

주식회사 씨앤씨인터내셔널

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 11 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 반기재무제표 검토보고서 -----	1
II. (첨부)반기재무제표	
반기재무상태표 -----	4
반기포괄손익계산서 -----	6
반기자본변동표 -----	7
반기현금흐름표 -----	8
주석 -----	10

반기재무제표 검토보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

2023년 08월 11일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 씨앤씨인터내셔널(이하 "회사")의 요약반기재무제표를 검토 하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약재무상태표, 동일 로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서 술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무 제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서 도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적 이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니 다.



검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약자본변동표 및 요약현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2022년 8월 12일자 검토보고서에서 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명하였습니다.

또한, 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 검토보고서는 검토보고서(2023년 8월 11일)일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 씨앤씨인터내셔널

제 11기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 10기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨앤씨인터내셔널 대표이사 배은철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 삼성1로5길 39(석우동)

(전 화) 031-8006-1600

반기재무상태표

제11(당)기 반기말 : 2023년 06월 30일 현재

제10(전기) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제11(당)기 반기말	제10(전기)기말
자산			
유동자산		110,834,301,490	98,098,822,845
현금및현금성자산	4,5,6,7	39,561,562,112	52,455,255,786
단기금융상품	5,6,7	9,865,095,892	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	3,954,959,658	3,764,387,286
매출채권	4,5,6,9	31,149,379,243	20,325,749,993
재고자산	12	22,482,632,935	17,454,359,343
기타수취채권	4,5,6,9	351,720,269	1,061,152,215
기타유동금융자산	5,6,10	14,944,000	1,440,284,500
기타유동자산	10	3,454,007,381	1,597,633,722
비유동자산		86,559,347,247	79,131,025,262
기타비유동금융자산	4,5,6,9,10	3,139,193,704	1,877,066,618
종속기업투자주식	11	4,409,270,000	4,409,270,000
유형자산	13,15,29	77,580,383,709	71,951,854,214
무형자산	14	806,706,485	276,885,721
이연법인세자산		195,347,255	195,347,255
기타비유동자산	10	428,446,094	420,601,454
자산총계		197,393,648,737	177,229,848,107
부채			
유동부채		48,077,535,081	40,604,081,430
매입채무	4,5,6,16	13,241,547,184	7,946,449,814
기타지급채무	4,5,6,16	6,578,139,893	4,486,853,393
단기차입금	4,5,6,17,29	4,579,980,000	1,800,000,000
유동성장기부채	4,5,6,17,29	20,600,000,000	22,735,700,000
리스부채-유동	4,5,6,15	679,960,232	112,490,876
당기법인세부채		1,484,813,225	1,578,230,742

과 목	주 석	제11(당)기 반기말	제10(전)기말
기타유동부채	19	911,267,892	1,943,065,227
충당부채		1,826,655	1,291,378
비유동부채		1,842,760,314	1,877,345,103
장기차입금	4,5,6,17,29	450,000,000	1,544,280,000
기타비유동부채	19	142,637,072	120,239,106
리스부채-비유동	4,5,6,15	1,250,123,242	212,825,997
부채총계		49,920,295,395	42,481,426,533
자본			
납입자본		87,263,077,450	87,263,077,450
자본금	1,20	1,001,394,100	1,001,394,100
주식발행초과금	20	86,261,683,350	86,261,683,350
기타자본	20	(237,557,250)	(237,557,250)
이익잉여금		60,447,833,142	47,722,901,374
자본총계		147,473,353,342	134,748,421,574
부채및자본총계		197,393,648,737	177,229,848,107

첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제11(당)기 반기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제10(전)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제11(당)기 반기		제10(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	30	51,847,516,599	93,712,774,766	29,333,685,356	51,423,919,712
매출원가	22	41,152,690,646	75,014,195,845	24,232,034,188	43,437,194,879
매출총이익		10,694,825,953	18,698,578,921	5,101,651,168	7,986,724,833
판매비와관리비	21,22	2,263,241,766	6,172,767,747	1,839,153,631	3,627,886,812
영업이익		8,431,584,187	12,525,811,174	3,262,497,537	4,358,838,021
금융손익	23	455,801,874	1,734,209,097	1,893,616,313	2,479,951,842
금융수익		1,036,050,847	2,823,399,218	2,120,645,576	2,992,523,511
금융비용		580,248,973	1,089,190,121	227,029,263	512,571,669
기타손익	24	(268,259,926)	(50,157,883)	54,662,769	125,928,357
기타수익		51,881,800	275,273,658	60,397,655	131,713,868
기타비용		320,141,726	325,431,541	5,734,886	5,785,511
법인세비용차감전순이익		8,619,126,135	14,209,862,388	5,210,776,619	6,964,718,220
법인세비용	25	1,034,129,817	1,484,930,620	594,090,464	729,143,967
반기순이익		7,584,996,318	12,724,931,768	4,616,686,155	6,235,574,253
총포괄이익		7,584,996,318	12,724,931,768	4,616,686,155	6,235,574,253
주당반기순이익	26				
기본주당반기순이익			759	1,273	462
희석주당반기순이익			759	1,273	462

첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제11(당)기 반기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제10(전)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	34,538,449,610	121,563,969,810
반기총포괄손익 :					
반기순이익	-	-	-	6,235,574,253	6,235,574,253
반기총포괄손익 합계	-	-	-	6,235,574,253	6,235,574,253
2022.6.30(전반기말)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	40,774,023,863	127,799,544,063
2023.1.1(당기초)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	47,722,901,374	134,748,421,574
반기총포괄손익 :					
반기순이익	-	-	-	12,724,931,768	12,724,931,768
반기총포괄손익 합계	-	-	-	12,724,931,768	12,724,931,768
2023.6.30(당반기말)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	60,447,833,142	147,473,353,342

첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제11(당)기 반기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제10(전)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제11(당)기 반기	제10(전)기 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		2,829,426,854	1,723,787,823
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	3,763,789,644	1,270,553,154
이자의 지급		(535,139,294)	(236,106,257)
이자의 수취		1,179,124,641	583,058,051
법인세의 납부		(1,578,348,137)	106,282,875
투자활동으로 인한 현금흐름		(15,478,753,504)	17,067,466,119
투자활동으로 인한 현금유입액		1,461,177,227	80,770,057,339
단기금융상품의 감소		-	74,764,130,757
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		-	5,739,815,884
단기대여금의 감소		1,427,897,500	-
유형자산의 처분		27,272,727	19,818,181
보증금의 감소		6,007,000	-
기타투자자산의 감소		-	246,292,517
투자활동으로 인한 현금유출액		(16,939,930,731)	(63,702,591,220)
단기금융상품의 증가		9,865,095,892	56,335,883,016
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		-	6,644,735,906
유형자산의 취득		5,921,151,037	622,453,043
무형자산의 취득		578,172,728	81,273,181
보증금의 증가		568,271,000	17,006,000
기타투자자산의 취득		7,240,074	1,240,074
재무활동으로 인한 현금흐름		(586,434,107)	(1,869,386,431)
재무활동으로 인한 현금유입액		4,579,980,000	-
단기차입금의 차입		4,579,980,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(5,166,414,107)	(1,869,386,431)
단기차입금의 상환		1,800,000,000	1,500,000,000
유동성차입금의 상환		2,568,080,000	300,000,000
장기차입금의 상환		661,900,000	-

과 목	주 석	제11(당)기 반기	제10(전기) 반기
리스부채의 상환		136,434,107	69,386,431
현금및현금성자산의 순증감		(13,235,760,757)	16,921,867,511
현금및현금성자산의 환율변동효과		342,067,083	729,506,611
기초 현금및현금성자산		52,455,255,786	14,754,295,203
반기말 현금및현금성자산		39,561,562,112	32,405,669,325

첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

주식

제11기 반기 2023년 6월 30일 현재

제10기 반기 2022년 6월 30일 현재

회사명 : 주식회사 씨앤씨인터내셔널

1. 일반사항

(주)씨앤씨인터내셔널(이하 "회사")은 2013년 10월에 설립되었으며, 화장품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 2023년 6월 30일 현재 회사의 본사는 경기도 화성시 석우동 삼성1로5길 39에 소재하고 있으며 제품개발본부는 경기도 수원시 영통구 신원로 198번길 15-13에 소재하고 있습니다. 회사는 2021년 5월 17일에 기업공개를 통해 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

보고기간말 현재 회사의 대표이사는 배은철이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배은철	2,644,800	26.41
최혜원	1,983,600	19.81
배수아	1,983,600	19.81
국민연금관리공단	849,518	8.48
우리사주조합	7,677	0.08
자기주식	16,837	0.17
기타기관 및 개인투자자	2,527,909	25.24
합계	10,013,941	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

하기에 기재된 사항을 제외하고 요약반기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다. 기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다. 일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다. 기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정)

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정)

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스 부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다(주석 25 참조).

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 위험관리

4.1 위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 기타가격위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 이사회에 수시로 보고하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 시장위험

(가) 외환위험

회사는 국제적인 영업활동을 영위함에 따라 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 원화환산 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
자산		
현금및현금성자산	13,837,894	13,896,149
매출채권	16,827,698	10,055,707
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,954,960	3,764,387
기타수취채권	198,427	832,296
기타비유동금융자산(*)	2,889,902	2,054,682
합계	37,708,881	30,603,221
부채		
매입채무	898,212	441,690
기타지급채무	-	7,047
합계	898,212	448,737
순액	36,810,669	30,154,484

(*) 당반기말과 전기말 현재 장기매출채권 2,889,902천원과 2,054,682천원이 포함되어 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 환율이 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
법인세비용차감전순이익	3,681,067	(3,681,067)	3,015,448	(3,015,448)

(나) 이자율 위험

회사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화입니다.

이를 위해 회사는 내부 유보자금을 활용한 외부차입의 최소화 및 고금리 조건/단기 차입금 비중 축소, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동금리부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성장기부채	600,000	2,735,700
장기차입금	450,000	1,544,280
합계	1,050,000	4,279,980

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100 베이스포인트(bp) 변동할 경우, 동 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
법인세비용차감전순이익	(10,500)	10,500	(42,800)	42,800

보고기간말 현재 금융자산은 모두 고정금리 정기예금 등으로서 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

회사는 신용등급이 높은 은행 및 금융기관과 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하여 신용이 우량한 고객에 한하여 신용매출을 제공하고 있습니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타수취채권

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율에는 미래 전망정보가 포함됩니다.

보고기간말의 매출채권에 대한 연령분석 및 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	29,285,718	744,863	1,788,628	31,819,209
장기매출채권(*)	280,325	1,282,951	1,326,626	2,889,902
손실충당금	(82,643)	(276,410)	(770,271)	(1,129,324)
순액	29,483,400	1,751,404	2,344,983	33,579,787

(*) 기타비유동금융자산에 포함되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	13,810,780	5,068,750	2,053,467	20,932,997
장기매출채권(*)	155,177	1,380,628	518,877	2,054,682
손실충당금	(24,673)	(285,315)	(623,953)	(933,941)
순액	13,941,284	6,164,063	1,948,391	22,053,738

(*) 기타비유동금융자산에 포함되어 있습니다.

당반기 및 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 주석 9에 포함되어 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

상각후원가로 측정하는 기타수취채권에는 미수금 등이 포함됩니다. 회사는 상각후원가로 측정하는 기타수취채권은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단하였습니다.

(3) 유동성 위험

회사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측해 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	13,241,547	13,241,547	-	-	13,241,547
미지급금	5,959,595	5,959,595	-	-	5,959,595
미지급비용	618,545	618,545	-	-	618,545
장단기차입금	25,629,980	25,570,572	458,505	-	26,029,077
리스부채	1,930,083	698,276	686,311	704,162	2,088,749
합계	47,379,750	46,088,535	1,144,816	704,162	47,937,513

- 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	7,946,450	7,946,450	-	-	7,946,450
미지급금	3,990,247	3,990,247	-	-	3,990,247
미지급비용	496,606	496,606	-	-	496,606
장단기차입금	26,079,980	26,902,978	1,177,763	420,052	28,500,793
리스부채	325,317	114,079	96,803	128,194	339,076
합계	38,838,600	39,450,360	1,274,566	548,246	41,273,172

4.2 자본위험

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채총계	49,920,295	42,481,427
차감: 현금및현금성자산	39,561,562	52,455,256
순부채	10,358,733	(9,973,829)
자본총계	147,473,353	134,748,422
순부채비율 (순부채/자본총계)	7.02%	(7.40%)

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(*)	39,561,562	39,561,562	52,455,256	52,455,256
단기금융상품(*)	9,865,096	9,865,096	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,954,960	3,954,960	3,764,387	3,764,387
매출채권(*)	31,149,379	31,149,379	20,325,750	20,325,750
기타수취채권(*)	351,720	351,720	1,061,152	1,061,152
기타유동금융자산(*)	14,944	14,944	1,440,285	1,440,285
기타비유동금융자산(*)	3,139,194	3,139,194	1,877,067	1,877,067
소계	88,036,855	88,036,855	80,923,897	80,923,897
금융부채				
매입채무(*)	13,241,547	13,241,547	7,946,450	7,946,450
기타지급채무(*)	6,578,140	6,578,140	4,486,853	4,486,853
리스부채(*)	1,930,083	1,930,083	325,317	325,317
차입금	25,629,980	25,612,673	26,079,980	26,027,825
소계	47,379,750	47,362,443	38,838,600	38,786,445

(*) 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채로서 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,954,960	-	3,954,960

- 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,764,387	-	3,764,387

6. 범주별 금융상품

6.1 범주별 금융자산

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	39,561,562	-	39,561,562
단기금융상품	9,865,096	-	9,865,096
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,954,960	3,954,960
매출채권	31,149,379	-	31,149,379
기타수취채권	351,720	-	351,720
기타유동금융자산	14,944	-	14,944
기타비유동금융자산(*)	3,139,194	-	3,139,194
합계	84,081,895	3,954,960	88,036,855

(*) 장기매출채권 2,430,408천원이 포함되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	52,455,256	-	52,455,256
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,764,387	3,764,387
매출채권	20,325,750	-	20,325,750
기타수취채권	1,061,152	-	1,061,152
기타유동금융자산	1,440,285	-	1,440,285
기타비유동금융자산(*)	1,877,067	-	1,877,067
합계	77,159,510	3,764,387	80,923,897

(*) 장기매출채권 1,727,988천원이 포함되어 있습니다.

6.2 범주별 금융부채

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	13,241,547	-	13,241,547
기타지급채무	3,352,331	3,225,809	6,578,140
단기차입금	4,579,980	-	4,579,980
유동성장기부채	20,600,000	-	20,600,000
장기차입금	450,000	-	450,000
리스부채	-	1,930,083	1,930,083
합계	42,223,858	5,155,892	47,379,750

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 및 종업원급여 관련 부채를 포함하고 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	7,946,450	-	7,946,450
기타지급채무	1,201,731	3,285,122	4,486,853
단기차입금	1,800,000	-	1,800,000
유동성장기부채	22,735,700	-	22,735,700
장기차입금	1,544,280	-	1,544,280
리스부채	-	325,317	325,317
합계	35,228,161	3,610,439	38,838,600

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 및 종업원급여 관련 부채를 포함하고 있습니다.

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

보고기간말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
현금및현금성자산		
보유현금	2,900	-
보통예금 등	18,966,153	13,366,831
초단기금융상품	15,850,534	34,604,181
정기예금	4,741,975	4,484,244
소계	39,561,562	52,455,256
단기금융상품		
CP 등	9,865,096	-
합계	49,426,658	52,455,256

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
해외채권(*)	3,954,960	3,764,387

(*) 단기매매목적으로 보유하고 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	3,764,387	6,896,128
취득	-	6,644,736
평가	54,667	(49,478)
처분	-	5,739,816
기타(*)	135,906	668,042
기말	3,954,960	8,419,612

(*) 외화평가에 의한 변동 등으로 구성되어 있습니다.

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	31,819,209	(669,830)	31,149,379	20,932,997	(607,247)	20,325,750
장기매출채권(*)	2,889,902	(459,494)	2,430,408	2,054,682	(326,694)	1,727,988
미수수익	168,908	-	168,908	344,578	-	344,578
미수금	203,460	(20,648)	182,812	833,666	(117,092)	716,574
합계	35,081,479	(1,149,972)	33,931,507	24,165,923	(1,051,033)	23,114,890

(*) 기타비유동금융자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 매출채권 및 미수금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권		미수금	
	당반기	전반기	당반기	전반기
기초	933,941	256,165	117,092	256
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	195,383	16,293	(96,444)	(237)
기말	1,129,324	272,458	20,648	19

10. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동금융자산		
임차보증금	14,944	12,387
단기대여금	-	1,427,898
소계	14,944	1,440,285
기타비유동금융자산		
장기매출채권	2,430,408	1,727,988
임차보증금	704,936	145,229
기타보증금	3,850	3,850
소계	3,139,194	1,877,067
합계	3,154,138	3,317,352

(2) 보고기간말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	1,049,111	215,808
선급비용	51,516	64,205
부가세대급금	2,353,380	1,317,621
소계	3,454,007	1,597,634
기타비유동자산:		
기타투자자산	428,446	420,601
소계	428,446	420,601
합계	3,882,453	2,018,235

11. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당반기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	화장품 제조 및 판매업	중국	12월	100.0	4,409,270	100.0	4,409,270

(2) 당반기 및 전반기 중 종속기업투자의 변동은 없습니다.

12. 재고자산

보고기간말 현재 회사의 재고자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	4,750,197	(26,332)	4,723,865	5,810,935	(120,387)	5,690,548
재공품	6,950,325	(144,629)	6,805,696	3,724,484	(21,151)	3,703,333
원재료	3,350,120	(18,125)	3,331,995	2,193,043	(19,785)	2,173,258
부재료	8,767,149	(1,146,072)	7,621,077	6,555,900	(668,680)	5,887,220
합계	23,817,791	(1,335,158)	22,482,633	18,284,362	(830,003)	17,454,359

당반기 및 전반기 중 재고자산평가손실은 각각 505,155천원 및 79,810천원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,557,232	-	13,557,232	13,557,232	-	13,557,232
건물	49,121,425	(4,261,970)	44,859,455	49,121,425	(3,647,952)	45,473,473
구축물	15,442	(12,491)	2,951	15,442	(11,512)	3,930
시설장치	2,446,101	(1,861,127)	584,974	2,058,057	(1,770,839)	287,218
기계장치	16,434,056	(6,559,337)	9,874,719	14,738,156	(5,678,330)	9,059,826
차량운반구	1,023,471	(638,640)	384,831	944,096	(624,218)	319,878
공기구비품	6,256,160	(4,002,290)	2,253,870	5,782,034	(3,552,522)	2,229,512
건설중인자산	4,025,044	-	4,025,044	704,250	-	704,250
사용권자산	2,343,541	(306,233)	2,037,308	484,096	(167,561)	316,535
합계	95,222,472	(17,642,088)	77,580,384	87,404,788	(15,452,934)	71,951,854

회사는 당반기말 현재 장단기차입금 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 건물과 관련하여 삼성화재, MG손해보험에 화재보험(부보금액 39,389백만원)이 가입되어 있습니다(주석 29 참조).

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	45,473,473	3,930	287,218	9,059,826	319,878	2,229,512	704,250	316,535	71,951,854
취득	-	-	-	388,044	1,113,650	101,759	475,512	3,929,544	1,875,043	7,883,552
대체	-	-	-	-	582,250	26,500	-	(608,750)	-	-
처분	-	-	-	-	-	(9,777)	(451)	-	-	(10,228)
감가상각비	-	(614,018)	(979)	(90,288)	(881,007)	(53,529)	(450,703)	-	(154,270)	(2,244,794)
반기말 순장부금액	13,557,232	44,859,455	2,951	584,974	9,874,719	384,831	2,253,870	4,025,044	2,037,308	77,580,384

- 전반기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	46,701,509	8,651	549,349	8,285,653	394,299	2,446,751	920,053	299,096	73,162,593
취득	-	-	-	-	89,500	-	286,603	371,550	112,381	860,034
대체	-	-	-	-	67,900	-	33,300	(101,200)	-	-
처분	-	-	-	-	-	(2)	(1)	-	(1,233)	(1,236)
감가상각비	-	(614,018)	(1,914)	(171,867)	(739,965)	(84,860)	(434,183)	-	(71,525)	(2,118,332)
반기말 순장부금액	13,557,232	46,087,491	6,737	377,482	7,703,088	309,437	2,332,470	1,190,403	338,719	71,903,059

(3) 당반기와 전반기 중 감가상각비의 계정별 배부현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	2,110,310	1,954,875
판매비와관리비	134,484	163,457
합계	2,244,794	2,118,332

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	154,618	(77,428)	-	77,190	154,618	(64,024)	-	90,594
소프트웨어	792,010	(659,513)	(23,567)	108,930	792,010	(617,494)	(30,637)	143,879
회원권	620,586	-	-	620,586	42,413	-	-	42,413
합계	1,567,214	(736,941)	(23,567)	806,706	989,041	(681,518)	(30,637)	276,886

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	90,594	143,879	42,413	276,886
취득	-	-	578,173	578,173
무형자산상각비	(13,404)	(34,949)	-	(48,353)
반기말 순장부금액	77,190	108,930	620,586	806,706

- 전반기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	36,454	238,724	42,413	317,591
취득	77,673	3,600	-	81,273
무형자산상각비	(11,940)	(65,116)	-	(77,056)
반기말 순장부금액	102,187	177,208	42,413	321,808

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 배부되었습니다.

15. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고기간말 현재 리스와 관련해 반기재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	1,385,787	-
차량운반구	651,521	316,535
합계	2,037,308	316,535

(*) 유형자산에 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
리스부채		
유동	679,960	112,491
비유동	1,250,123	212,826
합계	1,930,083	325,317

(2) 당반기와 전반기 중 리스와 관련해 반기포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	73,401	20,428
차량운반구	80,869	51,097
소계	154,270	71,525
리스부채에 대한 이자비용	20,639	4,055
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	40,650	31,103

당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출은 각각 197,723천원 및 104,544천원입니다.

16. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	13,241,547	7,946,450
기타지급채무	6,578,140	4,486,853
미지급금	5,959,595	3,990,247
미지급비용	618,545	496,606
합계	19,819,687	12,433,303

17. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당반기말	전기말
일반차입금	국민은행(*)	3.74%	1,800,000	1,800,000
	신한은행(*)	3.96%	2,779,980	-
합계			4,579,980	1,800,000

(*) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	만기일	당반기말	전기말
시설자금	국민은행(*)	3.78%	2025-03-31	1,050,000	1,500,000
	기업은행	-	-	-	2,779,980
	기업은행(*)	3.98%	2023-09-15	20,000,000	20,000,000
소계				21,050,000	24,279,980
장기차입금의 유동성대체				(20,600,000)	(22,735,700)
차감후 장기차입금				450,000	1,544,280

(*) 회사는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

18. 퇴직연금

회사는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입되어 있으며, 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	664,652	483,363
판매비와관리비	306,230	266,674
합계	970,882	750,037

19. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동부채		
예수금	211,882	193,922
선수금(*1)	699,386	1,749,143
소계	911,268	1,943,065
기타비유동부채		
기타장기종업원급여부채(*2)	142,637	120,239
합계	1,053,905	2,063,304

(*1) 회사는 고객으로부터 미리 받은 대가에 대하여 선수금(계약부채)으로 계상하고 있으며, 고객에게 제품의 인도가 완료되는 시점(수행의무 이행이 완료되는 시점)에 이를 수익으로 인식하고 있습니다.

(*2) 회사는 임직원들에게 장기근속에 따라 포상을 지급하는 장기종업원급여 제도를 시행 중이며, 이에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 계리적 측정 방식에 따라 부채로 계상하였습니다.

20. 납입자본 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	100원	100원
발행한 보통주 주식수	10,013,941주	10,013,941주

(2) 보고기간말 현재 납입자본의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
자본금	1,001,394	1,001,394
주식발행초과금	86,261,683	86,261,683
합계	87,263,077	87,263,077

(3) 보고기간말 현재 기타자본의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타자본잉여금	205,256	205,256
자기주식	(442,813)	(442,813)
합계	(237,557)	(237,557)

(4) 당반기 중 납입자본의 변동내역은 없습니다.

(5) 당반기 중 기타자본의 변동내역은 없습니다.

21. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,154,997	3,895,454	941,519	1,927,302
퇴직급여	153,820	306,230	148,374	266,674
복리후생비	145,072	277,512	124,506	221,669
여비교통비	42,611	159,743	87,143	103,105
접대비	64,322	142,605	26,903	49,888
전력비	3,353	9,821	4,288	11,226
세금과공과금	27,855	66,008	24,184	52,480
감가상각비	67,915	134,484	73,445	163,457
무형자산상각비	21,894	48,353	39,175	77,056
지급수수료	263,726	506,329	157,529	380,551
지급임차료	4,952	10,757	5,559	11,229
보험료	11,595	21,361	6,538	13,096
소모품비	17,811	28,619	14,241	22,138
광고선전비	109,586	113,146	61,022	63,068
대손상각비(환입)	(13,088)	98,939	8,240	16,293
운반비	148,297	278,179	88,120	172,105
기타	38,524	75,228	28,369	76,549
합계	2,263,242	6,172,768	1,839,155	3,627,886

22. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 회사의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(851,939)	(2,165,103)	(875,675)	(1,906,193)
원재료 및 부재료 등의 사용액	28,599,770	52,141,101	15,815,168	28,227,418
급여 및 퇴직급여	10,162,839	21,218,109	7,235,693	13,500,081
복리후생비	1,117,745	2,098,600	819,944	1,514,245
감가상각비 및 무형자산상각비	1,195,404	2,293,147	1,095,590	2,195,388
지급수수료	331,325	641,169	267,526	542,822
소모품비	714,612	1,225,857	334,762	736,974
기타	2,146,177	3,734,084	1,378,179	2,254,346
합계(*)	43,415,933	81,186,964	26,071,187	47,065,081

(*) 반기포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

23. 금융손익

(1) 당반기 및 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	403,093	1,003,455	216,721	427,058
외환차익	582,881	980,275	273,863	400,549
외화환산이익	-	785,002	1,626,241	2,157,253
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	50,077	54,667	3,822	7,664
합계	1,036,051	2,823,399	2,120,647	2,992,524

(2) 당반기 및 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	270,687	529,142	141,138	254,537
외환차손	109,723	464,104	52,537	72,003
외화환산손실	199,839	95,944	22,512	128,889
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	10,842	57,142
합계	580,249	1,089,190	227,029	512,571

24. 기타손익

(1) 당반기 및 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타투자자산평가이익	665	1,033	194	370
대손충당금환입	-	-	-	237
유형자산처분이익	-	17,496	-	19,816
기타유동자산처분이익	-	-	2,808	2,808
잡이익	51,216	256,745	57,396	108,483
합계	51,881	275,274	60,398	131,714

(2) 당반기 및 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	-	451	-	1
기타투자자산평가손실	428	428	1	7
기타유동자산평가손실	-	-	1,336	-
리스해지손실	-	-	-	669
기부금	150	300	150	300
잡손실	319,564	324,253	4,248	4,809
합계	320,142	325,432	5,735	5,786

25. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율은 10.45% 입니다.

26. 주당순이익

(1) 당반기와 전반기 중 회사의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 반기순이익	7,584,996,318	12,724,931,768	4,616,686,155	6,235,574,253
가중평균유통보통주식수	9,997,104	9,997,104	9,997,104	9,997,104
기본주당순이익	759	1,273	462	624

(2) 당반기와 전반기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

-당반기

(단위:주)						
구분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	9,997,104	91일/91일	9,997,104	9,997,104	181일/181일	9,997,104
가중평균유통보통주식수	9,997,104		9,997,104	9,997,104		9,997,104

-전반기

(단위:주)						
구분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	9,997,104	91일/91일	9,997,104	9,997,104	181일/181일	9,997,104
가중평균유통보통주식수	9,997,104		9,997,104	9,997,104		9,997,104

27. 현금흐름

(1) 반기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
대손상각비	98,939	16,293
복리후생비	22,398	16,619
감가상각비	2,244,794	2,118,332
무형자산상각비	48,353	77,056
유형자산처분손실	451	1
이자비용	529,142	254,537
외화환산손실	95,944	128,889
재고자산평가손실	505,155	79,810
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	57,142
기타투자자산평가손실	428	7
품질보증비	535	3,613
리스해지비용	-	669
법인세비용	1,484,931	729,144
외화환산이익	(785,002)	(2,157,253)
유형자산처분이익	(17,496)	(19,816)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(54,667)	(7,664)
기타투자자산평가이익	(1,033)	(370)
기타유동자산처분이익	-	(2,808)
이자수익	(1,003,455)	(427,058)
기타대손충당금환입	-	(237)
합계	3,169,417	866,906

(2) 당반기와 전반기 중 회사의 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	608,750	101,200
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	221,201	125,200
신규리스 및 해지	1,741,200	111,817
장기차입금의 유동성 대체	432,380	564,760

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
매출채권의 증감	(10,751,365)	(5,597,476)
미수금의 증감	637,083	56,613
선급금의 증감	(833,303)	(46,481)
선급비용의 증감	12,689	4,099
부가세대급금의 증감	(1,035,760)	(176,098)
재고자산의 증감	(5,533,429)	(3,876,233)
장기성매출채권의 증감	(755,099)	(676,605)
매입채무의 증감	5,284,339	2,546,444
미지급금의 증감	1,748,148	1,492,788
예수금의 증감	17,960	32,097
선수금의 증감	(1,049,758)	422,764
미지급비용의 증감	127,936	12,784
장기미수수익의 증감	-	(26,624)
합계	(12,130,559)	(5,831,928)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금거래		비현금거래	기말
		차입 및 발행	상환	신규계약 및 해지	
장단기차입금	26,079,980	4,579,980	(5,029,980)	-	25,629,980
리스부채	325,317	-	(136,434)	1,741,200	1,930,083

- 전반기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금거래		비현금거래	기말
		차입 및 발행	상환	신규계약 및 해지	
장단기차입금	30,029,980	-	(1,800,000)	-	28,229,980
리스부채	305,232	-	(69,386)	111,817	347,663

28. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명(성명)
대표이사	배은철
종속회사	C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.
기타특수관계자	주주임원 등

(2) 당반기 및 전반기 중 회사와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	776,411	495,593	-

2) 전반기

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	676,605	32,714	29,952

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

1) 당반기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권(*)	기타채권(*)	대여금	매입채무	기타채무
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	4,680,594	85,842	-	621,756	-
기타 사외이사	기타특수관계자	-	-	-	-	5,500

(*) 당반기말 현재 종속회사 매출채권 및 기타채권에 대해 대손충당금 757,863천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당반기 중 인식한 대손상각비는 30,252천원입니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권(*1)	기타채권(*1)	대여금(*2)	매입채무	기타채무
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	종속회사	3,852,560	723,612	-	157,212	-
기타 사외이사	기타특수관계자	-	-	-	-	5,500

(*1) 전기말 현재 종속회사 매출채권 및 기타채권에 대해 대손충당금 727,611천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 전기 중 인식한 대손상각비는 727,611천원입니다.

(*2) 대여금은 전기 중에 상환하였습니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 회사와 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없습니다.

(5) 당반기 및 전반기 중 회사가 대표이사 및 기타 특수관계자에게 지급한 배당은 없습니다.

(6) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

KDB산은캐피탈의 리스에 대해 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(7) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,095,374	578,135
퇴직급여	173,594	145,133
합계	2,268,968	723,268

29. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

담보제공자산		장부금액	설정권자	설정금액	차입잔액
삼성1로5길	토지	5,951,736	국민은행	3,240,000	1,800,000
	건물	13,188,495		3,600,000	1,050,000
	토지	5,951,736	기업은행	7,200,000	-
	건물	13,188,495			
덕성산단1로 28번길 12-1	토지	3,898,649	기업은행	24,000,000	20,000,000
	건물	29,362,111			
	토지	3,898,649	신한은행	3,335,976	2,779,980
	건물	29,362,111			

- 전기말

(단위 : 천원)

담보제공자산		장부금액	설정권자	설정금액	차입잔액
삼성1로5길	토지	5,951,736	국민은행	3,240,000	1,800,000
	건물	13,381,028		3,600,000	1,500,000
	토지	5,951,736	기업은행	7,200,000	-
	건물	13,381,028			
덕성산단1로 28번길 12-1	토지	3,898,649	기업은행	27,400,000	22,779,980
	건물	29,751,874			

(2) 보고기간말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
신한은행	시설자금대출	2,779,980	2,779,980
	일반자금대출	5,000,000	-
기업은행	시설자금대출	20,000,000	20,000,000
국민은행	시설자금대출	3,000,000	1,050,000
	일반자금대출	1,800,000	1,800,000
합계		32,579,980	25,629,980

- 전기말

(단위 : 천원)

금융기관명	약정종류	한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	2,912,566	2,779,980
		20,000,000	20,000,000
국민은행	시설자금대출	3,000,000	1,500,000
	일반자금대출	1,800,000	1,800,000
합계		27,712,566	26,079,980

(3) 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

보증거래처	보증 제공자	보증금액	차입잔액
KDB산은캐피탈	대표이사	61,459	61,459

- 전기말

(단위 : 천원)

보증거래처	보증 제공자	보증금액	차입잔액
KDB산은캐피탈	대표이사	67,015	67,015

(4) 보고기간말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위 : 천원)

구분	부보자산	보험사	부보금액
화재보험	삼성1로5길(건물)	MG손해보험	9,988,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(건물)		27,001,385
가스사고배상책임보험	덕성산단1로 28번길 12-1(공장)		380,000
손해보험	신원로198번길15-13(건물)	삼성화재	2,400,050
승강기사고배상책임보험	삼성1로5길(화물/승객)		180,000
	신원로198번길15-13(승객)		90,000
	동탄산단5길 14(화물)		80,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(화물/승객)	MG손해보험	360,000
생산물배상책임보험	-	AIG손해보험 등	110,000
기타보증보험	-	서울보증보험	1,056,363

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	부보자산	보험사	부보금액
화재보험	삼성1로5길(건물)	MG손해보험	9,988,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(건물)		27,001,385
가스사고배상책임보험	덕성산단1로 28번길 12-1(공장)		380,000
손해보험	신원로198번길15-13(건물)	삼성화재	2,400,050
승강기사고배상책임보험	삼성1로5길(화물/승객)		180,000
	신원로198번길15-13(승객)		90,000
	덕성산단1로 28번길 12-1(화물/승객)		MG손해보험
생산물배상책임보험	-	AIG손해보험 등	110,000
기타보증보험	-	서울보증보험	1,041,863

(5) 보고기간말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

30. 영업부문

(1) 당반기 및 전반기 중 유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
색조화장품 매출	92,546,448	50,488,838
기타 매출	1,166,327	935,082
합계	93,712,775	51,423,920

당반기 및 전반기 중 회사의 매출액은 모두 한 시점에 이전되는 재화로부터 발생하고 있습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
국내	49,520,991	31,078,221
아시아	6,200,110	5,834,398
유럽, 북미등	37,991,674	14,511,301
합계	93,712,775	51,423,920