04.30	2031.06.16	(주)엔에프씨	자외선 차단 화장료 조성물 및 그 제조방법	특허청
2012.03.16	2013.06.24	2032.03.16	(주)엔에프씨	무수무복계물질	특허청
2012.03.16	2013.09.10	2032.03.16	(주)엔에프씨	무복계면물질 및 무수무복계면 물질의 제조 방법	특허청
2012.08.17	2014.04.29	2032.08.17	(주)엔에프씨	무복계면 스팅고리피드	특허청
2012.08.17	2014.08.21	2032.08.17	(주)엔에프씨	피부세정용화장료조성물 및 이를 이용하여 제조된 계면활성제를 포함하지 않는 세안제	특허청
2012.10.08	2014.05.20	2032.10.08	(주)엔에프씨, 코스맥스(주)	아데노신을 함유하는 비수계 화장료 조성물	특허청
2013.01.29	2015.03.17	2033.01.29	(주)엔에프씨, 코스맥스(주)	알파리포산을 함유하는 비수계화장료 조성물	특허청
2013.10.08	2015.08.06	2033.10.08	(주)엔에프씨	비스-에칠헥실옥시페놀메톡시페놀트리아진을 함유하는 자외선차단지 혼합물 및 그 제조방법, 및 이를 함유하는 화장료 조성물	특허청
2014.04.23	2016.02.23	2034.04.23	(주)엔에프씨	에칠헥실트리아존을 함유하는 자외선 차단제 혼합물, 그 제조방법 및 이를 함유하는 화장료 조성물	특허청
2014.04.29	2014.10.22	2034.04.29	(주)엔에프씨, 씨엠에스랩	피부장벽 개선 및 피부재생 효과를 갖는 액정 유화 화장료 조성물	특허청
2015.06.09	2016.07.19	2035.06.09	(주)엔에프씨	수첨 레시틴을 포함하는 유화제 제조방법 및 상기 방법에 의해 제조한 유화제	특허청
2017.09.14	2019.04.30	2037.09.14	(주)엔에프씨, 보령메디앙스(주)	비엠-시룰리피드 제조방법 및 상기 방법에 의해 제조한 화장료 조성물	특허청
2019.08.22	2021.05.24	2039.08.22	(주)엔에프씨	천연원료를 포함하는 수성 데오도란트 조성물	특허청
2021.07.07	2022.01.24	2031.07.07	(주)엔에프씨	코어셀 구조를 갖는 납삼크림형 화장료 조성물 및 이의 제조방법	특허청

출원일	등록일	만료일	소유자	내용	주무관청
2020.06.01	2022.08.19	2040.06.01	(주)엔에프씨	투명한 항산화용 화장품 조성물 및 그 제조방법	특허청
2020.09.10	2022.08.30	2040.09.10	(주)엔에프씨, (주)코스모코스	오징어 먹물 성분을 함유하는 나노 리포좀 구조 및 이를 활용한 염모제 조성물	특허청

(2) 상표권

출원일	등록일	만료일	소유자	내용	주무관청
2019.01.03	2020.01.20	2030.01.20	(주)엔에프씨	DELLABS 40-1566286	특허청
2019.01.14	2020.01.20	2030.01.20	(주)엔에프씨	DELLABS 40-1566291	특허청
2019.01.03	2020.01.20	2030.01.20	(주)엔에프씨	Ucleanbeauty 40-1566287	특허청
2021.01.29	2021.05.24	2031.05.24	(주)엔에프씨	세랩신 40-1730720	특허청
2021.01.29	2021.05.24	2031.05.24	(주)엔에프씨	Celabsin 40-1730722	특허청
2022.02.03	2022.06.10	2032.06.10	(주)엔에프씨	DR.GROUND 닥터그라운드 40-1876931	특허청
2022.02.03	2022.06.10	2032.06.10	(주)엔에프씨	NUTRI GROUND 뉴트리그라운드 40-1877022	특허청
2021.01.29	2022.06.24	2032.06.24	(주)엔에프씨	세라피토신 40-1882402	특허청

출원일	등록일	만료일	소유자	내용	주무관청
2021.01.29	2022.06.24	2032.06.24	(주)엔에프씨	Cerapytosin 40-1882404	특허청
2021.01.29	2022.06.24	2032.06.24	(주)엔에프씨	Ceragosin 40-1882407	특허청
2021.03.23	2022.11.10	2032.11.10	(주)엔에프씨	Balabebe 40-1933298	특허청
2021.03.23	2022.11.10	2032.11.10	(주)엔에프씨	발라베베 40-1933299	특허청

나. 사업부문별 현황

(1) 산업의 특성

화장품 산업은 정밀화학기술이 요구되는 기술집약적 산업으로서 브랜드 파워를 보유한 대규모 기업들이 시장을 주도하고 있으나, 자본력이 부족한 중소기업들도 시장참여가 용이한 산업입니다. 특히 ODM/ OEM이 가장 활발한 사업 분야 중의 하나로, 특별한 연구 및 제조 인프라가 없는 소규모 판매, 유통회사도 쉽게 진출할 수 있으며, 제약, 유통, 식품 계열의 대기업 및 중견기업들도 활발히 진출하고 있는 상황입니다.

(2) 성장성

화장품 산업은 그동안 지속적인 성장세를 유지해 왔지만, 최근 코로나-19로 인한 내수 경기침체 및 소비위축 등의 영향으로 인하여 그 성장세가 정체되는 양상입니다. 단기간 내 성장세 회복은 불투명한 상황이지만, 통계청 자료에 따르면 2021년 화장품 소매판매액은 코로나-19 첫해에 비하여 증가하였으며, 점진적인 회복세를 보이고 있는 상황입니다.

(3) 경기변동의 특성 및 계절성

화장품 산업은 내수경기의 영향을 받는 내수산업으로써 내수경기와 민간소비지출 추세에 연동하는 경기순환주기를 보여왔습니다.

계절성 면에서는 과거에는 계절에 따라 수요 변동요인이 변화하는 대표적 산업으로 선물 수요가 늘고 외부활동이 증가하는 계절에 소매판매가 크게 증가하는 경향이 있었습니다. 그러나 최근에는 기능성 화장품, 선크어 화장품, 남성용 화장품, 베이비 화장품, 바디케어 제품 등 다양한 수요와 세분화된 컨셉의 제품들이 판매되고 있어 계절적인 요인의 영향은 점차 감소하고 있는 추세입니다.

(4) 시장여건

화장품 산업의 경쟁은 점차 치열해지고 있는 추세입니다. ODM/OEM 전문업체의 발달로 인하여 중소형 업체들의 화장품 시장 진입이 수월해지며 다양한 브랜드들이 시장에 출시되고 있으며, 이에 따른 가격 및 브랜드, 유통 채널 경쟁 등이 심화되고 있습니다.

한편, 2020년 이후 코로나-19 여파가 지속되며 전 세계적으로 화장품 산업이 큰 영향을 받았습니다. 재택근무 확산, 정부의 자택격리 명령 등으로 인해 많은 사람들이 대부분의 시간을 집에서 보내는 경우가 많아졌으며, 이에 따라 화장품 소비 트렌드에도 많은 변화가 나타났습니다. 그 결과 오프라인 판매보다 온라인 판매가 크게 확대되었으며, 스킨케어 대비 색조 화장품에 대한 수요가 둔화되었습니다.

(5) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점

(가) 화장품 소재 사업

1) 독보적인 소재개발 기술로 진입장벽 구축

당사 주요 소재는 진입장벽이 높은 응용기술과 원천기술을 통해 제조하며, 일관된 품질을 유지할 수 있는 생산 역량이 필요합니다.

먼저 응용기술로 난용성 물질을 피부자극이 없는 인지질로 둘러싸서 쉽게 수용액에 분산시킬 수 있는 독보적인 기술을 보유하고 있습니다. 효능은 매우 뛰어나나 물이나 오일에 용해하기 어려워 그동안 화장품 산업에 잘 활용할 수 없거나, 활용되더라도 그 사용량이 매우 미미한 경우가 많았으나, 당사의 독보적인 기술로 효능이 뛰어난 화장품 소재를 화장품에 고함량으로 처방할 수 있게 되었습니다.

또한, 원천기술로서 무기자외선차단제를 합성할 수 있는 독보적인 기술을 보유하고 있습니다. 기능성 화장품에서 자외선을 차단하는 기능은 매우 중요한 부분으로, 특히 무기자외선차단제를 연구 개발하여 생산하는 것은 장기간 안정적인 매출을 창출할 수 있는 중요한 분야입니다.

또한 전 세계적으로 확산되고 있는 천연소재 및 클린뷰티 트렌드에 발맞춰 최근 천연 바이오 실리카 개발에 성공하였으며, 대마 성분에서 추출/정제한 고순도 CBD를 활용한 원료 의약품 개발에도 박차를 가하는 등 꾸준하고 발빠른 소재 연구 개발을 통해 소재기업으로서의 입지를 더욱 굳건히 하고 있습니다.

2) 프레스티지 브랜드를 보유한 안정적인고 우수한 매출처 확보

당사 제품이 적용된 고객사의 화장품 완제품은 한국에서도 인지도 높은 프레스티지 브랜드일 뿐만 아니라, 세계시장, 특히 중국에서 상당히 높은 인지도를 보유하고 있습니다. 이는 당사의 소재를 프로모션할 때 매우 중요한 장점으로 작용되고 있습니다

3) 다양한 제품 포트폴리오 보유

화장품 완제품을 만들기 위해서는 보습제, 유허제, 자외선 차단제, 사용감 개선제, 컨셉소재(추출물) 등 다양한 용도의 소재 약 30~40가지가 필요하며, 이 소재를 잘 배합하여 완제품이 생산됩니다. 타사들은 이러한 여러가지 용도의 소재 중에서 주로 컨셉소재(추출물)만을 생산하는데 비해 당사는 보습제, 유허제, 항염제, 자외선 차단제, 사용감 개선제, 클렌저 소재 등 다양한 용도의 베이스 소재를 생산하고 있어 경쟁사에 비하여 다양한 제품 라인업을 보유하고 있습니다.

이와같이 당사가 생산하는 주요 소재들은 화장품을 이루는 근간 소재(베이스 소재)로서, 화장품을 만들기 위한 뼈대를 이루기 때문에 한 번 소재로 채택이 되면 변경되기 어렵고 트렌드에 민감하지 않기 때문에 신제품 또는 새로운 브랜드를 만들 때 다시 사용될 수 있는 등 장기적으로 사용될 수 있는 장점이 있습니다.

4) 우수한 연구인력의 신제품 개발 역량

당사의 주요 경영진 및 핵심 연구인력은 오랜 업계 종사 경력을 바탕으로 업계 최고

수준의 기술 이해도 및 전문성을 보유하고 있습니다. 우수한 연구인력과 활발한 R&D 투자로 매년 경쟁력 있는 신제품을 출시하고 있으며, 이를 통해 화장품 소재 제조사로서 인지도를 높이고 있습니다.

(나) 화장품 완제품 사업

1) 소재기업으로서의 장점을 활용한 단가 경쟁력

피부 보습에 뛰어난 효과가 검증된 세라마이드 등 핵심 소재를 직접 개발하고 생산함에 따라, 일반적인 완제품 제조사 대비 우수한 단가 경쟁력을 확보하고 있습니다. 자체 원천기술을 활용해 개발된 우수한 소재를 완제품에 직접 적용하여 제품 효능을 극대화 시키고, 시장 니즈에 부합하는 제품을 공급할 수 있는 장점을 가지고 있습니다. 기술과 제품력이 접목되어 경쟁력이 확보됨에 따라, 국내는 물론, 북미, 중국, 일본 등 해외시장에서도 점진적인 수주 확대가 기대되고 있습니다.

2) 차별화된 특이 제형과 생산공정

2018년 하반기에 미국 브랜드에 공급한 클렌징 밤 제품은 미국 세포라 내에서 베스트셀러 제품에 올랐는데, 이는 제조와 생산공정 난이도가 매우 높은 고체 밤 형태의 특이 제형입니다.

이와 같이 당사는 제조 공정 과정에서의 특허 기술을 통해 생산이 어려운 제형을 시장에 안정적으로 공급하고, 특화된 제형 개발에 앞장서고 있습니다. 특히 고체 밤 형태의 제형에 대한 시장 점유율을 늘려 나가고 있으며, 국내외 다양한 브랜드사에서 공급 의뢰가 증가하고 있습니다.

3) 스틱(STICK) 타입 제품 포트폴리오 확대

손에 덜지 않고 피부에 직접 바를 수 있는 스틱 형태의 스킨케어 제품들에 대한 소비자들의 니즈가 높아지는 추세에 맞춰, 당사는 고기능성 멀티 스틱밤을 비롯해, 다양한 형태의 스틱 제품으로 포트폴리오를 확대하고 있습니다.

특히 기존 오일밤 스틱의 단점과 한계를 뛰어넘은 2세대 멀티밤 스틱 제형은 오일 앰플 외곽과 수분 코어로 나뉘지는 2중 코어 형태로 개발된 것이 특징입니다. 이를 통해 스틱 타입의 제품에서도 고기능성 안티에이징 및 피부 진정 효능 구현이 가능해졌으며, 차세대 멀티스틱밤 제형으로 각광받고 있습니다.

현재 스틱 코어타입의 조성물과 그 제조방법에 대한 특허 등록을 완료한 상태로, 다

양한 형태의 멀티밤 스틱 및 클렌징밤 등 타조성물에도 적용이 가능해 제품 확장성까지 기대되고 있습니다. 당사는 스틱(STICK) 타입 형태의 제품을 성장동력 기반으로 활용하여 추가적인 제형 기술력 및 신규 매출원 확보에 주력할 방침입니다.

4) 우수한 제조 인프라 설비 보유

당사는 2017년 4월 현 사옥 소재지를 준공하였습니다. 2017년 11월부터 2018년 8월까지 국제적으로 인정받는 품질 관련 인증인 ISO 9001, ISO 22716 그리고 최종적으로 CGMP 인증 획득을 통해 국내 및 해외 시장이 요구하는 제품 공급이 언제든지 가능한 글로벌 수준의 설비를 보유하고 있습니다. 또한 2020년 8월 현 사옥 인근에 OEM/ODM 생산 전용 제2공장을 준공하고 소재 생산과 완제품 생산을 분리, 생산 CAPA를 기존 대비 3배 이상 증대할 수 있는 발판을 마련하였습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 원)

과목	제11기	제10기	제9기
	(2022.12.31)	(2021.12.31)	(2020.12.31)
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
회계감사 여부 및 의견	감사(적정)	감사(적정)	감사(적정)
[유동자산]	27,704,857,686	22,285,937,954	32,692,569,494
· 현금및현금성자산	16,701,525,817	12,068,048,096	22,997,974,320
· 단기금융상품	-	-	64,000,000
· 유동성장기금융상품	-	-	67,966,001
· 매출채권및기타채권	3,742,992,843	3,431,355,784	3,225,629,340
· 재고자산	6,826,551,643	6,451,026,420	6,020,147,496
· 당기법인세자산	-	-	159,229,987
· 기타유동자산	433,686,937	335,507,654	157,622,350
· 매각예정분류자산	100,446	-	-

과목	제11기	제10기	제9기
	(2022. 12. 31)	(2021. 12. 31)	(2020. 12. 31)
[비유동자산]	45,709,197,463	46,025,231,619	44,416,630,855
· 장기매출채권및기타채권	433,341,660	203,457,887	170,871,416
· 장기금융상품	306,995,758	317,692,030	295,253,299
· 투자부동산	1,752,640,968	1,788,874,908	1,825,108,848
· 유형자산	42,473,134,528	42,842,357,715	41,593,311,411
· 사용권자산	126,664,309	240,204,674	185,495,707
· 무형자산	87,151,676	104,436,991	130,335,327
· 이연법인세자산	529,268,564	528,207,414	216,254,847
자산총계	73,414,055,149	68,311,169,573	77,109,200,349
[유동부채]	15,857,163,081	11,307,665,405	16,239,612,623
[비유동부채]	285,542,279	919,128,757	10,442,247,799
부채총계	16,142,705,360	12,226,794,162	26,681,860,422
[지배주주 지분]	57,271,349,789	56,084,375,411	50,427,339,927
· 자본금	893,180,000	893,180,000	893,180,000
· 자본잉여금	29,326,638,059	29,326,638,059	29,326,638,059
· 기타포괄손익누계액	-	(48,909,275)	(9,550,909)
· 이익잉여금	27,111,007,122	25,913,466,627	20,217,072,777
· 매각예정관련기타자본	(59,475,392)	-	-
자본소계	57,271,349,789	56,084,375,411	50,427,339,927
[비지배주주 지분]	-	-	-
· 비지배주주 지분	-	-	-
자본총계	57,271,349,789	56,084,375,411	50,427,339,927
부채및자본총계	73,414,055,149	68,311,169,573	77,109,200,349
과목	2022.01.01 ~ 2022.12.31	2021.01.01 ~ 2021.12.31	2020.01.01 ~ 2020.12.31
[매출액]	31,478,132,683	40,414,881,817	33,324,513,248
[영업이익]	2,272,220,164	5,763,958,052	4,555,596,742
[당기순이익]	1,872,126,783	6,144,235,431	765,102,541
· 지배기업주주지분	1,872,126,783	6,144,235,431	765,102,541
· 비지배주주지분	-	-	-

과목	제11기	제10기	제9기
	(2022.12.31)	(2021.12.31)	(2020.12.31)
[총포괄손익]	2,080,154,378	6,079,442,584	795,004,064
· 지배기업주주지분	2,080,154,378	6,079,442,584	795,004,064
· 비지배주주지분	-	-	-
[주당순이익]			
· 기본주당순이익	210	688	112
· 희석주당순이익	210	688	112
연결에 포함된 종속회사수	1개	1개	1개

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 요약연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약재무정보

(단위: 원)

과목	제11기	제10기	제9기
	(2022.12.31)	(2021.12.31)	(2020.12.31)
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
회계감사 여부 및 의견	감사(적정)	감사(적정)	감사(적정)
[유동자산]	27,704,757,240	22,461,634,504	33,184,051,730
· 현금및현금성자산	16,701,525,817	11,674,487,909	22,791,043,366
· 단기금융상품	-	-	64,000,000
· 유동성장기금융상품	-	-	67,966,001
· 매출채권및기타채권	3,742,992,843	4,288,928,969	4,253,405,309
· 재고자산	6,826,551,643	6,162,709,972	5,690,784,717
· 당기법인세자산	-	-	159,229,987
· 기타유동자산	433,686,937	335,507,654	157,622,350
[비유동자산]	45,709,197,463	45,982,452,597	44,411,516,130
· 장기매출채권및기타채권	433,341,660	198,431,660	166,366,000
· 장기금융상품	306,995,758	317,692,030	295,253,299
· 종속기업투자	-	-	-
· 투자부동산	1,752,640,968	1,788,874,908	1,825,108,848

과목	제11기	제10기	제9기
	(2022.12.31)	(2021.12.31)	(2020.12.31)
· 유형자산	42,473,134,528	42,842,357,715	41,593,311,411
· 사용권자산	126,664,309	202,451,879	184,886,398
· 무형자산	87,151,676	104,436,991	130,335,327
· 이연법인세자산	529,268,564	528,207,414	216,254,847
자산총계	73,413,954,703	68,444,087,101	77,595,567,860
[유동부채]	15,852,271,694	11,239,662,567	16,242,015,554
[비유동부채]	285,542,279	916,912,259	10,442,247,799
부채총계	16,137,813,973	12,156,574,826	26,684,263,353
[자본]			
· 자본금	893,180,000	893,180,000	893,180,000
· 자본잉여금	29,326,638,059	29,326,638,059	29,326,638,059
· 이익잉여금	27,056,322,671	26,067,694,216	20,691,486,448
자본총계	57,276,140,730	56,287,512,275	50,911,304,507
부채및자본총계	73,413,954,703	68,444,087,101	77,595,567,860
종속, 관계, 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
과목	2022.01.01 ~ 2022.12.31	2021.01.01 ~ 2021.12.31	2020.01.01 ~ 2020.12.31
[매출액]	30,866,818,881	39,469,857,685	33,276,430,047
[영업이익]	2,112,104,526	5,458,642,877	4,702,889,905
[당기순이익]	1,663,214,743	5,824,049,349	902,732,589
[총포괄손익]	1,881,808,455	5,798,614,868	935,052,272
[주당순이익]			
· 기본주당순이익	186	652	132
· 희석주당순이익	186	652	132

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 요약별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 11 기 2022.12.31 현재
 제 10 기 2021.12.31 현재
 제 9 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
자산			
유동자산	27,704,857,686	22,285,937,954	32,692,569,494
현금및현금성자산	16,701,525,817	12,068,048,096	22,997,974,320
단기금융상품	0	0	64,000,000
유동성장기금융상품	0	0	67,966,001
매출채권및기타채권	3,742,992,843	3,431,355,784	3,225,629,340
기타유동자산	433,686,937	335,507,654	157,622,350
재고자산	6,826,551,643	6,451,026,420	6,020,147,496
당기법인세자산	0	0	159,229,987
매각예정분류자산	100,446	0	0
비유동자산	45,709,197,463	46,025,231,619	44,416,630,855
장기매출채권및기타채권	433,341,660	203,457,887	170,871,416
장기금융상품	306,995,758	317,692,030	295,253,299
투자부동산	1,752,640,968	1,788,874,908	1,825,108,848
유형자산	42,473,134,528	42,842,357,715	41,593,311,411
사용권자산	126,664,309	240,204,674	185,495,707
무형자산	87,151,676	104,436,991	130,335,327
이연법인세자산	529,268,564	528,207,414	216,254,847
자산총계	73,414,055,149	68,311,169,573	77,109,200,349
부채			
유동부채	15,857,163,081	11,307,665,405	16,239,612,623
매입채무및기타채무	3,521,360,292	2,074,514,000	2,567,520,991
단기차입금	4,000,000,000	0	3,700,000,000
유동성장기차입금	8,035,182,400	8,035,182,400	7,800,000,000
계약부채	4,231,559	51,578,673	179,259,181
기타유동부채	144,420,825	223,251,488	424,328,441

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
당기법인세부채	64,592,370	776,096,449	0
유동리스부채	82,484,248	147,042,395	99,422,760
파생상품부채	0	0	1,469,081,250
매각예정분류부채	4,891,387	0	0
비유동부채	285,542,279	919,128,757	10,442,247,799
장기차입금	0	0	6,735,182,400
전환상환우선주부채	0	0	3,005,383,915
비유동리스부채	56,252,917	108,315,150	98,138,037
확정급여채무	229,289,362	810,813,607	603,543,447
부채총계	16,142,705,360	12,226,794,162	26,681,860,422
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	57,271,349,789	56,084,375,411	50,427,339,927
자본금	893,180,000	893,180,000	893,180,000
자본잉여금	29,326,638,059	29,326,638,059	29,326,638,059
기타포괄손익누계액	0	(48,909,275)	(9,550,909)
이익잉여금	27,111,007,122	25,913,466,627	20,217,072,777
매각예정관련기타자본	(59,475,392)	0	0
비지배지분	0	0	0
자본총계	57,271,349,789	56,084,375,411	50,427,339,927
부채및자본총계	73,414,055,149	68,311,169,573	77,109,200,349

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
매출액	31,478,132,683	40,414,881,817	33,324,513,248
매출원가	24,184,072,839	28,001,584,715	22,831,466,298

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
매출총이익	7,294,059,844	12,413,297,102	10,493,046,950
판매비와관리비	5,021,839,680	6,649,339,050	5,937,450,208
영업이익	2,272,220,164	5,763,958,052	4,555,596,742
기타수익	104,427,630	124,680,812	49,513,441
기타비용	25,337,235	15,259,538	16,967,929
금융수익	103,613,821	1,547,353,494	98,568,732
금융비용	563,645,682	725,416,945	3,664,591,470
법인세비용차감전순이익	1,891,278,698	6,695,315,875	1,022,119,516
법인세비용	19,151,915	551,080,444	257,016,975
당기순이익	1,872,126,783	6,144,235,431	765,102,541
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	1,872,126,783	6,144,235,431	765,102,541
비지배지분	0	0	0
기타포괄손익	208,027,595	(64,792,847)	29,901,523
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	218,593,712	(25,434,481)	32,319,683
확정급여제도의 재측정요소	273,523,733	(32,608,309)	41,435,491
기타포괄손익관련법인세효과	(54,930,021)	7,173,828	(9,115,808)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(10,566,117)	(39,358,366)	(2,418,160)
해외사업환산손익	(10,566,117)	(39,358,366)	(2,418,160)
총포괄이익	2,080,154,378	6,079,442,584	795,004,064
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	2,080,154,378	6,079,442,584	795,004,064
비지배지분	0	0	0

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
주당순이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	210	688	112
희석주당이익 (단위 : 원)	210	688	112

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	매각예정관련기타자본	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	663,000,000	53,651,107	(7,132,749)	19,420,136,103	0	20,129,654,461	0	20,129,654,461
당기순이익	0	0	0	765,102,541	0	765,102,541	0	765,102,541
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	32,319,683	0	32,319,683	0	32,319,683
해외사업환산손익	0	0	(2,418,160)	0	0	(2,418,160)	0	(2,418,160)
신주발행비 지급	0	0	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	(485,550)	0	(485,550)	0	(485,550)
유상증자	206,000,000	27,398,000,000	0	0	0	27,604,000,000	0	27,604,000,000
전환상환우선주부채의 보통주 전환	24,180,000	2,857,845,752	0	0	0	2,882,025,752	0	2,882,025,752
신주발행비	0	(982,858,800)	0	0	0	(982,858,800)	0	(982,858,800)
2020.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	(9,550,909)	20,217,072,777	0	50,427,339,927	0	50,427,339,927
2021.01.01 (기초자본)	893,180,000	29,326,638,059	(9,550,909)	20,217,072,777	0	50,427,339,927	0	50,427,339,927

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	매각예정관련기타자본	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
당기순이익	0	0	0	6,144,235,431	0	6,144,235,431	0	6,144,235,431
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(25,434,481)	0	(25,434,481)	0	(25,434,481)
해외사업환산손익	0	0	(39,358,366)	0	0	(39,358,366)	0	(39,358,366)
신주발행비 지급	0	0	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	(422,407,100)	0	(422,407,100)	0	(422,407,100)
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
신주발행비	0	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	(48,909,275)	25,913,466,627	0	56,084,375,411	0	56,084,375,411
2022.01.01 (기초자본)	893,180,000	29,326,638,059	(48,909,275)	25,913,466,627	0	56,084,375,411	0	56,084,375,411
당기순이익	0	0	0	1,872,126,783	0	1,872,126,783	0	1,872,126,783
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	218,593,712	0	218,593,712	0	218,593,712
해외사업환산손익	0	0	(10,566,117)	0	0	(10,566,117)	0	(10,566,117)
신주발행비 지급	0	0	59,475,392	0	(59,475,392)	0	0	0
연차배당	0	0	0	(893,180,000)	0	893,180,000	0	893,180,000
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
신주발행비	0	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	27,111,007,122	(59,475,392)	57,271,349,789	0	57,271,349,789

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업활동으로 인한 현금흐름	3,002,639,016	5,613,324,640	4,888,199,033
당기순이익	1,872,126,783	6,144,235,431	765,102,541
현금의 유출입이 없는 비용수익의 가감	1,609,221,480	2,016,361,356	5,838,421,066
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	466,282,269	(2,397,397,776)	61,902,112
이자수취	47,236,543	19,522,115	15,036,483
이자지급	(208,515,664)	(248,863,739)	(545,961,192)
법인세환급액(부담액)	(783,712,395)	79,467,253	(1,246,301,977)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,106,238,286)	(2,151,950,105)	(6,726,988,877)
단기금융상품의 감소	7,545,423,861	2,070,505,094	1,944,900,000
장기금융상품의 감소	0	68,769,842	301,537,753
단기대여금의 회수	150,000,000	50,000,000	100,000,000
장기대여금의 회수	0	0	5,000,000
임차보증금 등의 감소	39,789,516	124,431,000	146,061,000
정부보조금의 수령	201,400,000	105,789,041	111,255,874
단기금융상품의 증가	(7,545,423,861)	(2,000,000,000)	(1,250,000,000)
장기금융상품의 증가	(11,269,228)	(11,273,255)	(45,629,729)
단기대여금의 대여	(150,000,000)	(50,000,000)	0
장기대여금의 대여	(300,000,000)	0	0
유형자산의 취득	(986,193,364)	(2,470,456,927)	(7,953,268,472)
무형자산의 취득	(16,887,210)	(9,139,240)	(65,717,050)
임차보증금 등의 증가	(33,078,000)	(30,575,660)	(21,128,253)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,958,661,088	(14,761,749,489)	20,670,981,480
단기차입금의 차입	4,000,000,000	0	3,200,000,000
장기차입금의 차입	0	0	5,060,003,680
유상증자	0	0	27,604,000,000
단기차입금의 상환	0	(3,700,000,000)	(1,200,000,000)
유동성장기부채의 상환	0	(6,500,000,000)	(8,799,880,000)
리스부채의 상환	(148,158,912)	(201,434,563)	(209,797,850)
장기차입금의 상환	0	0	(4,000,000,000)
전환상환우선주부채의 상환	0	(3,913,532,826)	0
전환상환우선주부채의 배당	0	(24,375,000)	0
신주발행비의 지급	0	0	(982,858,800)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
배당금의 지급	(893,180,000)	(422,407,100)	(485,550)
매각예정분류	(100,446)	0	0
현금및현금성자산의 환율변동효과	(221,483,651)	370,448,730	(80,702,021)
현금및현금성자산의 증가(감소)	4,633,477,721	(10,929,926,224)	18,751,489,615
기초의 현금및현금성자산	12,068,048,096	22,997,974,320	4,246,484,705
기말의 현금및현금성자산	16,701,525,817	12,068,048,096	22,997,974,320

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

주석

제 11 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 엔에프씨(이하 "지배회사"라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설 립 연 월 일 : 2012년 5월 6일
- (2) 주요사업의 내용 : 화장품 제조 및 유통업
- (3) 대표자의 성 명 : 유우영
- (4) 본 사 소 재 지 : 인천광역시 연수구 갯벌로145길 15-8(송도동)
- (5) 본 사 전 화 번 호 : 032-831-1091
- (6) 지배회사 의 연 혁 :
 - 2012년 6월 YS8106 개발
 - 2012년 11월 국책과제(중기청, 농림수산부) 선정
 - 2015년 11월 중국법인 설립

- 2017년 05월 신사옥(현 본점 소재지) 준공
- 2018년 08월 우수약품제조 및 품질관리 기준(CGMP) 인증 획득
- 2019년 08월 제2공장 신축공사 착공
- 2020년 08월 제2공장 준공/등록
- 2020년 12월 코스닥시장 상장

(7) 지배회사의 자본금 : 893백만원(당기말), 50백만원(설립시)

(8) 주요주주 및 지분율 :

당기말 현재 주요 주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

(단위:주,%)		
주주명	보통주	지분율
유우영	3,970,400	44.45
김학철	550,329	6.16
강윤희	195,000	2.18
류다현	200	0.01
기타	4,215,871	47.20
합계	8,931,800	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융자산, 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

2022년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

② 공정가치의 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정

가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

(5) 재무제표의 발행승인일

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2022년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제· 개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제· 개정 기준서

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

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다.

이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외

한 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 상각후원가로 측정합니다.

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

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

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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

3) 금융자산의 제거

연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융

자산을 제거합니다.

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

(4) 금융자산의 손상 및 제각

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수

절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	공구와기구	5년
기계장치	7년~10년	비품	5년
차량운반구	5년	시설장치	10년

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

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 사용가능한 시점부터 동 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
특허권	10년
상표권	10년
소프트웨어	5년

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

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

(8) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로

자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방식으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할

때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산

의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 사용권자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는

이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(13) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

고 있습니다.

② 기타금융부채

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

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

(14) 종업원급여

연결회사는 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

한편, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정 요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(16) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품에 내재된 지분전환특성은 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않으므로 분리하여 파생상품(이하"전환권 등")으로 인식합니다. 최초 인식시 주계약의 장부 금액은 전환권 등의 공정가치를 차감한 금액으로 인식하며 상각후원가로 측정합니다. 전환권 등은 공정가치로 최초 인식되며, 이후 매보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 고객에게 다양한 화장품 원료를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(19) 금융수익

금융수익은 이자수익과 배당수익으로 구성되어 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련

자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

5. 종속기업

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요 및 재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)								
종속기업명	국가	소유지분율	업종	결산일	주요 재무현황			
					자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
상해녹음생물 과기유한공사	중국	100%	화장품 유통	12월말	100	4,891	972,929	385,788

(*) 연결조정을 반영하기 전의 금액입니다.

- 전기말

(단위: 천원)								
종속기업명	국가	소유지분율	업종	결산일	주요 재무현황			
					자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
상해녹음생물 과기유한공사	중국	100%	화장품 유통	12월말	1,274,746	1,654,758	2,839,289	(305)

(*) 연결조정을 반영하기 전의 금액입니다.

6. 영업부문

(1) 연결회사는 화장품 및 화장원 원료를 제조하여 판매하는 단일영업조직을 갖추고 있으며, 영업의 실적은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 최고경영자에 보고되고 있습니다. 또한, 최고 영업의사 결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 지역별 매출

당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	27,963,334	36,413,588
중국	2,612,825	3,540,972

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타	901,974	460,322
합계	31,478,133	40,414,882

(3) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사(社)	9,282,355	19,298,996

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	-	8
보통예금	16,701,526	12,068,040
합계	16,701,526	12,068,048

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	매출채권	4,205,493	4,100,515
	대손충당금	(556,756)	(701,442)
	미수금	12,528	14,103
	보증금	81,728	18,180
	소계	3,742,993	3,431,356

(단위 : 천원)			
계정과목	구분	당기말	전기말
장기매출채권및기타채권	장기대여금	300,000	-
	보증금	133,342	203,458
	소계	433,342	203,458

(2) 당기와 전기 중 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	701,442	390,893
대손상각비(환입)	(92,733)	310,549
제각	(51,953)	-
기말	556,756	701,442

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 매출채권	3,582,813	3,487,434
연체된 매출채권		
6개월 이하	136,927	40,334
6개월 초과 12개월 이하	14,527	18,805
12개월 초과	471,226	553,942
소계	622,680	613,081
대손충당금	(556,756)	(701,442)
합계	3,648,737	3,399,073

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	2,282,934	(74,732)	2,208,202
상품	447,816	(63,253)	384,563
원부재료	4,703,403	(469,616)	4,233,787
합계	7,434,153	(607,601)	6,826,552

연결회사는 재고자산평가손실 130백만원(전기: 296백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어었습니다.

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	1,609,209	(223,003)	1,386,206
상품	1,186,932	(34,151)	1,152,781
원부재료	4,131,766	(219,726)	3,912,040
합계	6,927,907	(476,880)	6,451,027

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	20,514,456	(1,652,078)	-	18,862,378
기계장치	3,950,863	(1,787,796)	(16,496)	2,146,571
차량운반구	567,374	(235,199)	(7,705)	324,470
공구와기구	580,143	(384,220)	-	195,923
비품	716,448	(403,011)	(82,783)	230,654
시설장치	680,446	(361,181)	-	319,265
건설중인자산	723,450	-	(201,400)	522,050
합계	47,605,004	(4,823,485)	(308,384)	42,473,135

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	20,514,456	(1,139,217)	-	19,375,239
기계장치	3,769,863	(1,457,922)	(18,457)	2,293,484
차량운반구	553,874	(140,448)	(10,385)	403,041
공구와기구	487,494	(301,587)	-	185,907
비품	693,655	(288,227)	(89,204)	316,224
시설장치	659,328	(293,323)	-	366,005
건설중인자산	48,007	-	(17,373)	30,634
합계	46,598,501	(3,620,724)	(135,419)	42,842,358

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,375,239	-	-	-	(512,861)	18,862,378
기계장치	2,293,484	8,100	172,900	-	(327,913)	2,146,571
차량운반구	403,041	13,500	-	-	(92,071)	324,470
공구와기구	185,907	10,350	82,300	-	(82,634)	195,923
비품	316,224	5,065	354	-	(90,989)	230,654
시설장치	366,005	21,118	-	-	(67,858)	319,265
건설중인자산	30,634	948,370	(255,554)	(201,400)	-	522,050
합계	42,842,358	1,006,503	-	(201,400)	(1,174,326)	42,473,135

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,016,203	-	854,104	-	(495,068)	19,375,239
기계장치	1,842,729	82,650	659,350	(19,600)	(271,645)	2,293,484
차량운반구	35,157	-	404,890	-	(37,006)	403,041
공구와기구	115,430	42,300	101,063	-	(72,886)	185,907
비품	330,808	102,971	57,000	(68,816)	(105,739)	316,224
시설장치	249,267	52,100	121,225	-	(56,587)	366,005

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
건설중인자산	131,893	2,113,746	(2,197,632)	(17,373)	-	30,634
합계	41,593,311	2,393,767	-	(105,789)	(1,038,931)	42,842,358

(3) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(4) 당기 중 정부보조금 상각액은 감가상각비 28백만원 및 무형자산상각비 13백만원을 차감하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(356,731)	1,092,627
합계	2,109,372	(356,731)	1,752,641

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(320,497)	1,128,861
합계	2,109,372	(320,497)	1,788,875

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	660,014	1,128,861	1,788,875
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,092,627	1,752,641

- 전기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	660,014	1,165,095	1,825,109
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,128,861	1,788,875

연결회사는 임대목적 등으로 사용되고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하였으며, 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 103백만원(전기: 109백만원)입니다. 한편, 투자부동산으로 분류된 부동산의 당기말 현재 공정가치는 2,830백만원입니다.

(3) 운용리스 제공 내역

연결회사는 상기 보유 중인 투자부동산 외 기계장치 일부(운용리스자산)를 포함하여 임대계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	371,880	371,880
감가상각누계액	(348,024)	(323,616)
장부금액	23,856	48,264

당기 중 투자부동산 및 기계장치 일부(운용리스자산)에서 발생한 감가상각비는 61백만원(전기: 61백만원)(투자부동산과 기계장치 감가상각비)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	33,942	(16,315)	-	17,627
상표권	9,456	(979)	-	8,477
소프트웨어	228,927	(137,861)	(30,018)	61,048
합계	272,325	(155,155)	(30,018)	87,152

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	25,273	(13,235)	-	12,038
상표권	3,380	(292)	-	3,088
소프트웨어	224,640	(92,446)	(42,883)	89,311
합계	253,293	(105,973)	(42,883)	104,437

(2) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
특허권	12,038	8,669	(3,080)	17,627
상표권	3,088	6,076	(687)	8,477
소프트웨어	89,311	2,143	(30,406)	61,048
합계	104,437	16,888	(34,173)	87,152

- 전기

(단위: 천원)				
구분	기 초	취 득	상각비	기 말
특허권	8,787	5,547	(2,296)	12,038
상표권	1,996	1,384	(292)	3,088
소프트웨어	119,552	2,208	(32,449)	89,311
합 계	130,335	9,139	(35,037)	104,437

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	404,837	293,154
선급비용	28,850	54,002
대손충당금	-	(11,649)
합계	433,687	335,507

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,819,667	-	1,349,201	-
미지급금	380,938	-	336,518	-
미지급비용	250,755	-	318,795	-
임대보증금	70,000	-	70,000	-
합계	3,521,360	-	2,074,514	-

15. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	3.669%	2023-02-08	1,500,000	-
무역금융대출	신한은행	4.139%	2023-11-15	2,500,000	-
합계				4,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업시설자금대출	기업은행	4,760%	2023-05-14	1,300,000	1,300,000
		4,760%	2023-05-14	6,735,182	6,735,182
합계				8,035,182	8,035,182
유동성장기차입금				(8,035,182)	(8,035,182)
장기차입금				-	-

상기 차입금에 대하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

16. 퇴직급여

연결회사는 퇴직급여제도로 확정급여형 제도 및 확정기여형 제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 제도

확정급여부채는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 불확실성을 포함하고 있습니다.

가장 최근의 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립된 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 합리적인 근거를 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.21%	2.51%
기대 임금상승률	4.60%	5.00%

2) 당기 및 전기의 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기포괄손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	168,523	164,968
과거근무원가정산이익	(494,826)	-
이자비용	37,246	23,947
이자수익	(18,943)	(14,253)
소계	(308,000)	174,662
재측정요소	(273,524)	32,608
합계	(581,524)	207,270

3) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	986,093	1,557,161
사외적립자산의 공정가치	(756,804)	(746,348)
확정급여채무에서 발생한 순부채	229,289	810,813

4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 확정급여채무	1,557,161	1,345,480
당기근무원가	168,523	164,968

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
과거근무원가정산이익	(494,826)	-
이자비용	37,246	23,946
재측정요소	(282,011)	22,767
재무적가정의 변동	(115,551)	(52,448)
가정과 실제의 차이	(166,460)	75,215
기말 확정급여채무	986,093	1,557,161

5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 사외적립자산	746,348	741,937
이자수익	18,944	14,253
당사의 실제 납입액	-	-
재측정요소	(8,488)	(9,842)
기말 사외적립자산	756,804	746,348

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	756,804	746,348

7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	할인율		미래임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
확정급여채무에 미치는 영향	(32,733)	34,462	34,396	(33,279)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(2) 확정기여형 제도

연결회사가 당기와 전기 중 확정기여형제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 369백만원 및 342백만원입니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	85,807	116,234
부가세예수금	18,587	17,305
품질보증충당부채	40,027	89,713
합계	144,421	223,252

18. 납입자본 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구분	당기말	전기말
수권주식 수(보통주)	100,000,000	100,000,000
발행주식 수(보통주)	8,931,800	8,931,800
액면가액	100	100
자본금	893,180,000	893,180,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,304,138	29,304,138
기타자본잉여금	22,500	22,500
합계	29,326,638	29,326,638

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	-	(48,909)

당기말 현재 해외사업환산손익은 매각예정관련기타자본으로 대체되었습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	134,055	44,737
미처분이익잉여금	26,976,952	25,868,730
합계	27,111,007	25,913,467

(*1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 연결회사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구분	당기	전기
배당주식수	8,931,800	8,931,800
배당금	178,636,000	893,180,000
주당배당금	20	100

(3) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금	178,636,000	893,180,000
당기순이익	1,872,126,783	6,144,235,431
배당성향	9.54%	14.54%

21. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	31,375,533	40,305,682
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	102,600	109,200
합계	31,478,133	40,414,882

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기에 따른 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식시기:		
한 시점에 이행	31,375,533	40,305,682
기간에 걸쳐 이행	102,600	109,200
합계	31,478,133	40,414,882

22. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	20,824,692	22,472,326
상품매출원가	3,359,381	5,496,259

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타매출원가	-	33,000
합계	24,184,073	28,001,585

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,350,034	2,464,920
퇴직급여	(170,967)	366,496
복리후생비	197,233	332,119
여비교통비	89,958	70,120
감가상각비	381,124	439,840
대손상각비	(92,733)	310,550
운반비	90,873	123,607
지급수수료	287,547	487,157
품질보증비	16,240	192,805
기타	1,872,531	1,861,726
합계	5,021,840	6,649,340

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(375,525)	(430,879)
원료, 재료, 상품매입액	18,283,375	22,500,719
급여	5,031,913	4,910,470
퇴직급여	61,440	516,880
복리후생비	429,719	446,785

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
여비교통비	93,902	72,896
감가상각비	1,361,781	1,263,848
대손상각비	(92,733)	310,550
지급임차료	70,171	36,435
포장비	91,444	111,967
운반비	91,147	123,611
지급수수료	1,287,504	1,337,827
외주가공비	1,157,405	1,258,737
품질보증비	16,240	192,805
기타	1,698,130	1,998,273
합계	29,205,913	34,650,924

25. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
잡이익	104,428	124,681
기타비용		
기부금	8,880	2,880
잡손실	16,457	12,379
합계	25,337	15,259

26. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	47,237	19,415
외환차익	52,281	120,695
외환환산이익	877	395,731
단기금융상품처분이익	-	6,505
장기금융상품평가이익	3,219	11,165
장기금융상품처분이익	-	804
파생상품부채평가이익	-	993,038
합계	103,614	1,547,353
금융비용		
이자비용	240,055	564,079
외환차손	46,082	1,809
외화환산손실	252,324	3,511
장기금융상품평가손실	25,185	-
전환상환우선주상환손실	-	156,018
합계	563,646	725,417

27. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	75,143	847,006
이연법인세 변동액	(1,061)	(311,952)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(54,930)	7,174
기타	-	8,852
법인세비용	19,152	551,080

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,891,279	6,695,316
적용세율에 따른 법인세 부담액	394,081	1,450,969
조정사항		
영구적차이	115,991	(288,187)
법인세추납액	147	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(472,645)	(633,330)
기타	(18,422)	21,628
법인세비용	19,152	551,080
유효세율	1.01%	8.23%

(3) 당기 및 전기 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(54,930)	7,174

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
감가상각비	(24,214)	20,203	(4,011)
연차수당	198,464	843	199,307
대손충당금	961,572	(454,333)	507,239
확정급여채무	1,557,162	(571,069)	986,093
사외적립자산	(746,348)	(10,456)	(756,804)
업무용승용차 감가상각비	172,791	39,996	212,787
미지급비용	35,715	(13,516)	22,199
리스부채	216,904	(78,167)	138,737
국고보조금	178,301	160,101	338,402

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
품질보증충당부채	89,713	(49,687)	40,026
재고자산	461,690	145,911	607,601
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(68,030)	21,966	(46,064)
건설중인자산	(490,325)	10,279	(480,046)
사용권자산	(202,452)	75,788	(126,664)
종속기업	-	237,539	237,539
일시적차이합계	2,400,943	(464,602)	1,936,341
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	528,207	(121,575)	406,632
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	-	122,637	122,637
합계	528,207	1,062	529,269

- 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
감가상각비	(55,870)	31,656	(24,214)
연차수당	128,629	69,835	198,464
대손충당금	355,848	605,724	961,572
확정급여채무	1,345,480	211,682	1,557,162
사외적립자산	(741,937)	(4,411)	(746,348)
업무용승용차 감가상각비	132,644	40,147	172,791
미지급비용	35,405	310	35,715
리스부채	196,880	20,024	216,904
국고보조금	111,398	66,903	178,301
품질보증충당부채	-	89,713	89,713
미수수익	(108)	108	-
재고자산	161,149	300,541	461,690
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(61,051)	(6,979)	(68,030)

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
건설중인자산	(500,603)	10,278	(490,325)
사용권자산	(184,886)	(17,566)	(202,452)
일시적차이합계	982,978	1,417,965	2,400,943
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	216,255	311,952	528,207

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	174,113	153,091
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	652,010	712,017
소계	826,123	865,108
이연법인세부채 :		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(296,854)	(336,901)
소계	(296,854)	(336,901)
합계	529,269	528,207

28. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,872,126,783	6,144,235,431
가중평균보통주식수(주1)	8,931,800	8,931,800
기본주당이익	210	688
희석주당이익(주2)	210	688

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	8,931,800	365	3,260,107,000	8,931,800	365	3,260,107,000
유통일수			365			365
가중평균 유통보통주식수			8,931,800			8,931,800

(주2) 연결회사는 희석증권을 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사에 지배력을 보유하고 있는 자는 지배기업의 대표이사(지분을 44.45%)입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	824,738	761,761
퇴직급여	(289,856)	186,058
합계	534,882	947,819

30. 금융상품

(1) 자본위험 관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 부채의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	12,035,182	8,035,182
차감: 현금및현금성자산	16,701,526	12,068,048
순차입금	(4,666,344)	(4,032,866)
자본총계	57,271,350	56,084,375
순차입금비율	(-)8.15%	(-)7.19%

(2) 금융상품의 구분

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	16,701,526	-	16,701,526
매출채권및기타채권	3,742,993	-	3,742,993
장기금융상품	-	306,996	306,996
장기매출채권및기타채권	433,341	-	433,341
합계	20,877,860	306,996	21,184,856

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,068,048	-	12,068,048
매출채권및기타채권	3,431,356	-	3,431,356
장기금융상품	-	317,692	317,692
장기매출채권및기타채권	203,458	-	203,458
합계	15,702,862	317,692	16,020,554

2) 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	3,521,360	-	3,521,360
단기차입금	4,000,000	-	4,000,000
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	82,484	-	82,484
비유동리스부채	56,253	-	56,253
합계	15,695,279	-	15,695,279

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	2,074,514	-	2,074,514
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	147,042	-	147,042
비유동리스부채	108,315	-	108,315
합계	10,365,053	-	10,365,053

3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품평가손익	(21,966)	11,165
장기금융상품처분이익	-	804
단기금융상품처분이익	-	6,505
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	47,237	19,415
외환환산손익 및 외환차손익	(246,125)	511,107

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대손상각비	92,733	(310,550)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(240,055)	(564,079)
외환환산손익 및 외환차손익	877	-
전환상환우선주상환손실	-	(156,018)
공정가치로 인식된 금융부채		
파생상품평가손익	-	993,038

(3) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

가. 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	262,266	-	197,290	-
CNY	7,758,905	33,002	4,913,038	33,879
합계	8,021,171	33,002	5,110,328	33,879

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	26,226	(26,226)	19,729	(19,729)
CNY	772,590	(772,590)	487,916	(487,916)
합계	798,816	(798,816)	507,645	(507,645)

나. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순손익에 미치는 영향	(40,000)	40,000	(13,000)	13,000

다. 가격위험

연결회사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라

이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 가격위험에 노출되어 있는 연결재무상태표 상 기타포괄손익공정가치측정금융자산과 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 주식을 보유하고 있지 않습니다.

2) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융회사의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되나, 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	16,701,526	12,068,040
매출채권및기타채권	3,742,993	3,431,356
장기금융상품	306,996	317,692
장기매출채권및기타채권	433,341	203,458
합계	21,184,856	16,020,546

3) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	3,521,360	3,521,360	3,521,360	-
단기차입금	4,000,000	4,096,315	4,096,315	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,175,598	8,175,598	-
리스부채	138,737	138,737	82,484	56,253
합계	15,695,279	15,932,010	15,875,757	56,253

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	2,074,514	2,074,514	2,074,514	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,171,492	8,171,492	-
리스부채	255,357	255,357	147,042	108,315
합계	10,365,053	10,501,363	10,393,048	108,315

(4) 공정가치

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산				
장기금융상품	306,996	306,996	317,692	317,692
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	16,701,526	16,701,526	12,068,048	12,068,048
매출채권 및 기타채권	3,742,993	3,742,993	3,431,356	3,431,356
장기매출채권 및 기타채권	433,341	433,341	203,458	203,458
합계	21,184,856	21,184,856	16,020,554	16,020,554

2) 금융부채

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후 원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	3,521,360	3,521,360	2,074,514	2,074,514
단기차입금	4,000,000	4,000,000	-	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,035,182	8,035,182	8,035,182
리스부채	138,737	138,737	255,358	255,358
소계	15,695,279	15,695,279	10,365,054	10,365,054

연결회사는 연결채무제표에 상각후 원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정되며, 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기 부채 등 이용 가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜리호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정 현금흐름 할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

1) 공정가치 서열체계 구분

연결회사는 연결채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를사

구분	투입변수의 유의성
수준 2	용하여 도출되는 공정가치 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	306,996	-	306,996	-	306,996

- 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	317,692	-	317,692	-	317,692

31. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	6,735,182
비유동리스부채의 유동성대체	84,784	120,653
전환상환우선주부채의 유동성대체	-	2,981,009
보증금의 유동성대체	77,548	-
건설중인자산의 본계정대체	255,555	2,197,632
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	20,310	(76,690)
매출채권의 제각	51,953	-
기타유동자산의 제각	11,649	-

(2) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표상의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대손상각비(환입)	(92,733)	310,550
감가상각비	1,361,781	1,263,848
품질보증비	16,240	89,713
재고자산평가손실	130,287	295,763
무형자산상각비	34,172	35,038
법인세비용	19,152	551,080
이자비용	240,055	564,078
외화환산손실	252,325	3,510
퇴직급여	(308,001)	174,662
전환상환우선주상환손실	-	156,018
단기금융상품처분이익	-	(6,505)
장기금융상품처분이익	-	(804)
장기금융상품평가이익	(3,219)	(11,165)
장기금융상품평가손실	25,185	-
파생상품부채평가이익	-	(993,037)
잡이익	(17,909)	(1,242)
이자수익	(47,237)	(19,415)
외화환산이익	(877)	(395,731)
합계	1,609,221	2,016,361

(3) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표상의 운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증가	(732,140)	(523,051)
미수금의 감소(증가)	1,575	(11,053)
선급금의 증가	(111,683)	(172,776)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
선급비용의 증가(증가)	13,504	(5,109)
재고자산의 증가	(493,948)	(677,253)
매입채무의 증가(감소)	1,927,814	(682,464)
미지급금의 증가(감소)	24,110	(5,746)
예수금의 감소	(30,513)	(127,011)
부가세예수금의 증가(감소)	911	(153,984)
선수금의 감소	(47,347)	(127,806)
선수수익의 감소	-	(11,666)
미지급비용의 증가(감소)	(86,001)	100,521
합계	466,282	(2,397,398)

(4) 재무활동 현금흐름

재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)					
구분	기초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기말
금융기관 차입금	8,035,182	4,000,000	-	-	12,035,182
리스부채	255,358	(148,159)	36,503	(4,965)	138,737
재무활동으로부터의 총부채	8,290,540	3,851,841	36,503	(4,965)	12,173,919

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위:천원)					
구분	기초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기말
전환상환우선주부채	3,005,384	(3,937,908)	632,062	300,462	-
금융기관 차입금	18,235,183	(10,200,001)	-	-	8,035,182
리스부채	197,561	(201,435)	242,650	16,582	255,358
재무활동으로부터의 총부채	21,438,128	(14,339,344)	874,712	317,044	8,290,540

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

32. 우발부채와 주요약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	차입금종류	담보권자	장부금액	담보설정금액	차입금액
토지 및 건물(송도동 7-36)	차입금 담보	기업은행	28,173,029	11,450,000	9,535,182

연결회사는 공장 및 설비와 관련하여 화재보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 기업은행에 2,420백만원 한도의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융거래와 관련된 주요 약정 사항 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	내역	한도	사용 금액
기업은행	중소기업자금대출	1,500,000	1,500,000
	중소기업시설자금대출	2,800,000	1,300,000
	중소기업시설자금대출	6,735,182	6,735,182
신한은행	무역금융	2,500,000	2,500,000
합계		13,535,182	12,035,182

(3) 당기말 현재 이행보증 등 보증보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보험의 종류	부보처	보험금액
이행보증보험	서울보증보험	222,800

33. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	75,462	(37,121)	38,341
차량운반구	262,294	(173,971)	88,323
합계	337,756	(211,092)	126,664

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	151,022	(54,680)	96,342
차량운반구	317,706	(173,843)	143,863
합계	468,728	(228,523)	240,205

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	환율효과	기말
부동산	151,022	14,636	(92,349)	-	2,154	75,463
부동산_감가상각누계액	(54,681)	-	79,618	(60,981)	(1,078)	(37,122)
차량운반구	317,707	42,761	(98,174)	-	-	262,294
차량운반구_감가상각누계액	(173,843)	-	90,111	(90,239)	-	(173,971)
합계	240,205	57,397	(20,794)	(151,220)	1,076	126,664

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	환율효과	기말
부동산	61,293	147,440	(63,053)	-	5,342	151,022
부동산_감가상각누계액	(57,915)	-	63,053	(56,305)	(3,514)	(54,681)
차량운반구	355,787	113,605	(151,685)	-	-	317,707
차량운반구_감가상각누계액	(173,669)	-	132,203	(132,377)	-	(173,843)
합계	185,496	261,045	(19,482)	(188,682)	1,828	240,205

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
리스부채	82,484	56,253

- 전기말

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
리스부채	147,042	108,315

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	255,357	57,397	11,747	(148,159)	(37,605)	138,737

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	197,561	261,045	17,044	(201,435)	(18,858)	255,357

(5) 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	60,982	56,305
차량운반구	90,239	132,377
소계	151,221	188,682
리스부채에 대한 이자비용	11,747	17,044
단기리스 및 소액자산에서 발생한 비용	29,766	26,488

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
소계	41,513	43,532
합계	192,734	232,214

당기 중 리스와 관련된 현금유출액은 187백만원입니다.

34. 매각예정분류

당기 중 연결회사의 경영진은 상해녹음생물과기유한공사 지분 100%를 매각하기로 결정하였습니다. 2022년 10월 31일 계약이 체결되었으며, 이후 1년 이내에 매각 진행 예정입니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역

(단위: 천원)	
구분	금액
매각예정분류자산:	
현금및현금성자산	100
매각예정분류부채:	
미지급비용	2,112
당기법인세부채	2,779
부채합계	4,891

(2) 매각예정으로 분류한 기타자본항목의 내역

(단위: 천원)	
구분	금액
해외사업장환산손익	(59,475)

4. 재무제표

재무상태표

제 11 기 2022.12.31 현재

제 10 기 2021.12.31 현재

제 9 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
자산			
유동자산	27,704,757,240	22,461,634,504	33,184,051,730
현금및현금성자산	16,701,525,817	11,674,487,909	22,791,043,366
단기금융상품	0	0	64,000,000
유동성장기금융상품	0	0	67,966,001
매출채권및기타채권	3,742,992,843	4,288,928,969	4,253,405,309
기타유동자산	433,686,937	335,507,654	157,622,350
당기법인세자산	0	0	159,229,987
재고자산	6,826,551,643	6,162,709,972	5,690,784,717
매각예정분류자산	0	0	0
비유동자산	45,709,197,463	45,982,452,597	44,411,516,130
장기매출채권및기타채권	433,341,660	198,431,660	166,366,000
장기금융상품	306,995,758	317,692,030	295,253,299
투자부동산	1,752,640,968	1,788,874,908	1,825,108,848
유형자산	42,473,134,528	42,842,357,715	41,593,311,411
사용권자산	126,664,309	202,451,879	184,886,398
무형자산	87,151,676	104,436,991	130,335,327
이연법인세자산	529,268,564	528,207,414	216,254,847
자산총계	73,413,954,703	68,444,087,101	77,595,567,860
부채			
유동부채	15,852,271,694	11,239,662,567	16,242,015,554
매입채무및기타채무	3,521,360,292	2,058,827,319	2,590,290,515
단기차입금	4,000,000,000	0	3,700,000,000
유동성장기차입금	8,035,182,400	8,035,182,400	7,800,000,000

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
계약부채	4,231,559	51,578,673	177,255,661
기타유동부채	144,420,825	207,172,791	406,646,565
당기법인세부채	64,592,370	776,096,449	0
유동리스부채	82,484,248	110,804,935	98,741,563
파생상품부채	0	0	1,469,081,250
비유동부채	285,542,279	916,912,259	10,442,247,799
장기차입금	0	0	6,735,182,400
전환상환우선주부채	0	0	3,005,383,915
비유동리스부채	56,252,917	106,098,652	98,138,037
확정급여채무	229,289,362	810,813,607	603,543,447
부채총계	16,137,813,973	12,156,574,826	26,684,263,353
자본			
자본금	893,180,000	893,180,000	893,180,000
자본잉여금	29,326,638,059	29,326,638,059	29,326,638,059
이익잉여금	27,056,322,671	26,067,694,216	20,691,486,448
자본총계	57,276,140,730	56,287,512,275	50,911,304,507
부채및자본총계	73,413,954,703	68,444,087,101	77,595,567,860

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 별도채무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 채무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
매출액	30,866,818,881	39,469,857,685	33,276,430,047
매출원가	23,820,834,976	27,502,249,385	22,900,271,850
매출총이익	7,045,983,905	11,967,608,300	10,376,158,197

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
판매비와관리비	4,933,879,379	6,508,965,423	5,673,268,292
영업이익	2,112,104,526	5,458,642,877	4,702,889,905
기타수익	73,563,778	108,090,763	37,551,139
기타비용	20,021,420	15,259,538	16,967,929
금융수익	102,824,924	1,546,769,742	97,474,669
금융비용	589,039,920	723,114,051	3,661,198,220
법인세비용차감전순이익	1,679,431,888	6,375,129,793	1,159,749,564
법인세비용	16,217,145	551,080,444	257,016,975
당기순이익	1,663,214,743	5,824,049,349	902,732,589
기타포괄손익	218,593,712	(25,434,481)	32,319,683
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	218,593,712	(25,434,481)	32,319,683
확정급여제도의 재측정요소	273,523,733	(32,608,309)	41,435,491
기타포괄손익관련법인세효과	(54,930,021)	7,173,828	(9,115,808)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목	0	0	0
총포괄이익	1,881,808,455	5,798,614,868	935,052,272
주당순이익			
기본주당이익 (단위 : 원)	186	652	132
희석주당이익 (단위 : 원)	186	652	132

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	663,000,000	53,651,107	0	19,756,919,726	20,473,570,833
당기순이익	0	0	0	902,732,589	902,732,589
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	32,319,683	32,319,683
연차배당	0	0	0	(485,550)	(485,550)
유상증자	206,000,000	27,398,000,000	0	0	27,604,000,000
전환상환우선주부채의 보통주 전환	24,180,000	2,857,845,752	0	0	2,882,025,752
신주발행비 지급		(982,858,800)	0	0	(982,858,800)
2020.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	20,691,486,448	50,911,304,507
2021.01.01 (기초자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	20,691,486,448	50,911,304,507
당기순이익				5,824,049,349	5,824,049,349

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
확정급여제도의 재측정요소				25,434,481	25,434,481
연차배당				(422,407,100)	(422,407,100)
유상증자	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0
신주발행비 지급	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	26,067,694,216	56,287,512,275
2022.01.01 (기초자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	26,067,694,216	56,287,512,275
당기순이익	0	0	0	1,663,214,743	1,663,214,743
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	218,593,712	218,593,712
연차배당	0	0	0	(893,180,000)	(893,180,000)
유상증자	0	0	0	0	0
전환상환우선주부채의 보통주 전환	0	0	0	0	0
신주발행비 지급	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	893,180,000	29,326,638,059	0	27,056,322,671	57,276,140,730

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 11 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 10 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 9 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업활동으로 인한 현금흐름	3,386,694,304	5,420,162,753	4,818,403,478
당기순이익	1,663,214,743	5,824,049,349	902,732,589
현금의 유출입이 없는 비용수익의 가감	1,768,075,595	2,287,686,272	5,788,724,670
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	901,184,379	(2,541,114,745)	(95,330,176)
이자수취	46,447,646	18,938,363	15,036,483
이자지급	(208,515,664)	(248,863,739)	(546,458,111)
법인세환급액(부담액)	(783,712,395)	79,467,253	(1,246,301,977)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,111,407,802)	(2,151,950,105)	(6,726,978,624)
단기금융상품의 감소	7,545,423,861	2,070,505,094	1,944,900,000
장기금융상품의 감소	0	68,769,842	301,537,753
단기대여금의 회수	150,000,000	50,000,000	100,000,000
장기대여금의 회수	0	0	5,000,000
임차보증금 등의 감소	34,620,000	124,431,000	146,061,000

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
정부보조금의 수령	201,400,000	105,789,041	111,255,874
단기금융상품의 증가	(7,545,423,861)	(2,000,000,000)	(1,250,000,000)
장기금융상품의 증가	(11,269,228)	(11,273,255)	(45,629,729)
단기대여금의 대여	(150,000,000)	(50,000,000)	0
장기대여금의 대여	(300,000,000)	0	0
유형자산의 취득	(986,193,364)	(2,470,456,927)	(7,953,268,472)
무형자산의 취득	(16,887,210)	(9,139,240)	(65,717,050)
임차보증금 등의 증가	(33,078,000)	(30,575,660)	(21,118,000)
재무활동으로 인한 현금흐름	2,984,449,272	(14,723,582,823)	20,699,864,414
단기차입금의 차입	4,000,000,000	0	3,200,000,000
장기차입금의 차입	0	0	5,060,003,680
유상증자	0	0	27,604,000,000
단기차입금의 상환	0	(3,700,000,000)	(1,200,000,000)
유동성장기부채의 상환	0	(6,500,000,000)	(8,799,880,000)
장기차입금의 상환	0	0	(4,000,000,000)
리스부채의 상환	(122,370,728)	(163,267,897)	(180,914,916)
신주발행비의 지급	0	0	(982,858,800)
전환상환우선주부채의 상환	0	(3,913,532,826)	0
전환상환우선주부채의 배당	0	(24,375,000)	0
배당금의 지급	(893,180,000)	(422,407,100)	(485,550)
현금및현금성자산의 환율변동효과	(232,697,866)	338,814,718	(80,983,770)
현금및현금성자산의 증가(감소)	5,027,037,908	(11,116,555,457)	18,710,305,498
기초의 현금및현금성자산	11,674,487,909	22,791,043,366	4,080,737,868
기말의 현금및현금성자산	16,701,525,817	11,674,487,909	22,791,043,366

주) 상기 표의 당기(제11기)는 정기주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

주석

제 11 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 10 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨

1. 일반사항

주식회사 엔에프씨(이하 "당사"라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설 립 연 월 일 : 2012년 5월 6일
- (2) 주요사업의 내용 : 화장품 제조 및 유통업
- (3) 대표자의 성 명 : 유우영
- (4) 본 사 소 재 지 : 인천광역시 연수구 갯벌로145길 15-8(송도동)
- (5) 본 사 전 화 번 호 : 032-831-1091
- (6) 당 사 의 연 혁 :
 - 2012년 6월 YS8106 개발
 - 2012년 11월 국책과제(중기청, 농림수산부) 선정
 - 2015년 11월 중국법인 설립
 - 2017년 05월 신사옥(현 본점 소재지) 준공
 - 2018년 08월 우수의약품제조 및 품질관리 기준(CGMP) 인증 획득
 - 2019년 08월 제2공장 신축공사 착공
 - 2020년 08월 제2공장 준공/등록
 - 2020년 12월 코스닥시장 상장
- (7) 당사의 자 본 금 : 893백만원(당기말), 50백만원(설립시)
- (8) 주요주주 및 지분율 :

당기말 현재 주요주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

(단위:주,%)		
주주명	보통주	지분율
유우영	3,970,400	44.45
김학철	550,329	6.16
강윤희	195,000	2.18

(단위:주,%)		
주주명	보통주	지분율
류다현	200	0.01
기타	4,215,871	47.20
합계	8,931,800	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융자산, 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다

를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 긍정적인 영향은 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

② 공정가치의 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2022년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수

있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다.

이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 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.

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

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

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

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

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을

대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분

류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득 일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형

하에서 금융자산을 보유합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

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

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

(4) 금융자산의 손상 및 제각

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예

상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	공구와기구	5년
기계장치	7년~10년	비품	5년
차량운반구	5년	시설장치	10년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처

리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 사용가능한 시점부터 동 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
특허권	10년
상표권	10년
소프트웨어	5년

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

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

(8) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방식으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것

을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는

경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 사용권자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(14) 종업원급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

한편, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(16) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품에 내재된 지분전환특성은 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않으므로 분리하여 파생상품(이하"전환권 등")으로 인식합니다. 최초 인식시 주계약의 장부 금액은 전환권 등의 공정가치를 차감한 금액으로 인식하며 상각후원가로 측정합니다. 전환권 등은 공정가치로 최초 인식되며, 이후 매보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객에게 다양한 화장품 원료를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 당사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(19) 금융수익

금융수익은 이자수익과 배당금수익으로 구성되어 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

5. 영업부문

(1) 당사는 화장품 및 화장품 원료를 제조하여 판매하는 단일영업조직을 갖추고 있으며, 영업의실적은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 최고경영자에 보고되고 있습니다. 또한, 최고 영업의사 결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 지역별 매출

당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	27,963,334	36,413,588
중국	2,001,511	2,595,948
기타	901,974	460,322
합계	30,866,819	39,469,858

(3) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사(社)	9,282,355	19,298,996

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	-	-
보통예금	16,701,526	11,674,488
합계	16,701,526	11,674,488

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	매출채권	4,205,493	5,262,809
	대손충당금	(556,756)	(1,006,164)
	미수금	12,528	14,103

(단위 : 천원)			
계정과목	구분	당기말	전기말
	보증금	81,728	18,180
	소계	3,742,993	4,288,928
장기매출채권및기타채권	장기대여금	300,000	-
	보증금	133,342	198,431
	소계	433,342	198,431

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,006,164	390,893
대손상각비	77,710	615,271
제각	(527,118)	-
기말	556,756	1,006,164

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 매출채권	3,582,813	3,491,093
연체된 매출채권		
6개월 이하	136,927	611,555
6개월 초과 12개월 이하	14,527	606,219
12개월 초과	471,226	553,942
소계	622,680	1,771,716
대손충당금	(556,756)	(1,006,164)
합계	3,648,737	4,256,645

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	2,282,934	(74,732)	2,208,202
상품	447,816	(63,253)	384,563
원부재료	4,703,403	(469,616)	4,233,787
합계	7,434,153	(607,601)	6,826,552

당사는 재고자산평가손실 146백만원(전기: 301백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	1,609,209	(223,003)	1,386,206
상품	883,424	(18,960)	864,464
원부재료	4,131,766	(219,726)	3,912,040
합계	6,624,399	(461,689)	6,162,710

9. 매각예정자산

당기 중 당사의 경영진은 상해녹음생물과기유한공사 지분 100%를 매각하기로 결정하였습니다. 2022년 10월 31일 계약이 체결되었으며, 이후 1년 이내에 매각 진행 예정입니다.

당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같으며, 전기 이전에 전액 손상차손으로 인식되었습니다.

종속기업명	법인설립 및 영업 소재지	결산월	주요영업활동
상해녹음생물과기유한공사	중국	12월말	화장품 유통

- 당기말

(단위 : 천원)			
종속기업명	지분율(%)	취득원가	장부가액
상해녹음생물과기유한공사	100	237,539	-

- 전기말

(단위 : 천원)			
종속기업명	지분율(%)	취득원가	장부가액
상해녹음생물과기유한공사	100	237,539	-

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	20,514,456	(1,652,078)	-	18,862,378
기계장치	3,950,863	(1,787,796)	(16,496)	2,146,571
차량운반구	567,374	(235,199)	(7,705)	324,470
공구와기구	580,143	(384,220)	-	195,923
비품	716,448	(403,011)	(82,783)	230,654
시설장치	680,446	(361,181)	-	319,265
건설중인자산	723,450	-	(201,400)	522,050
합계	47,605,004	(4,823,485)	(308,384)	42,473,135

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	20,514,456	(1,139,217)	-	19,375,239
기계장치	3,769,863	(1,457,922)	(18,457)	2,293,484
차량운반구	553,874	(140,448)	(10,385)	403,041
공구와기구	487,494	(301,587)	-	185,907
비품	693,655	(288,227)	(89,204)	316,224

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
시설장치	659,328	(293,323)	-	366,005
건설중인자산	48,007	-	(17,373)	30,634
합계	46,598,501	(3,620,724)	(135,419)	42,842,358

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,375,239	-	-	-	(512,861)	18,862,378
기계장치	2,293,484	8,100	172,900	-	(327,913)	2,146,571
차량운반구	403,041	13,500	-	-	(92,071)	324,470
공구와기구	185,907	10,350	82,300	-	(82,634)	195,923
비품	316,224	5,065	354	-	(90,989)	230,654
시설장치	366,005	21,118	-	-	(67,858)	319,265
건설중인자산	30,634	948,370	(255,554)	(201,400)	-	522,050
합계	42,842,358	1,006,503	-	(201,400)	(1,174,326)	42,473,135

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	보조금 수령	감가상각비	기말
토지	19,871,824	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,016,203	-	854,104	-	(495,068)	19,375,239
기계장치	1,842,729	82,650	659,350	(19,600)	(271,645)	2,293,484
차량운반구	35,157	-	404,890	-	(37,006)	403,041
공구와기구	115,430	42,300	101,063	-	(72,886)	185,907
비품	330,808	102,971	57,000	(68,816)	(105,739)	316,224
시설장치	249,267	52,100	121,225	-	(56,587)	366,005
건설중인자산	131,893	2,113,746	(2,197,632)	(17,373)	-	30,634
합계	41,593,311	2,393,767	-	(105,789)	(1,038,931)	42,842,358

(3) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

(4) 당기 중 정부보조금 상각액은 감가상각비 28백만원 및 무형자산상각비 13백만원

을 차감하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(356,731)	1,092,627
합계	2,109,372	(356,731)	1,752,641

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(320,497)	1,128,861
합계	2,109,372	(320,497)	1,788,875

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	660,014	1,128,861	1,788,875
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,092,627	1,752,641

- 전기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	660,014	1,165,095	1,825,109
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,128,861	1,788,875

당사는 임대목적 등으로 사용되고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하였으며, 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 103백만원(전기: 109백만원)입니다. 한편, 투자부동산으로 분류된 부동산의 공정가치는 2,830백만원입니다.

(3) 운용리스 제공 내역

당사는 상기 보유 중인 투자부동산 외 기계장치 일부(운용리스자산)를 포함하여 임대 계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	371,880	371,880
감가상각누계액	(348,024)	(323,616)
장부금액	23,856	48,264

당기 중 투자부동산 및 기계장치 일부(운용리스자산)에서 발생한 감가상각비는 61백만원(전기: 61백만원)(투자부동산과 기계장치 감가상각비)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	33,942	(16,315)	-	17,627
상표권	9,456	(979)	-	8,477
소프트웨어	228,927	(137,861)	(30,018)	61,048

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
합계	272,325	(155,155)	(30,018)	87,152

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	25,273	(13,235)	-	12,038
상표권	3,380	(292)	-	3,088
소프트웨어	224,640	(92,446)	(42,883)	89,311
합계	253,293	(105,973)	(42,883)	104,437

(2) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
특허권	12,038	8,669	(3,080)	17,627
상표권	3,088	6,076	(687)	8,477
소프트웨어	89,311	2,143	(30,406)	61,048
합계	104,437	16,888	(34,173)	87,152

- 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각비	기말
특허권	8,787	5,547	(2,296)	12,038
상표권	1,996	1,384	(292)	3,088
소프트웨어	119,552	2,208	(32,449)	89,311
합계	130,335	9,139	(35,037)	104,437

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	404,837	293,154
선급비용	28,850	54,002
대손충당금	-	(11,649)
합계	433,687	335,507

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,819,667	-	1,347,480	-
미지급금	380,938	-	336,518	-
미지급비용	250,755	-	304,829	-
임대보증금	70,000	-	70,000	-
합계	3,521,360	-	2,058,827	-

15. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	3.669%	2023-02-08	1,500,000	-
무역금융대출	신한은행	4.139%	2023-11-15	2,500,000	-
합계				4,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업시설자금대출	기업은행	4,760%	2023-05-14	1,300,000	1,300,000
		4,760%	2023-05-14	6,735,182	6,735,182
합 계				8,035,182	8,035,182
유동성장기차입금				(8,035,182)	(8,035,182)
장기차입금				-	-

상기 차입금에 대하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

16. 퇴직급여

당사는 퇴직급여제도로 확정급여형 제도 및 확정기여형 제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 제도

확정급여부채는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 불확실성을 포함하고 있습니다.

가장 최근의 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립된 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 합리적인 근거를 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.21%	2.51%
기대 임금상승률	4.60%	5.00%

2) 당기 및 전기의 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기포괄손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	168,523	164,968
과거근무원가정산이익	(494,826)	-
이자비용	37,246	23,947
이자수익	(18,943)	(14,253)
소계	(308,000)	174,662
재측정요소	(273,524)	32,608
합계	(581,524)	207,270

3) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	986,093	1,557,161
사외적립자산의 공정가치	(756,804)	(746,348)
확정급여채무에서 발생한 순부채	229,289	810,813

4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 확정급여채무	1,557,161	1,345,480
당기근무원가	168,523	164,968
과거근무원가정산이익	(494,826)	-
이자비용	37,246	23,946
재측정요소	(282,011)	22,767
재무적가정의 변동	(115,551)	(52,448)
가정과 실제의 차이	(166,460)	75,215
기말 확정급여채무	986,093	1,557,161

5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 사외적립자산	746,348	741,937
이자수익	18,944	14,253
당사의 실제 납입액	-	-
재측정요소	(8,488)	(9,842)
기말 사외적립자산	756,804	746,348

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	756,804	746,348

7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	할인율		미래임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
확정급여채무에 미치는 영향	(32,733)	34,462	34,396	(33,279)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(2) 확정기여형 제도

당사가 당기와 전기 중 확정기여형제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 369백만원 및 342백만원입니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	85,807	113,171
부가세예수금	18,587	4,288
품질보증충당부채	40,027	89,713
합계	144,421	207,172

18. 납입자본 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식 수(보통주)	100,000,000	100,000,000
발행주식 수(보통주)	8,931,800	8,931,800
액면가액	100	100
보통주자본금	893,180,000	893,180,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,304,138	29,304,138
기타자본잉여금	22,500	22,500
합계	29,326,638	29,326,638

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	134,055	44,737
미처분이익잉여금	26,922,268	26,022,957

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
합계	27,056,323	26,067,694

(*1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 29일		처분확정일: 2022년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		26,922,267,451		26,022,956,996
1. 전기이월미처분이익잉여금	25,040,458,996		20,199,967,128	
2. 보험수리적손익	218,593,712		(25,434,481)	
3. 전환상환우선주부채의 배당	-		24,375,000	
4. 당기순이익	1,663,214,743		5,824,049,349	
II. 이익잉여금처분액		196,499,600		982,498,000
1. 이익준비금	17,863,600		89,318,000	
2. 현금배당	178,636,000		893,180,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,725,767,851		25,040,458,996

(3) 당기 및 전기 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
배당주식수	8,931,800	8,931,800
배당금	178,636,000	893,180,000
주당배당금	20	100

(4) 당기 및 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
배당금	178,636,000	893,180,000
당기순이익	1,663,214,743	5,824,049,349
배당성향	10.74%	15.34%

20. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	30,764,219	39,360,657
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	102,600	109,200
합계	30,866,819	39,469,857

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기에 따른 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식시기:		
한 시점에 이행	30,764,219	39,360,657
기간에 걸쳐 이행	102,600	109,200
합계	30,866,819	39,469,857

21. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	21,263,268	23,922,783
상품매출원가	2,557,567	3,546,466
기타매출원가	-	33,000

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
합계	23,820,835	27,502,249

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,249,649	2,332,762
퇴직급여	(170,967)	366,496
복리후생비	168,149	297,630
여비교통비	86,178	50,881
감가상각비	340,391	403,178
대손상각비	77,710	615,271
운반비	77,862	80,633
지급수수료	263,766	451,540
품질보증비	16,240	192,805
기타	1,824,901	1,717,769
합계	4,933,879	6,508,965

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(663,842)	(471,925)
원료, 재료, 상품매입액	18,254,777	22,266,429
급여	4,931,620	4,770,499
퇴직급여	61,440	516,880
복리후생비	400,635	412,296
여비교통비	90,122	50,881

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	1,321,048	1,227,185
대손상각비	77,710	615,271
지급임차료	70,171	34,304
포장비	91,444	111,967
운반비	78,137	80,638
지급수수료	1,263,723	1,302,209
외주가공비	1,157,405	1,258,737
품질보증비	16,240	192,805
기타	1,604,084	1,643,039
합계	28,754,714	34,011,215

24. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
잡이익	73,564	108,090
기타비용		
기부금	8,880	2,880
잡손실	11,141	12,379
합계	20,021	15,259

25. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	46,448	18,831

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	52,281	120,695
외환환산이익	877	395,731
장기금융상품평가이익	3,219	11,165
장기금융상품처분이익	-	804
단기금융상품처분이익	-	6,505
파생상품부채평가이익	-	993,038
합계	102,825	1,546,769
금융비용		
이자비용	238,920	561,983
외환차손	72,611	1,602
외화환산손실	252,324	3,511
장기금융상품평가손실	25,185	-
전환상환우선주상환손실	-	156,018
합계	589,040	723,114

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	72,208	847,006
이연법인세 변동액	(1,061)	(311,952)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(54,930)	7,174
기타	-	8,852
법인세 비용	16,217	551,080

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,679,432	6,375,130

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
적용세율에 따른 법인세 부담액	347,475	1,380,529
조정사항		
영구적차이	115,991	(288,187)
법인세추납액	147	-
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(472,645)	(633,330)
기타	25,249	92,068
법인세비용	16,217	551,080
유효세율	0.97%	8.64%

(3) 당기 및 전기 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	(54,930)	7,174

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
감가상각비	(24,214)	20,203	(4,011)
연차수당	198,464	843	199,307
대손충당금	961,572	(454,333)	507,239
확정급여채무	1,557,162	(571,069)	986,093
사외적립자산	(746,348)	(10,456)	(756,804)
업무용승용차 감가상각비	172,791	39,996	212,787
종속기업투자주식	237,539	-	237,539
미지급비용	35,715	(13,516)	22,199
리스부채	216,904	(78,167)	138,737
국고보조금	178,301	160,101	338,402
품질보증충당부채	89,713	(49,687)	40,026
재고자산	461,690	145,911	607,601

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(68,030)	21,966	(46,064)
건설중인자산	(490,325)	10,279	(480,046)
사용권자산	(202,452)	75,788	(126,664)
이연법인세로 인식되지 아니한 일시적차이	(237,539)	237,539	-
일시적차이합계	2,400,943	(464,602)	1,936,341
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	528,207	(121,575)	406,632
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	-	122,637	122,637
합계	528,207	1,062	529,269

- 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이			
감가상각비	(55,870)	31,656	(24,214)
연차수당	128,629	69,835	198,464
대손충당금	355,848	605,724	961,572
확정급여채무	1,345,480	211,682	1,557,162
사외적립자산	(741,937)	(4,411)	(746,348)
업무용승용차 감가상각비	132,644	40,147	172,791
종속기업투자주식	237,539	-	237,539
미지급비용	35,405	310	35,715
리스부채	196,880	20,024	216,904
국고보조금	111,398	66,903	178,301
품질보증충당부채	-	89,713	89,713
미수수익	(108)	108	-
재고자산	161,149	300,541	461,690
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(61,051)	(6,979)	(68,030)
건설중인자산	(500,603)	10,278	(490,325)
사용권자산	(184,886)	(17,566)	(202,452)
이연법인세로 인식되지 아니한 일시적차이	(237,539)	-	(237,539)
일시적차이합계	982,978	1,417,965	2,400,943
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	216,255	311,952	528,207

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	174,113	153,091
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	652,010	712,017
소계	826,123	865,108
이연법인세부채 :		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(296,854)	(336,901)
소계	(296,854)	(336,901)
합계	529,269	528,207

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
미래 차감할 일시적차이	종속기업투자주식손상차손으로 인한 일시적차이	-	237,539

27. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	1,663,214,743	5,824,049,349
가중평균보통주식수(주1)	8,931,800	8,931,800
기본주당이익	186	652
희석주당이익(주2)	186	652

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	8,931,800	365	3,260,107,000	8,931,800	365	3,260,107,000
유통일수			365			365
가중평균 유통보통주식수			8,931,800			8,931,800

(주2) 당사는 회석증권을 보유하고 있지 않으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사에 지배력을 보유하고 있는 자는 당사의 대표이사(지분율 44.45%)입니다. 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
종속기업	상해녹음생물과기유한공사

(2) 특수관계자와의 주요 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계 유형	상대 거래처	매출	
		당기	전기
종속기업	상해녹음생물과기유한공사	361,615	1,894,265

(3) 주요 채권·채무의 내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계 유형	상대 거래처	매출채권	
		당기말	전기말
종속기업	상해녹음생물과기유한공사	-	1,584,539

당기 중 당사는 상해녹음생물과기유한공사에 대한 매출채권을 대손충당금과 제각하였으며, 해당 금액은 475백만원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	824,738	761,761
퇴직급여	(289,856)	186,058
합계	534,882	947,819

29. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 부채의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	12,035,182	8,035,182
차감: 현금및현금성자산	16,701,526	11,674,488
순차입금	(4,666,344)	(3,639,306)
자본총계	57,276,141	56,287,512
순차입금비율	(-)8.15%	(-)6.47%

(2) 금융상품의 구분

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	16,701,526	-	16,701,526
매출채권및기타채권	3,742,993	-	3,742,993
장기금융상품	-	306,996	306,996
장기매출채권및기타채권	433,341	-	433,341
합계	20,877,860	306,996	21,184,856

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,674,488	-	11,674,488
매출채권및기타채권	4,288,929	-	4,288,929
장기금융상품	-	317,692	317,692
장기매출채권및기타채권	198,432	-	198,432
합계	16,161,849	317,692	16,479,541

2) 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	3,521,360	-	3,521,360
단기차입금	4,000,000	-	4,000,000
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	82,484	-	82,484
비유동리스부채	56,253	-	56,253
합계	15,695,279	-	15,695,279

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	2,058,827	-	2,058,827
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	110,805	-	110,805
비유동리스부채	106,098	-	106,098
합계	10,310,912	-	10,310,912

3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익- 공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품평가손익	(21,966)	11,165
장기금융상품처분이익	-	804
단기금융상품처분이익	-	6,505
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	46,448	18,831
외환환산손익 및 외환차손익	(272,654)	511,314
대손상각비	(77,710)	(615,271)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(238,920)	(561,983)
외환환산손익 및 외환차손익	877	-
전환상환우선주상환손실	-	(156,018)
당기손익- 공정가치로 측정하는 금융부채		
파생상품평가손익	-	993,038

(3) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한

수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

가. 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	262,266	-	197,290	-
CNY	7,758,905	33,002	6,497,577	33,879
합계	8,021,171	33,002	6,694,867	33,879

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	26,226	(26,226)	19,729	(19,729)
CNY	772,590	(772,590)	646,370	(646,370)
합계	798,816	(798,816)	666,099	(666,099)

나. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순손익에 미치는 영향	(40,000)	40,000	(13,000)	13,000

다. 가격위험

당사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 당사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 당사는 가격위험에 노출되어 있는 재무상태표상 기타포괄손익 공정가치측정금융자산과 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 주식을 보유하고 있지 않습니다.

2) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융회사의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되나, 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	16,701,526	11,674,488
매출채권및기타채권	3,742,993	4,288,929
장기금융상품	306,996	317,692
장기매출채권및기타채권	433,341	198,431
합계	21,184,856	16,479,540

3) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	3,521,360	3,521,360	3,521,360	-
단기차입금	4,000,000	4,096,315	4,096,315	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,175,598	8,175,598	-
리스부채	138,737	138,737	82,484	56,253
합계	15,695,279	15,932,010	15,875,757	56,253

- 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	2,058,827	2,058,827	2,058,827	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,171,492	8,171,492	-
리스부채	216,903	216,903	110,805	106,098
합계	10,310,912	10,447,222	10,341,124	106,098

(4) 공정가치

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산				
장기금융상품	306,996	306,996	317,692	317,692
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현성자산	16,701,526	16,701,526	11,674,488	11,674,488
매출채권및기타채권	3,742,993	3,742,993	4,288,929	4,288,929
장기매출채권및기타채권	433,341	433,341	198,431	198,431
합계	21,184,856	21,184,856	16,479,540	16,479,540

2) 금융부채

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	3,521,360	3,521,360	2,058,827	2,058,827
단기차입금	4,000,000	4,000,000	-	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,035,182	8,035,182	8,035,182
리스부채	138,737	138,737	216,903	216,903
소계	15,695,279	15,695,279	10,310,912	10,310,912

당사는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는

평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용 가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜리호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정 현금흐름 할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

1) 공정가치 서열체계 구분

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	306,996	-	306,996	-	306,996

- 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	317,692	-	317,692	-	317,692

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	6,735,182
비유동리스부채의 유동성대체	84,784	120,653
전환상환우선주부채의 유동성대체	-	2,981,009
보증금의 유동성대체	77,548	-
건설중인자산의 본계정대체	255,555	2,197,632
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	20,310	(76,690)
매출채권의 제각	527,118	-
기타유동자산의 제각	11,649	-

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표상의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대손상각비	77,709	615,271
감가상각비	1,321,048	1,227,185
품질보증비	16,240	89,713
재고자산평가손실	145,911	300,541
무형자산상각비	34,173	35,038
법인세비용	16,217	551,080
이자비용	238,920	561,983
외화환산손실	252,325	3,511
퇴직급여	(308,001)	174,662
전환상환우선주상환손실	-	156,018
단기금융상품처분이익	-	(6,505)
장기금융상품처분이익	-	(804)
장기금융상품평가이익	(3,219)	(11,165)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기금융상품평가손실	25,185	-
파생상품부채평가이익	-	(993,038)
잡이익	(1,107)	(1,242)
이자수익	(46,448)	(18,831)
외화환산이익	(877)	(395,731)
합계	1,768,076	2,287,686

(3) 당기 및 전기 중 현금흐름표상의 운전자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	444,646	(708,853)
미수금의 감소(증가)	1,576	(11,053)
선급금의 증가	(111,683)	(172,776)
선급비용의 감소(증가)	13,504	(5,109)
재고자산의 증가	(809,753)	(772,466)
매입채무의 증가(감소)	1,473,064	(545,932)
미지급금의 증가(감소)	24,110	(3,684)
예수금의 감소	(27,364)	(127,988)
부가세예수금의 증가(감소)	14,298	(149,532)
선수금의 감소	(47,347)	(125,677)
선수수익의 감소	-	(11,666)
미지급비용의 증가(감소)	(73,867)	93,622
합계	901,184	(2,541,114)

(4) 재무활동 현금흐름

재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기말
금융기관 차입금	8,035,182	4,000,000	-	-	12,035,182
리스부채	216,903	(122,371)	34,700	9,505	138,737
재무활동으로부터의 총부채	8,252,085	3,877,629	34,700	9,505	12,173,919

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기말
전환상환우선주부채	3,005,384	(3,937,908)	632,062	300,462	-
금융기관 차입금	18,235,182	(10,200,000)	-	-	8,035,182
리스부채	196,880	(163,268)	168,343	14,948	216,903
재무활동으로부터의 총부채	21,437,446	(14,301,176)	800,405	315,410	8,252,085

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

31. 우발부채와 주요약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	차입금종류	담보권자	장부금액	담보설정금액	차입금액
토지 및 건물(송도동 7-36)	차입금 담보	기업은행	28,173,029	11,450,000	9,535,182

당사는 공장 및 설비와 관련하여 화재보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 기업은행에 2,420백만원 한도의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융거래와 관련된 주요 약정 사항 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	내역	한도	사용 금액
기업은행	중소기업자금대출	1,500,000	1,500,000
	중소기업시설자금대출	2,800,000	1,300,000
	중소기업시설자금대출	6,735,182	6,735,182
신한은행	무역금융	2,500,000	2,500,000
합계		13,535,182	12,035,182

(3) 당기말 현재 이행보증 등 보증보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보험의 종류	부보처	보험금액
이행보증보험	서울보증보험	222,800

32. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	75,462	(37,121)	38,341
차량운반구	262,294	(173,971)	88,323
합계	337,756	(211,092)	126,664

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	75,462	(16,873)	58,589
차량운반구	317,706	(173,843)	143,863
합계	393,168	(190,716)	202,452

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	75,463	-	-	-	75,463
부동산_감가상각누계액	(16,874)	-	-	(20,248)	(37,122)
차량운반구	317,706	42,761	(98,173)	-	262,294
차량운반구_감가상각누계액	(173,843)	-	90,111	(90,239)	(173,971)
합계	202,452	42,761	(8,062)	(110,487)	126,664

- 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	33,229	75,462	(33,228)	-	75,463
부동산_감가상각누계액	(30,460)	-	33,228	(19,642)	(16,874)
차량운반구	355,786	113,604	(151,684)	-	317,706
차량운반구_감가상각누계액	(173,669)	-	132,203	(132,377)	(173,843)
합계	184,886	189,066	(19,481)	(152,019)	202,452

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
리스부채	82,484	56,253

- 전기말

(단위: 천원)		
구분	유동	비유동
리스부채	110,805	106,098

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	216,903	42,761	10,612	(122,371)	(9,168)	138,737

- 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	196,880	189,067	14,948	(163,268)	(20,724)	216,903

(5) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	20,248	19,642
차량운반구	90,239	132,377
소계	110,487	152,019
리스부채에 대한 이자비용	10,612	14,948
단기리스 및 소액자산에서 발생한 비용	29,767	26,488
소계	40,379	41,436
합계	150,866	193,455

당기 중 리스와 관련된 현금유출액은 152백만원입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 회사의 정책

당사는 지속가능한 성장을 위한 사업경쟁력 강화와 함께 꾸준하고 일관성 있는 주주 환원정책 추진을 핵심 경영방침으로 하고 있습니다.

배당은 회사의 각종 수익성 지표 및 재무상태, 잉여현금흐름 등을 종합적으로 고려하여 결정하되, 배당가능이익 범위 내에서 배당성향 10% 이상을 유지할 계획입니다.

당사는 안정적이고 일관성 있는 배당정책 추진으로 주주가치 제고를 위해 노력하고 있으며, 본 보고서 제출일 현재 자사주 매입 및 소각과 관련하여 구체적인 계획은 없습니다.

나. 배당에 관한 사항

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
신주의 동등배당 (정관 제12조)	회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.
이익금의 처분 (정관 제52조)	회사는 매사업연도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다. 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금 3. 배당금 4. 임의적립금 5. 기타의 이익잉여금처분액
이익배당 (정관 제53조)	① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다. ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

다. 최근 3사업연도 배당 내역

(1) 주요배당지표

구분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제11기	제10기	제9기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		1,872	6,144	765
(별도)당기순이익(백만원)		1,663	5,824	903
(연결)주당순이익(원)		210	688	112
현금배당금총액(백만원)		179	893	447
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		9.5	14.5	58.4
	보통주	0.2	0.8	0.8

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제11기	제10기	제9기
현금배당수익률(%)	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	20	100	100
	우선주	-	-	100
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) 상기 표의 당기(제11기) 현금배당금은 정기주주총회 승인 전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주2) 현금배당수익률은 배당기준일 전전거래일부터 과거 1주일간 공표된 매일의 거래소 시장에서 형성된 최종시세가격의 산술평균가격에 대한 1주당 배당금의 백분율입니다.

(2) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	3	0.6	0.36

주1) 상기 내용은 보통주에 관한 사항입니다.

주2) 평균 배당수익률은 단순평균법으로 계산하였습니다.

주3) 2020년(제9기)부터 연속 배당 중에 있으며, 상기 결산배당횟수는 2022년(제11기)의 결산배당을 포함하고 있습니다.

주4) 2022년(제11기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(3) 과거 우선주 배당내역

(단위: 원)

잉여금처분일	회계연도	주식수	주당배당금	배당금
2020.03.27	2019년	485,550	1	485,550
2021.03.30	2020년	243,750	100	24,375,000

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2012.04.23	-	보통주	10,000	5,000	5,000	설립
2016.04.28	유상증자(제3자배정)	전환상환우선주	572	5,000	3,500,000	주1)
2017.05.11	주식분할	보통주	490,000	100	-	-
2017.05.11	주식분할	전환상환우선주	28,028	100	-	-
2018.05.24	유상증자(제3자배정)	전환상환우선주	18,750	100	160,000	주2)
2019.05.24	전환권행사	보통주	10,000	100	70,000	주3)
2019.05.24	전환권행사	전환상환우선주	10,000	100	-70,000	주3)
2019.06.10	무상증자	보통주	6,120,000	100	100	주식발행초과금
2019.06.10	무상증자	전환상환우선주	448,200	100	100	주식발행초과금
2020.11.27	유상증자(일반공모)	보통주	2,060,000	100	13,400	-
2020.12.02	전환권행사	보통주	241,800	100	5,385	주4)
2020.12.02	전환권행사	전환상환우선주	241,800	100	-5,385	주4)
2021.11.30	상환권행사	전환상환우선주	243,750	100	-12,308	주5)

주1) 최초 발행당시 주당 발행가액은 3,500,000원이었으나 2017년 5월 11일 1주당 액면금액을 5,000원에서 100원으로 액면분할, 2019년 6월 10일 1주당 12주의 비율로 신주를 발행하는 무상증자를 진행함에 따라 주당 발행가액을 5,385원으로 조정하였습니다.

주2) 최초 발행당시 주당 발행가액은 160,000원이었으나 2019년 6월 10일 1주당 12주의 비율로 신주를 발행하는 무상증자를 진행함에 따라 주당 발행가액을 12,308원으로 조정하였습니다.

주3) 제1차 전환상환우선주(2016.04.28 발행분) 중 10,000주가 2019년 5월 24일 전환권 행사로 보통주 1:1(보통주:우선주)의 비율로 전환되었습니다.

주4) 제1차 전환상환우선주(2016.04.28 발행분) 중 잔여주식인 241,800주가 2020년 12월 2일 전환권 행사로 보통주 1:1(보통주:우선주)의 비율로 전부 전환되었습니다.

주5) 2021년 11월 30일 상환권 행사에 따라 전환상환우선주 243,750주를 전량 상환 후 소각하였습니다. 본 소각은 상법상 배당가능이익을 재원으로 하는 전환상환우선주식의 상환에 따른 것으로서, 자본금의 감소는 없습니다.

나. 미상환 주권관련 사채권 등에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
	공모	-	-	-	-	-	-	-	-

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

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원)

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

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자 (일반공모)	-	2020.11.26	채무상환	26,528	채무상환(차입금) 전환상환우선주 상환	26,528	주1) 주2)

주1) 당사는 상기 공모자금 중 23,528백만원을 차입금 상환자금으로 사용하였습니다.

주2) 당사는 전환상환우선주의 상환청구에 따라, 상기 공모자금 중 3,000백만원을 전환상환우선주 상환자금으로 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 연결재무제표 제작성

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(3) 자산유동화와 관련된 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

(가) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(나) 우발채무 등에 관한 사항

당사의 우발채무에 대한 사항은 본 보고서 "Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석"을 참고하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

연결재무제표 및 재무제표는 한국채택국제회계기준서에 따라 작성되었으며, 작성기준일 현재 유효하거나 조기적용 가능한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라

작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 본 보고서 "Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석"을 참고하시기 바랍니다.

(가) 감사보고서 상 강조사항과 핵심감사사항

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제11기 (당기)	태성회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산의 평가 (별도재무제표) - 재고자산의 평가
제10기 (전기)	태성회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산 평가 (별도재무제표) - 재고자산 평가
제9기 (전전기)	삼정회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산 평가의 적정성 (별도재무제표) - 재고자산 평가의 적정성

나. 대손충당금 설정현황(연결기준)

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 개별분석과 기대신용손실에 의해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위: 천원, %)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	설정률
제11기 (2022년)	매출채권	4,205,493	556,756	13.2%
	미수금	12,528	-	0.0%
	미수수익	-	-	0.0%
	합계	4,218,021	556,756	13.2%
제10기	매출채권	4,100,515	701,442	17.1
	미수금	14,103	-	-

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	설정률
(2021년)	미수수익	-	-	-
	합계	4,114,618	701,442	17.0
제9기 (2020년)	매출채권	3,469,264	390,893	11.3
	미수금	3,050	-	-
	미수수익	107	-	-
	합계	3,472,421	390,893	11.3

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구분	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	701,442	390,893	51,953
2. 순 대손처리액(①-②± ③)	-	-	-
①대손처리액(상각채권액)	-	-	-
②상각채권회수액	-	-	-
③기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(92,733)	310,549	338,940
4. 대손 제각	(51,953)	-	-
5. 기말 대손충당금 잔액합계	556,756	701,442	390,893

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(설정방침)

매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는 기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금 설정

(대손경험률 및 대손예상액 산정근거)

대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 신용손실 경험 등을 근거로 연령별 대손경험률을 산정하여 설정

대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등과 채무자의 신용정보 및 미래 전망을 고려하여 합

리적인 대손예상액 설정

(대손처리 기준)

매출채권 등에 대해 다음과 같은 사유 발생 시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위: 천원)

구분	6개월이하	6개월초과 12개월이하	1년 초과	합계
금액	3,719,739	14,528	471,226	4,205,493
구성비율	88.5%	0.3%	11.2%	100.0%

다. 재고자산 현황(연결기준)

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
전체	제품	2,208,202	1,386,206	1,422,739
	상품	384,563	1,152,781	1,801,796
	원부재료	4,233,787	3,912,040	2,795,612
	미착품	-	-	-
	소계	6,826,552	6,451,027	6,020,147
총자산대비 재고자산 구성비율 (재고자산합계/기말자산총계*100)		9.3%	9.4%	7.8%
재고자산회전율 (연환산 매출액/((기초재고+기말재고)/2))		4.7회	6.5회	5.4회

주) 상기 재고자산금액은 취득원가에서 평가손실충당금을 차감한 장부금액입니다.

(2) 재고자산의 실사내용

(가) 실사일자

당사는 매 사업연도 종료일 기준으로 연1회 외부감사인의 입회하에 재고조사를 실시하고 있으며, 매 분/반기말에는 내부적인 방법에 의해 분기별 자체 실시하는 재고조사에 따라 재고현황을 파악하고 있습니다.

2022년 기말 감사를 목적으로 2023년 01월 02일 외부감사인의 입회하에 재고실사를 실시하였습니다.

당사는 12월말 장부상 재고에 1월분 입고 및 불출을 가감하여 실사 당일의 재고수량과 비교하고 있으며, 실사결과 기말 재무제표일 현재 재고자산 수량은 장부상 재고자산 수량과 일치하는 것으로 확인하였습니다.

당사의 재고자산 실사일자 및 입회자의 내역은 다음과 같습니다.

법인명	실사일자	실사입회자
주식회사 엔에프씨	2023.01.02	태성회계법인

(나) 실사방법

- 1) 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 적은 품목의 경우 샘플조사 실시하였습니다.
- 2) 사외보관재고 : 제3자 보관 재고에 대해서는 전수로 물품보유확인서 징구 및 표본 조사를 병행하였습니다.
- 3) 외부감사인은 당사의 재고실사에 입회, 확인하고 일부 항목에 대해 표본 추출하여 시재성 및 완전성 확인하였습니다.

(3) 장기체화재고등의 현황

본 보고서 제출일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제11기 (2022년)	제10기 (2021년)	제9기 (2020년)
제품	2,282,934	1,609,209	1,480,179
평가손실총당금	(74,732)	(223,003)	(57,440)
상품	447,816	1,186,932	1,841,333
평가손실총당금	(63,253)	(34,151)	(39,537)
원부재료	4,703,403	4,131,766	2,877,896
평가손실총당금	(469,616)	(219,726)	(82,284)
미착품	-	-	-
합계	6,826,552	6,451,027	6,020,147

당사는 재고자산을 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있으며, 계속 기록법에 의하여 기록하고 실지재고조사를 병행하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 표시하고 있으며, 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락등이 발생시에도 재고자산평가충당금을 설정하고 있습니다.

라. 수주계약 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품의 구분

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	16,701,526	-	16,701,526
매출채권및기타채권	3,742,993	-	3,742,993

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
장기금융상품	-	306,996	306,996
장기매출채권및기타채권	433,341	-	433,341
합계	20,877,860	306,996	21,184,856

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,068,048	-	12,068,048
매출채권및기타채권	3,431,356	-	3,431,356
장기금융상품	-	317,692	317,692
장기매출채권및기타채권	203,458	-	203,458
합계	15,702,862	317,692	16,020,554

(나) 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	3,521,360	-	3,521,360
단기차입금	4,000,000	-	4,000,000
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	82,484	-	82,484
비유동리스부채	56,253	-	56,253
합계	15,695,279	-	15,695,279

- 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	2,074,514	-	2,074,514
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	147,042	-	147,042
비유동리스부채	108,315	-	108,315
합계	10,365,053	-	10,365,053

(다) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품평가손익	(21,966)	11,165
장기금융상품처분이익	-	804
단기금융상품처분이익	-	6,505
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	47,237	19,415
외환환산손익 및 외환차손익	(246,125)	511,107
대손상각비	92,733	(310,550)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(240,055)	(564,079)
외환환산손익 및 외환차손익	877	-
전환상환우선주상환손실	-	(156,018)
공정가치로 인식된 금융부채		
파생상품평가손익	-	993,038

(2) 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정되며, 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기

부채 등 이용 가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정 현금흐름 할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(가) 공정가치 서열체계 구분

연결회사는 연결채무상대표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	306,996	-	306,996	-	306,996

- 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합계
장기금융상품	317,692	-	317,692	-	317,692

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 예측정보에 대한 주의 사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동 및 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 기타요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 국한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 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 작성 시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

당기 연결기준 매출은 전기대비 89억 감소(-22.1%)한 314억입니다. 영업이익은 35억 감소(-60.5%)한 22억, 당기순이익은 43억 감소(-69.5%)한 18억을 기록하였습니다.

글로벌 경기침체로 인한 수요부진과 원자재 상승 영향으로 매출 및 이익이 감소하였습니다. 리오프닝에 따른 수요 회복이 기대되는 가운데, 당사는 각 사업부별 역량 강화에 매진하며 소재 및 완제품 사업의 동반 성장을 기대하고 있습니다. 또한 북미 등을 필두로 해외시장을 확대하고, 경영 효율화를 통한 재무개선에 초점을 맞추는 등 외형 성장과 내실 다지기에 모두 집중하고 있습니다.

(단위 : 천원)

과목	제11기	제10기	증감율(%)
매출액	31,478,133	40,414,882	- 22.1%
영업이익	2,272,220	5,763,958	- 60.5%
법인세비용	19,152	551,080	- 96.5%
당기순이익	1,872,127	6,144,235	- 69.5%

다. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

(1) 재무상태

연결기준 당기말 자산총액은 전기대비 51억 증가(+7.4%)한 734억이며, 유동자산의 경우 54억(+24.3%) 증가하였으며, 비유동자산은 3억(-0.6%) 감소하였습니다.

부채는 전기대비 39억 증가(+32.0%)한 161억입니다. 유동부채의 경우 45억(+40.2%) 증가하였으며, 비유동부채는 6억(-68.9%) 감소하였습니다.

당사는 유동성 확보에 초점을 맞춰 금융권 단기차입을 실행하였으며, 이로 인해 유동 자산 및 유동부채가 증가하였습니다.

자본은 전기대비 12억 증가(+2.1%)한 572억입니다. 이는 이익잉여금 증가에 기인합니다.

(단위 : 천원)

과목	제11기	제10기	증감율(%)
유동자산	27,704,858	22,285,938	24.3%
비유동자산	45,709,197	46,025,232	- 0.6%
자산총계	73,414,055	68,311,170	7.4%
유동부채	15,857,163	11,307,665	40.2%
비유동부채	285,542	919,129	- 68.9%
부채총계	16,142,705	12,226,794	32.0%
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	57,271,350	56,084,376	2.1%
자본금	893,180	893,180	0.0%
자본잉여금	29,326,638	29,326,638	0.0%

과목	제11기	제10기	증감율(%)
기타포괄손익누계액	-	-48,909	-
이익잉여금	27,111,007	25,913,467	4.62%
매각예정관련기타자본	-59,475	-	-
비지배지분	-	-	-
자본총계	57,271,350	56,084,376	2.12%

(2) 영업실적

당기 연결기준 매출은 전기대비 89억 감소(-22.1%)한 314억입니다. 영업이익은 35억 감소(-60.5%)한 22억, 당기순이익은 43억 감소(-69.5%)한 18억을 기록하였습니다.

글로벌 경기침체로 인한 수요부진과 원자재 상승 영향으로 매출 및 이익이 전기대비 감소하였습니다.

(단위 : 천원)

과목	제11기	제10기	증감율(%)
매출액	31,478,133	40,414,882	-22.1%
영업이익	2,272,220	5,763,958	-60.5%
법인세비용차감전순이익	1,891,279	6,695,316	-71.7%
법인세비용	19,152	551,080	-96.5%
당기순이익	1,872,127	6,144,235	-69.5%
총포괄이익	2,080,154	6,079,443	-65.7%

(가) 부문별 영업실적 분석

당사의 소재 부문 매출액은 전기대비 93억 감소(-39.9%)한 140억원을 기록하였으며, 벌크 부문 매출액은 전기대비 5억 감소(-30.2%)한 11억원, 완제품 부문 매출액은 전기대비 25억 증가(+25.0)한 124억원, 상품 부문 매출액은 전기대비 12억 감소(-28.0%)한 31억원을 기록하였습니다.

소재 부문의 경우에는 글로벌 경기침체로 인한 최대 고객사의 수요부진으로 인하여 매출액이 감소하였으며, 완제품 부문의 경우 신제품 연구개발을 통한 매출처 확대 등

으로 인하여 매출액이 증가하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	품목	주요상표	구체적 용도	제11기		제10기		증감율(%)
				매출액	비율	매출액	비율	
지배기업	소재	-	화장품소재	14,059,417	44.6%	23,398,529	58.0%	-39.9%
	벌크	-	화장품생산	1,109,873	3.5%	1,589,185	3.9%	-30.2%
	완제품	-	화장품	12,490,997	39.7%	9,990,577	24.7%	25.0%
	상품	-	화장품소재	3,103,932	9.9%	4,308,217	10.7%	-28.0%
	기타	-	-	102,600	0.3%	183,350	0.4%	-44.0%
종속기업	상품	-	화장품소재	972,929	3.1%	2,839,289	7.0%	-65.7%
연결제거		-	-	-361,615	-1.1%	(1,894,265)	-4.7%	-80.9%
합계				31,478,133	100.0%	40,414,882	100.0%	-

(3) 환율변동 영향

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	262,266	-	197,290	-
CNY	7,758,905	33,002	4,913,038	33,879
합계	8,021,171	33,002	5,110,328	33,879

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	26,226	(26,226)	19,729	(19,729)
CNY	772,590	(772,590)	487,916	(487,916)
합계	798,816	(798,816)	507,645	(507,645)

라. 유동성 및 자금조달과 지출(연결기준)

(1) 유동성

당사의 본 보고서 작성기준일 현재 현금 및 현금성자산은 다음과 같습니다.

당사는 유동성 확보에 초점을 맞춰 금융권 단기차입을 실행하였으며, 이로 인해 현금 및 현금성자산이 증가하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	제11기	제10기	증감
현금및현금성자산	16,701,526	12,068,048	4,633,478

당사와 당사의 종속기업의 영업활동으로 인한 현금유입액은 30억원 발생하였고, 투자활동 현금유출액은 11억원, 재무활동으로 인한 현금유출액은 29억원 입니다.

(단위 : 천원)

구분	제11기	제10기	증감
기초의 현금및현금성자산	12,068,048	22,997,974	- 10,929,926
영업활동으로 인한 현금 흐름	3,002,639	5,613,325	- 2,610,686
투자활동으로 인한 현금흐름	- 1,106,238	- 2,151,950	1,045,712
재무활동으로 인한 현금흐름	2,958,661	- 14,761,749	17,720,410
매각예정분류	- 100	0	- 100
현금및현금성자산의 환율변동 효과	- 221,484	370,449	- 591,933
기말의 현금및현금성자산	16,701,526	12,068,048	4,633,478

(2) 자금조달

(가) 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	3.669%	2023-02-08	1,500,000	-
무역금융대출	신한은행	4.139%	2023-11-15	2,500,000	-
합계				4,000,000	-

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업시설자금대출	기업은행	4,760%	2023-05-14	1,300,000	1,300,000
		4,760%	2023-05-14	6,735,182	6,735,182
합계				8,035,182	8,035,182
유동성장기차입금				(8,035,182)	(8,035,182)
장기차입금				-	-

마. 부외거래

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 본 사업보고서 "Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석"을 참고하시기 바랍니다.

(2) 환경 및 종업원 등에 관한 사항

보고서 작성 기간 중 당사가 환경 관련 법률 등에 따라 부담하거나 부담할 것으로 예상되는 환경 복구비용이나 손해배상 등의 책임, 또는 정부나 지방자치단체로부터 행정조치를 받았거나 받을 것으로 예상되는 내역은 없습니다.

또한 동 기간 중 심각한 주요 인력의 이동이나 산업재해 발생 및 관련 자금의 지출도 없었습니다.

(3) 법규상의 규제에 관한 사항

당사가 영위하는 사업과 관련하여 법규상의 특별한 규제는 없습니다.

(4) 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사의 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 본 사업보고서 "Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석"을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제11기 (당기)	태성회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산의 평가 (별도재무제표) - 재고자산의 평가
제10기 (전기)	태성회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산 평가 (별도재무제표) - 재고자산 평가
제9기 (전전기)	삼정회계법인	적정	-	(연결재무제표) - 재고자산 평가의 적정성 (별도재무제표) - 재고자산 평가의 적정성

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제11기(당기)	태성회계법인	반기 연결 및 별도 재무제표 검토 연간 연결 및 별도 재무제표 감사 내부회계관리제도검토	80백만원	700	80백만원	704
제10기(전기)	태성회계법인	반기 연결 및 별도 재무제표 검토 연간 연결 및 별도 재무제표 감사 내부회계관리제도검토	80백만원	740	80백만원	727
제9기(전전기)	삼정회계법인	반기 연결 및 별도 재무제표 감사 연간 연결 및 별도 재무제표 감사 내부회계관리제도검토	195백만원	1,585	195백만원	1,583

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제11기(당기)	2022.04.28	세무조정 및 부가가치세 신고서 검토업무	2022.04 ~ 2023.03	11백만원	태성회계법인
제10기(전기)	2021.07.12	세무조정	2021.07 ~ 2022.03	9백만원	태성회계법인
제9기(전전기)	2020.10.14	회계감사인의 재무확인서 (증권신고서)	2020.10 ~ 2020.10	25백만원	삼정회계법인

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.02.18	회사 : 사내이사, 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	서면회의	재무제표감사와 관련된 감사인 책임 감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 등
2	2022.11.18	회사 : 사내이사, 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	대면회의	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성, 핵심감사사항선정 등
3	2023.02.15	회사 : 사내이사, 감사 감사인 : 업무집행이사 외 1인	서면회의	재무제표감사와 관련된 감사인 책임, 감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 등

마. 종속회사의 감사 및 검토의견 등에 관한 사항

공시대상기간 중에 종속회사가 회계감사인으로부터 적정의견 이외의 감사의견을 받은 사실은 없습니다.

바. 조정협의회 내용 및 재무제표 불일치 정보

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

사. 회계감사인의 변경

2020년(제9기)은 코스닥시장 상장을 위해 주식회사의 외부감사에 관한 법률 및 동법시행령에 따라 금융감독원에 감사인 지정을 신청하여 외부감사인으로 삼정회계법인을 지정 받았습니다.

2021년(제10기)부터 연속하는 3개사업연도인 2023년(제12기)까지 주식회사의 외부감사에 관한 법률 및 동법시행령에 의거 외부감사인 선임위원에서 회계감사인을 태성회계법인으로 선임하였습니다. 계약체결일은 2021년 2월 14일이며, 외부감사인 선임과 관련하여 감사인 교체사유서를 증권선물위원회에 제출(2021년 2월 23일)하

였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부회계관리제도

(1) 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제11기 (당기)	태성회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제10기 (전기)	태성회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제9기 (전전기)	삼정회계법인	2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태보고서를 검토하였으며, 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되었다고 검토의견을 표명 하였습니다.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

이사회는 3인의 이사로 구성하고, 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사의 직무집행을 감독하고 있습니다.

당사의 이사회 의장은 대표이사를 겸직하여 회사를 대표하고 업무를 총괄하고 있으며, 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하며, 대표이사의 유고시에는 정관에 정하여진 순서에 따라 그 직무를 대행합니다.

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

나. 이사회에 관한 내용

구분	내용
권한 (이사회규정 제33조)	① 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결한다. ② 이사회는 이사의 직무의 집행을 감독한다.
이사의 수 (정관 제32조)	회사의 이사는 3명 이상으로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다.
이사의 직무 (정관 제36조)	① 대표이사(사장)는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다. ② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 대표이사(사장)를 보좌하고, 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장 집행하며, 대표이사(사장)의 유고시에는 위 순서에 따라 그 직무를 대행한다.
이사회 구성과 소집 (정관 제39조)	① 이사회는 이사로 구성한다. ② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 3일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절

구분	내용
	하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다. ⑤ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.
이사회 결의방법 (정관 제40조)	① 이사회 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. ② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송, 수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ③ 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

다. 중요결의사항 등

회차	개최일자	의안 내용	가결 여부	대표이사	사내이사	사내이사	사외이사	비고
				유우영 (출석률: 100%)	강윤희 (출석률: 100%)	김학철 (출석률: 100%)	강주석 (출석률: 71%)	
2022-1차	2022.01.24	의안: 운전자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	해당사항 없음	불참	-
2022-2차	2022.02.15	제1호 의안: 제10기 결산 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 제10기 현금배당 결의의 건	가결	찬성 찬성	찬성 찬성		찬성 찬성	-
2022-3차	2022.03.15	의안: 제10기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성		찬성	-
2022-4차	2022.10.17	의안: 중국법인지분 현지매각의 건	가결	찬성	해당사항 없음	찬성	찬성	-
2022-5차	2022.11.01	의안: 임원 퇴직금 지급 규정 개정의 건	가결	찬성		찬성	불참	-
2022-6차	2022.11.15	의안: 운전자금 차입의 건	가결	찬성		찬성	찬성	-
2022-7차	2022.11.22	의안: 금전소비대차계약의 건	가결	찬성		찬성	찬성	-

주) 2022년 3월 30일 강윤희 사내이사가 사내이사직을 사임하였으며, 김학철 사내이사가 신규 선임되었습니다.

라. 이사회내 위원회

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 회사 경영의 중요한 의사 결정과 업무 집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다.

(2) 이사회 구성원

직명	성명	임기	연임여부	연임횟수	추천인	선임배경	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주의 관계
사내이사 (대표이사)	유우영	3년	연임	4회	이사회	회사 창립자로서 주요사업에 대한 전문성 및 경영능력을 겸비하여 안정적인 경영과 지속가능한 성장을 이끌어 나갈 핵심인물임.	경영총괄	해당사항없음	최대주주 본인
사내이사	김학철	3년	신임	-	이사회	회사 창립 멤버이며, 화장품 연구원 출신으로 다양한 제품 개발역량과	소재사업부문	해당사항없음	-

직명	성명	임기	연임여부	연임횟수	추천인	선임배경	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
						폭넓은 영업력으로 회사 성장에 중추적인 역할을 할 것으로 기대됨.			
사외이사	강주석	3년	신임	-	이사회	전공분야인 기계공학 기반의 생산공정 효율화 및 스마트공장 구현에 기여 가능하며, 고용노동부 위원으로서 노무분야 전문성 활용도 기대됨.	사외이사	해당사항없음	-
사내이사	강윤희	3년	연임	4회	이사회	회사 창립 시점부터 경영지원총괄로서 재무 및 경영지원업무 전반을 안정적으로 수행해왔음.	경영지원총괄	해당사항없음	-

주) 2022년 3월 30일 강윤희 사내이사가 사내이사직을 사임하였으며, 김학철 사내이사가 신규 선임되었습니다.

(3) 사외이사의 주요경력

성명 (생년월일)	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부	비고
강주석 (1968.02)	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 졸업 - 한국GM 부장 - 現 한국교통대학교 교수 - 現 대한기계학회 부문부회장 - 現 한국철도학회 부회장 - 現 고용노동부 위원 	-	-	-

(4) 사외이사후보추천위원회

당사는 본 보고서 제출일 현재 사외이사후보추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

바. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원조직 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 사외이사의 직무수행을 보조하는 지원조직을 구성하고 있지 않습니다.

(2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 사외이사에게 이사회의 각 안건에 대한 내용과 경영현황에 대하여 충분히 설명하고 필요한 정보를 상시 제공하고 있습니다. 현재는 별도의 교육을 실시하지 않고 있으나 사외이사의 전문성을 높이기 위한 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 정관에 의거 주주총회 결의에 따라 선임된 비상근 감사 1명이 당사 정관에서 규정하고 있는 감사의 직무에 따라 감사 업무를 성실히 수행하고 있습니다.

구분	내용
감사의 수 (정관 제43조)	회사는 1인 이상의 감사를 둘 수 있다.
감사의 선임과 해임 (정관 제44조)	<ul style="list-style-type: none"> ① 감사는 주주총회에서 선임·해임한다. ② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다. ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있다. ④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다. ⑤ 제3항·제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.
감사의 임기와 보선 (정관 제45조)	<ul style="list-style-type: none"> ① 감사의 임기는 취임후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지로 한다. ② 감사중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관 제43조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.
감사의 직무와 의무 (정관 제46조)	<ul style="list-style-type: none"> ① 감사는 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 감사에 대해서는 정관 제37조(이사의 의무)의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

구분	내용
감사의 보수와 퇴직금 (정관 제48조)	① 감사의 보수와 퇴직금에 관하여는 제38조(이사의 보수와 퇴직금)의 규정을 준용한다. ② 감사의 보수를 결정하기 위한 의안은 이사의 보수결정을 위한 의안과 구분하여 상정, 의결하여야 한다.

나. 감사의 인적사항

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건 여부	비고
김경현 (1966.01)	- 서울대학교 졸업 - 現 고려대학교 식품공학과 교수 - 現 고려대학교 대학원 생명공학과 교수 - 現 한국대사체학회 회장	-	-	-

다. 감사의 독립성

당사의 정관은 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 정관 제46조 및 감사의 직무와 의무규정 제7조 등을 통하여 회사의 회계와 업무를 감사할 수 있는 권한을 부여하고 있으며, 직무의 수행을 위하여 자회사에 대한 영업의 보고를 요구할 수 있으며, 필요할 경우 이사회를 소집할 수 있도록 규정하고 있습니다.

구분	내용
감사의 직무와 의무 (정관 제46조)	① 감사는 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 감사에 대해서는 정관 제37조(이사의 의무)의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

라. 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의안 내용	가결 여부	김경현 감사 (출석률: 71%)	비고
2022-1차	2022.01.24	의안 : 운전자금 차입의 건	가결	불참	-
2022-2차	2022.02.15	제1호 의안 : 제10기 결산 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 제10기 현금배당 결의의 건	가결	참석	-
2022-3차	2022.03.15	의안 : 제10기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석	-
2022-4차	2022.10.17	의안 : 중국법인지분 현지매각의 건	가결	참석	-
2022-5차	2022.11.01	의안 : 임원 퇴직금 지급 규정 개정의 건	가결	불참	-
2022-6차	2022.11.15	의안 : 운전자금 차입의 건	가결	참석	-
2022-7차	2022.11.22	의안 : 금전소비대차계약의 건	가결	참석	-

마. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	재무제표 감사 및 이사회 업무 등 경영전반에 관한 감사직무 수행을 지원하고 있으며, 필요시 교육을 진행할 예정입니다.

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	2	부장(1명), 대리(1명) (평균 4년)	경영전반에 관한 감사업무 지원 내부회계관리제도 운영검토

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022.12.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제10기(21년도) 정기주총

나. 소수주주권

당사는 본 보고서 제출일 현재까지 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 본 보고서 제출일 현재까지 경영권과 관련하여 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	8,931,800	-
	우선주	-	-
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	8,931,800	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

구분	내용
정관상 신주인수권의 내용	<p>① 본 회사의 주주는 신주발행시 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나, 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회회의 결의로 정한다.</p> <p>② 제 1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 이사회회의 결의로 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 발행하는 주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 우선 배정하는 경우 3. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 7. 주권을 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회회의 결의로 정한다.</p>
결산일	12월 31일
정기주주총회	매 사업년도 종료후 3월이내
주주명부 폐쇄시기	매년 01월 01일부터 01월 31일까지
주권의 종류	당사는 전자증권제도를 채택하여, 실물주권을 발행하고 있지 않습니다.
명의개서대리인	한국예탁결제원
주주의 특전	해당사항없음.
공고방법	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.nfccosmetic.co.kr)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 한국경제신문에 한다.

바. 주주총회 의사록 요약

구분	안건	비고
제8기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안: 제8기 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 이사 선임의 건 제3호 의안: 감사 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결
임시주주총회 (2020.07.22)	제1호 의안: 감사 선임의 건	원안대로 가결
제9기 정기주주총회 (2021.03.30)	제1호 의안: 제9기 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결

구분	안건	비고
	제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	
제10기 정기주주총회 (2022.03.30)	제1호 의안: 제10기 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
유우영	최대주주 본인	보통주	3,970,400	44.45	3,970,400	44.45	-
김학철	-	보통주	550,329	6.16	550,329	6.16	-
강윤희	-	보통주	195,000	2.18	195,000	2.18	-
류다현	최대주주의 자녀	보통주	200	0.00	200	0.00	-
계		보통주	4,715,929	52.79	4,715,929	52.79	-
		-	-	-	-	-	-

주) 최근 주주명부 폐쇄일인 2022년 12월 31일 기준 주주의 주식소유현황을 기초로 하여, 작성기준일까지 확인 가능한(공시된)소유주식 변동분만을 반영하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력

최대주주 성명	직위	기간	경력사항	경력현황
유우영	대표이사	1993.03 ~ 2000.02	한국콜마 중앙연구소 선임연구원	-
		2000.04 ~ 2005.05	보령메디앙스 중앙연구소 책임연구원	-
		2005.05 ~ 2007.06	홍콩아심화장품 중앙연구소 연구소장	-
		2007.12 ~ 2012.04	자연의 친구들 대표이사	-
		2012.04 ~ 現	주식회사 엔에프씨 대표이사	-

다. 최대주주 변동현황

당사는 본 보고서 제출일 현재까지 최대주주가 변동된 사실이 없습니다.

(1) 최대주주 주식소유현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주, %)

기준일	최대주주명	주식수	지분율	비고
2020.12.31	유우영	3,962,600	43.18	-
2021.12.31	유우영	3,970,400	44.45	-
2022.12.31	유우영	3,970,400	44.45	-

2. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일: 2022.12.31) (단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	유우영	3,970,400	44.45	-
	김학철	550,329	6.16	-
우리사주조합		-	-	-

주) 최근 주주명부 폐쇄일인 2022년 12월 31일 기준 주주의 주식소유현황을 기초로 작성되었으며, 보고서 제출일 현재 주식소유현황과 차이가 있을 수 있습니다.

나. 소액주주현황

(기준일: 2022.12.31) (단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	9,216	9,223	99.93	3,569,581	8,931,800	39.96	-

주1) 최근 주주명부 폐쇄일인 2022년 12월31일 기준 주식소유현황입니다.

주2) 소액주주 : 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

3. 주가 및 주식거래실적

당사 주식의 최근 6개월간 주가 및 거래량은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종류		22.07월	22.08월	22.09월	22.10월	22.11월	22.12월	
보통주	주가	최고(종가)	11,400	11,300	10,800	9,650	8,810	8,590
		최저(종가)	9,910	10,100	7,820	8,030	7,890	7,730
		평균	11,084	10,905	9,541	8,990	8,297	8,126
	거래량	최고(일)	145,828	2,355,747	92,131	1,335,149	25,994	110,644
		최저(일)	5,459	5,100	6,781	6,786	3,744	4,573
		평균	28,518	130,655	29,663	121,117	11,033	18,984

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일: 2022.12.31)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
유우영	남	1967.10	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 아주대학교 졸업 - 한국콜마(주) - 보령메디앙스(주) - 홍콩아심화장품 - 자연의 친구들 - 現 ㈜엔에프씨 대표이사	3,970,400	-	본인	2012.04 ~ 현재	2024.03.30
김학철	남	1977.04	상무이사	사내이사	상근	소재사업부문	- 아주대학교 졸업 - 코스맥스(주) - 보령메디앙스(주) - 자연의 친구들 - 現 ㈜엔에프씨 상무이사	550,329	-	-	2012.04 ~ 현재	2025.03.30
강주석	남	1968.02	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 서울대학교 졸업 - 한국GM - 現 한국교통대학교 교수 - 現 대한기계학회 부문부회장 - 現 한국철도학회 부회장 - 現 고용노동부 위원	1,481	-	-	2020.03 ~ 현재	2023.03.27
김경현	남	1966.01	감사	감사	비상근	감사	- 서울대학교 졸업 - 現 고려대학교 식품공학과 교수 - 現 고려대학교 대학원 생명공학과 교수 - 現 한국대사체학회 회장	-	-	-	2020.07 ~ 현재	2023.07.22
김경애	여	1968.01	상무이사	미등기	상근	경영지원부문	- 이화여자대학교 졸업 - 삼성증권(주) - 現 ㈜엔에프씨 상무이사	-	-	-	2019.11 ~ 현재	-
김영준	남	1973.02	상무이사	미등기	상근	마케팅부문	- 경희대학교 졸업 - ㈜코웨이 - ㈜Bluetag - ㈜타겟프라이스	-	-	-	2021.01 ~ 현재	-

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
							- ㈜유리웍스 - 現 ㈜엔에프씨 상무이사					
황현숙	여	1969.12	상무이사	미등기	상근	완제사업부문	- 서울여자대학교 졸업 - 보령메디앙스㈜ - 한국콜마㈜ - 코스메카코리아 - 現 ㈜엔에프씨 상무이사	-	-	-	2022.09 ~ 현재	-
한재우	남	1972.04	이사	미등기	상근	완제사업부문	- 단국대학교 졸업 - 한국콜마㈜ - ㈜내츄럴스토리 - 現 ㈜엔에프씨 이사	-	-	-	2019.02 ~ 현재	-
안정호	남	1974.03	이사	미등기	상근	품질관리부문	- 충주대학교 졸업 - ㈜사임당화장품 - ㈜엔프라니 - ㈜씨엔에프 - 現 ㈜엔에프씨 이사	-	-	-	2018.02 ~ 현재	-
박윤수	남	1976.03	이사	미등기	상근	생산부문	- 안산공업전문대학 졸업 - ㈜안스 - ㈜케미코스 - ㈜잉글우드랩코리아 - 現 ㈜엔에프씨 이사	-	-	-	2019.10 ~ 현재	-
홍우진	남	1975.01	이사	미등기	상근	연구소장	- 송실대학교 졸업 - 코스맥스㈜ - ㈜엔프라니 - ㈜코웨이 - ㈜신생활화장품 - 現 ㈜엔에프씨 이사	-	-	-	2020.01 ~ 현재	-
강윤희	여	1963.06	고문	미등기	비상근	고문	- 일본게이오대학교 졸업 - 케세이퍼시픽항공 - ㈜망고 - 자연의 친구들 - 現 ㈜엔에프씨 고문	195,000	-	-	2012.04 ~ 현재	-

주1) 2022년 3월 30일 강윤희 사내이사가 사내이사직을 사임하였으며, 김학철 사내이사가 신규 선임되었습니다.

주2) 최근 주주명부 폐쇄일인 2022년 12월 31일 기준 주주의 주식소유현황을 기초로 하여, 작성기준일까지 확인 가능한(공시된) 소유주식 변동분만을 반영하였습니다.

주3) 한재우 미등기임원은 보고서 작성기준일 이후인 2023년 2월 일신상의 사유로 퇴임하였습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022.12.31)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	오경근	남	1961.07	감사	- 고려대학교 졸업 - 제일제당(주) 주임 연구원 - 생산기술연구소, 고려대학교 연구원 - 現 단국대학교 교수	2023.03.29	-

주) 상기 등기임원 선임 후보자는 제11기 정기주주총회에 안건으로 상정될 예정입니다. 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 천원)

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)								
전체	남	50	-	2	-	52	3.21	2,365,595	45,492	-	-	-	-
전체	여	34	-	10	-	44	2.58	1,233,323	28,030	-	-	-	-
합 계		84	-	12	-	96	2.92	3,598,918	37,489	-	-	-	-

주1) 상기의 인원수는 미등기임원을 포함한 수입입니다.

주2) 직원수는 2022년 12월 31일 기준 재직중인 직원수입니다.

주3) 연간 급여총액 및 1인 평균급여액은 「소득세법」 제20조에 따라 관할 세무서에 제출하는 근로소득지급명세서의 근로소득 기준(근로소득공제 반영전)입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	695,763	99,395	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	2,300,000	-
감사	1	30,000	-

주) 인원수는 주주총회 승인일 기준입니다.

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위: 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	783,683	195,921	-

주1) 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.

주2) 보수총액은 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사, 사외이사, 감사가 지급받은 보수총액입니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 작성기준일 현재 기준 인원수로 나누어 계산하였습니다.

(2) 유형별

(단위: 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	771,273	385,637	-
사외이사				

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
(감사위원회 위원 제외)	1	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12,410	12,410	-

주1) 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.

주2) 보수총액은 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사, 사외이사, 감사가 지급받은 보수총액입니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 작성기준일 현재 기준 인원수로 나누어 계산하였습니다.

(3) 이사·감사의 보수지급기준

당사는 이사 및 감사의 보수한도를 주주총회 결의로 정하고 있으며, 주주총회의 승인을 받은 보수한도 범위내에서 직위, 담당 업무, 회사의 경영환경 및 경영성과 등을 종합적으로 고려하여 지급하고 있습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위: 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
유우영	대표이사	604,000	-

나. 산정기준 및 방법

(단위: 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
유우영	근로소득	급여	604,000	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 임원보수지급기준(직급별 연봉 Table)을 기초로, 이사 보수한도 내에서 직책, 전문성, 수행업무, 회사기여도 등을 종합적으로 고려하여 등기이사 및 대표이사 선임 후 급여를 총604백만원으로 결정하고, 1~12월까지 604백만원을 분할하여 지급
		상여	-	-

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

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
유우영	대표이사	604,000	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
유우영	근로소득	급여	604,000 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 임원보수지급기준(직급별 연봉 Table)을 기초로, 이사 보수한도 내에서 직책, 전문성, 수행업무, 회사기여도 등을 종합적으로 고려하여 등기이사 및 대표이사 선임 후 급여를 총604백만원으로 결정하고, 1~12월까지 604백만원을 분할하여 지급
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황 등

당사는 주식매수선택권 등을 부여한 바 없으므로, 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022.12.31) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
주식회사 엔에프씨	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

가. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2022.12.31)

성명	직위	겸직회사					
		회사명	직위	담당업무	근무연수	당사와의 관계	상근여부
김학철	상무이사	상해녹음생물 과기유한회사	총경리	회사총괄	2019.05 ~ 현재	종속회사	비상근

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022.12.31) (단위 : 천원)

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

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

주) 종속회사는 완전자본잠식 상태로 2016년말 전액 손상차손을 인식하여 최근사업연도 말 현재 장부가액은 없습니다.

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 채무보증 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

당사의 우발채무에 대한 사항은 본 보고서 "Ⅲ. 재무에 관한 사항 > 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석"을 참고하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 중소기업기준 검토표

표치(※)의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2022.01.01 - 2022.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	주식회사 엔에프씨
			사업자등록번호	131-86-37479

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부
회 사 업 요 건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	구분		
		입대별	기준금액(원)코드	사업수입금액
		(01) (계주입)업	243493	(07) 30,754,238,881
		(02) (부등간입)업	701203	(08) 132,900,000
	(03) 그밖의 사업	(061)	(09)	
	계		30,896,838,881	
종 규 모 요 건	○ 매출액(주, 조를 동시에 충족할 것) ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(※) 기준 매출액(※) 중 「매출액」 요건을 나타낼 것 ② 공인계도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사(10) (308.7 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (734.1 억원)	(17) 적합 (Y)	(25)
채 득 립 성 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제3호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> 「특정규제 및 공정거래에 관한 법률」 제45조제1항에 따른 신용회복위원회 인정기준에 속하는 회사 또는 금융법 제14조제3에 따른 신용회복위원회 인정기준에 속한 회사로 판입 - 동자본 강으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주지분의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대종사자인 기업이 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제29조제3호에 따른 관계 기업이 속하는 기업으로서 같은 영 제7조제4에 따라 신청한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제3호에 따른 중소기업기준(※)기준에 해당할 것 	(18) 적합 (Y)	(19) 적합 (Y)
유 예 기 간	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 3억 기업을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생 한 사업연도부터 그 다음 3개사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 해당하지 않음 ② 「중소기업기본법 시행령」 제29조제1항 제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하여 되는 해에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 서류발생 연도(13) (년)	(20) 적합 (Y)	부적합 (N)
소 기 업	해사업연도 및 복원연도를 충족할 것	중소기업 업종(※)을 주된사업으로 영위하고 독립성(※)(※)을 충족하는지 여부	(21) (Y) 적합 (N)	(27) 적합 (Y)
	① 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(※) 기준 매출액(※) 중 「매출액」 요건을 나타낼 것	○ 매출액 - 당 회사(14) (308.7 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(22) (Y) 적합 (N)	부적합 (N)

210mmX297mm(역상지) 90g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡

중소기업기준검토표_1

(3쪽 중 2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적합 여부							
중 견 기 업	중 「조세특례제한법」상 중소기업 인증을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 인증 3종 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(23)							
	④소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력강화법」 관련 특영법 시행령, 제2조제1항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> • 「독점규제 및 공정거래에 관한법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 • 「독점규제 및 공정거래에 관한법률」 시행령, 제28조제2항에 따른 상호출자제한기업집단(지정)기업의 자산총액 미상인 법인이 주주총액의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 해당 출자사가 기업(미상)인 것 / 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법」 시행령, 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외 	(24) (Y) (N)	(24) 적 (Y)							
	유지된 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 중 투자세액공제(「조세특례제한법」 제63조제1항) : 1천5백만원 미만의 신규성장 중견 기업에 해당 ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세 특례제한법」 제103제1호제1호(가) : 5 천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	<p>최근 3년 과세연도 매출액의 평균금액</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>최근 3년</th> <th>최근 2년</th> <th>최근 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	최근 3년	최근 2년	최근 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	(25) (Y) (N)
최근 3년	최근 2년	최근 1년	평균								
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원								

중소기업기준검토표_2

다. 합병등의 사후정보

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 보호예수 현황

당사는 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
상해녹음생물 과기유한회사	2015.11.04	Room 911, Building B, Jing Ting Building, #1000 Hong Quan Road, Min Hang District, Shanghai	화장품 원료 판매업	100	지배력 기준 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음

주1) 주요종속회사 판단기준

1. 최근사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
2. 최근사업연도말 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

주2) 주요종속회사 판단기준인 종속회사 및 당사(지배회사)의 자산 총액은 2022년 사업연도 말 K-IFRS 별도 재무제표 기준입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	1	상해녹음생물과기유한회사	외국법인
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 천원, 주, %))

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분) 수량	금액	평가 손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기 순손익
상해녹음생물 과기유한회사	비상장	2016.01.21	경영일반	237,539	-	100	-	-	-	-	-	100	-	100	385,788
합 계					-	100	-	-	-	-	-	100	-	100	385,788

주1) 종속회사는 완전자본잠식 상태로 2016년말 전액 손상차손을 인식하여 최근사업연도 말 현재 장부가액은 없습니다.

주2) 최근사업연도 재무현황은 2022년 기말 기준으로 작성하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음.