

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 11기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 반기연결재무제표 검토보고서 -----	1
II. (첨부)반기연결재무제표	
반기연결재무상대표 -----	4
반기연결포괄손익계산서 -----	6
반기연결자본변동표 -----	7
반기연결현금흐름표 -----	8
주석 -----	9

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 씨앤씨인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

2023년 08월 11일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약연결재무상태표, 동일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약연결자본변동표 및 요약연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.



검토의견

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

기타사항

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

또한, 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 23일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 씨앤씨인터내셔널

제 11 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 10 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨앤씨인터내셔널 대표이사 배은철

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

(전 화) 031-8006-1600

반기연결 재무상태표

제11(당)기 반기말 : 2023년 06월 30일 현재

제10(전)기 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제11(당)기 반기말	제10(전)기말
자산			
유동자산		117,766,993,270	101,889,958,594
현금및현금성자산	4,5,6,7	44,523,974,136	55,005,963,889
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	32,307,736,208	20,925,441,227
재고자산	11	23,224,434,090	18,537,068,044
기타수취채권	4,5,6,9	280,613,737	452,594,127
기타유동금융자산	5,6,10	19,975,318	1,444,820,500
기타유동자산	10	3,590,204,231	1,759,683,521
비유동자산		84,284,677,614	77,060,710,577
기타비유동금융자산	5,6,10	894,339,778	322,466,437
유형자산	12,14,28	80,225,951,162	75,339,524,536
무형자산	13	947,745,284	403,216,683
이연법인세자산		244,911,436	487,894,090
기타비유동자산	10	1,971,729,954	507,608,831
자산총계		202,051,670,884	178,950,669,171
부채			
유동부채		50,443,485,159	42,648,864,550
매입채무	4,5,6,15	13,420,073,318	8,170,261,522
기타지급채무	4,5,6,15	7,081,978,599	5,042,477,172
단기차입금	4,5,6,16,28	4,579,980,000	1,800,000,000
유동성장기부채	4,5,6,16,28	20,600,000,000	22,735,700,000
리스부채-유동	4,5,6,14	1,454,131,479	504,129,782
당기법인세부채		1,872,544,497	1,578,230,742
기타유동부채	18	1,432,950,611	2,816,773,954
총당부채		1,826,655	1,291,378

과 목	주 석	제11(당)기 반기말	제10(전)기말
비유동부채		2,089,618,154	2,117,162,895
장기차입금	4,5,6,16,28	450,000,000	1,544,280,000
기타비유동부채	18	142,637,072	120,239,106
리스부채-비유동	4,5,6,14	1,496,981,082	452,643,789
부채총계		52,533,103,313	44,766,027,445
자본			
지배기업의 소유지분		149,518,567,571	134,184,641,726
납입자본		87,263,077,450	87,263,077,450
자본금	1,19	1,001,394,100	1,001,394,100
주식발행초과금	19	86,261,683,350	86,261,683,350
기타자본	19	(237,557,250)	(237,557,250)
기타포괄손익누계액	19	(183,129,349)	(114,692,128)
이익잉여금		62,676,176,720	47,273,813,654
비지배주주지분		-	-
자본총계		149,518,567,571	134,184,641,726
부채및자본총계		202,051,670,884	178,950,669,171

첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

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

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

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제11(당)기 반기		제10(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	29	57,113,655,767	103,291,229,535	30,691,249,432	56,049,965,863
매출원가	21	43,872,120,016	79,578,218,850	25,113,647,082	45,864,263,161
매출총이익		13,241,535,751	23,713,010,685	5,577,602,350	10,185,702,702
판매비와관리비	20,21	2,923,572,220	7,437,240,959	2,216,631,394	4,517,016,140
영업이익		10,317,963,531	16,275,769,726	3,360,970,956	5,668,686,562
금융손익	22	216,431,429	1,548,715,871	1,478,134,315	2,069,256,979
금융수익		1,040,096,397	3,056,667,888	2,112,454,184	3,027,712,883
금융비용		823,664,968	1,507,952,017	634,319,869	958,455,904
기타손익	23	(266,642,167)	(48,675,950)	28,821,946	344,502,578
기타수익		53,500,011	276,891,869	35,063,577	352,017,637
기타비용		320,142,178	325,567,819	6,241,631	7,515,059
법인세비용차감전순이익		10,267,752,793	17,775,809,647	4,867,927,217	8,082,446,119
법인세비용	24	1,458,513,230	2,373,446,581	491,138,392	1,003,695,421
반기순이익		8,809,239,563	15,402,363,066	4,376,788,825	7,078,750,698
세후기타포괄손익		(218,945,242)	(68,437,221)	31,856,882	34,262,699
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(218,945,242)	(68,437,221)	31,856,882	34,262,699
해외사업환산손익		(218,945,242)	(68,437,221)	31,856,882	34,262,699
총포괄이익		8,590,294,321	15,333,925,845	4,408,645,707	7,113,013,397
주당반기순이익	25				
기본주당반기순이익		881	1,541	438	708
희석주당반기순이익		881	1,541	438	708

첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

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

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

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					총 계
	자본금	주식발행초과금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	
2022.1.1(전기초)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	69,496,995	30,813,988,144	117,909,005,339
반기총포괄손익 :						
반기순이익	-	-	-	-	7,078,750,698	7,078,750,698
기타포괄손익	-	-	-	34,262,699	-	34,262,699
해외사업환산손익	-	-	-	34,262,699	-	34,262,699
반기총포괄손익 합계	-	-	-	34,262,699	7,078,750,698	7,113,013,397
2022.6.30(전반기말)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	103,759,694	37,892,738,842	125,022,018,736
2023.1.1(당기초)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	(114,692,128)	47,273,813,654	134,184,641,726
반기총포괄손익 :						
반기순이익	-	-	-	-	15,402,363,066	15,402,363,066
기타포괄손익	-	-	-	(68,437,221)	-	(68,437,221)
해외사업환산손익	-	-	-	(68,437,221)	-	(68,437,221)
반기총포괄손익 합계	-	-	-	(68,437,221)	15,402,363,066	15,333,925,845
2023.6.30(당반기말)	1,001,394,100	86,261,683,350	(237,557,250)	(183,129,349)	62,676,176,720	149,518,567,571

첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

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

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

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제11(당)기 반기	제10(전)기 반기
영업활동으로 인한 현금흐름		6,525,446,682	4,562,968,710
영업으로부터 창출된 현금흐름	26	7,706,937,087	4,121,972,033
이자의 지급		(550,661,386)	(253,519,257)
이자의 수취		1,186,091,132	588,233,059
법인세의 납부		(1,816,920,151)	106,282,875
투자활동으로 인한 현금흐름		(16,275,706,448)	17,057,543,647
투자활동으로 인한 현금유입액		1,480,732,138	80,801,338,230
단기금융상품의 감소		-	74,764,130,757
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		-	5,739,815,884
유형자산의 처분		46,827,638	50,623,972
보증금의 감소		6,007,000	475,100
기타투자자산의 감소		1,427,897,500	246,292,517
투자활동으로 인한 현금유출액		(17,756,438,586)	(63,743,794,583)
단기금융상품의 증가		9,865,095,892	56,335,883,016
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		-	6,644,735,906
유형자산의 취득		6,694,168,555	663,656,406
무형자산의 취득		608,204,695	81,273,181
보증금의 증가		581,729,370	17,006,000
기타투자자산의 취득		7,240,074	1,240,074
재무활동으로 인한 현금흐름		(987,955,143)	(2,047,974,699)
재무활동으로 인한 현금유입액		4,579,980,000	-
단기차입금의 차입		4,579,980,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(5,567,935,143)	(2,047,974,699)
단기차입금의 상환		1,800,000,000	1,500,000,000
유동성장기차입금의 상환		2,568,080,000	300,000,000
장기차입금의 상환		661,900,000	-
리스부채의 상환		537,955,143	247,974,699
현금및현금성자산의 순증감		(10,738,214,909)	19,572,537,658
현금및현금성자산의 환율변동효과 등		256,225,156	616,407,874
기초 현금및현금성자산		55,005,963,889	16,099,639,095
반기말 현금및현금성자산		44,523,974,136	36,288,584,627

첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

주식

제11(당)기 반기: 2023년 1월 1일 부터 2023년 6월 30일 까지

제10(전)기 반기: 2022년 1월 1일 부터 2022년 6월 30일 까지

주식회사 씨앤씨인터내셔널과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	소유지분율(%)	
			당반기말	전기말
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	중국	화장품 제조 및 판매업	100.0	100.0

2) 종속기업의 요약 재무정보

연결대상 종속기업의 보고기간말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

-당반기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	반기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	13,137,729	7,380,516	5,757,213	10,807,533	2,633,758

- 전반기말

(단위: 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	반기순손익
C AND C SHANGHAI INTERNATIONAL CO.,LTD.	11,110,196	9,391,159	1,719,037	5,333,577	854,961

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

지배기업 그 종속기업(이하 "연결실체")의 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 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

하기에 기재된 사항을 제외하고 요약반기연결재무제표에 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. 연결실체는 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 관련되는 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 관련되는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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 개정예 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 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. 연결실체는 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 24 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 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 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 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 위험관리

4.1 위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 기타가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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

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

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
자산		
현금및현금성자산	13,837,974	13,896,225
매출채권	15,656,599	8,248,601
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,954,960	3,764,387
기타수취채권	112,586	274,673
합계	33,562,119	26,183,886
부채		
매입채무	812,370	284,478
기타지급채무	-	7,047
합계	812,370	291,525
순액	32,749,749	25,892,361

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

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
법인세비용차감전순이익	3,274,975	(3,274,975)	2,589,236	(2,589,236)

(나) 이자율 위험

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

이를 위해 연결실체는 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.

연결실체는 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.

연결실체의 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.

연결실체는 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

연결실체는 매출채권에 대해 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 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	31,463,978	841,242	387,625	32,692,845
손실충당금	(38,071)	(20,111)	(326,927)	(385,109)
순액	31,425,907	821,131	60,698	32,307,736

- 전기말

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체채권		합계
		1년 이하	1년 초과	
매출채권	15,777,331	5,177,865	291,630	21,246,826
손실충당금	-	(65,795)	(255,590)	(321,385)
순액	15,777,331	5,112,070	36,040	20,925,441

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 주석 9에 포함되어 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타수취채권

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

(3) 유동성 위험

연결실체는 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	13,420,073	10,538,970	2,881,103	-	13,420,073
미지급금	6,250,820	6,250,820	-	-	6,250,820
미지급비용	831,159	831,159	-	-	831,159
장단기차입금	25,629,980	25,570,572	458,505	-	26,029,077
리스부채	2,951,112	1,489,923	934,065	704,162	3,128,150
합계	49,083,144	44,681,444	4,273,673	704,162	49,659,279

- 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합계
매입채무	8,170,261	8,170,261	-	-	8,170,261
미지급금	4,282,614	4,282,614	-	-	4,282,614
미지급비용	759,863	759,863	-	-	759,863
장단기차입금	26,079,980	26,902,978	1,177,763	420,052	28,500,793
리스부채	956,774	517,525	339,279	128,194	984,998
합계	40,249,492	40,633,241	1,517,042	548,246	42,698,529

4.2 자본위험

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채총계	52,533,103	44,766,027
차감: 현금및현금성자산	(44,523,974)	(55,005,964)
순부채	8,009,129	(10,239,937)
자본총계	149,518,568	134,184,642
순부채비율 (순부채/자본총계)	5.36%	(7.63%)

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(*)	44,523,974	44,523,974	55,005,964	55,005,964
단기금융상품(*)	9,865,096	9,865,096	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,954,960	3,954,960	3,764,387	3,764,387
매출채권(*)	32,307,736	32,307,736	20,925,441	20,925,441
기타수취채권(*)	280,614	280,614	452,594	452,594
기타유동금융자산(*)	19,975	19,975	1,444,821	1,444,821
기타비유동금융자산(*)	894,340	894,340	322,466	322,466
소계	91,846,695	91,846,695	81,915,673	81,915,673
금융부채				
매입채무(*)	13,420,073	13,420,073	8,170,262	8,170,262
기타지급채무(*)	7,081,979	7,081,979	5,042,477	5,042,477
리스부채(*)	2,951,113	2,951,113	956,774	956,774
차입금	25,629,980	25,612,673	26,079,980	26,027,825
소계	49,083,145	49,065,838	40,249,493	40,197,338

(*) 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 관측할 수 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	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	44,523,974	-	44,523,974
단기금융상품	9,865,096	-	9,865,096
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,954,960	3,954,960
매출채권	32,307,736	-	32,307,736
기타수취채권	280,614	-	280,614
기타유동금융자산	19,975	-	19,975
기타비유동금융자산	894,340	-	894,340
합계	87,891,735	3,954,960	91,846,695

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	장부가액 합계
현금및현금성자산	55,005,964	-	55,005,964
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	3,764,387	3,764,387
매출채권	20,925,441	-	20,925,441
기타수취채권	452,594	-	452,594
기타유동금융자산	1,444,821	-	1,444,821
기타비유동금융자산	322,466	-	322,466
합계	78,151,286	3,764,387	81,915,673

6.2 범주별 금융부채

- 당반기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	13,420,073	-	13,420,073
기타지급채무	3,643,556	3,438,423	7,081,979
단기차입금	4,579,980	-	4,579,980
유동성장기부채	20,600,000	-	20,600,000
장기차입금	450,000	-	450,000
리스부채	-	2,951,113	2,951,113
합계	42,693,609	6,389,536	49,083,145

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

- 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융부채	기타(*)	합계
매입채무	8,170,262	-	8,170,262
기타지급채무	1,494,098	3,548,379	5,042,477
단기차입금	1,800,000	-	1,800,000
유동성장기부채	22,735,700	-	22,735,700
장기차입금	1,544,280	-	1,544,280
리스부채	-	956,774	956,774
합계	35,744,340	4,505,153	40,249,493

(*) 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	23,928,565	15,917,539
초단기금융상품	15,850,534	34,604,181
정기예금	4,741,975	4,484,244
소계	44,523,974	55,005,964
단기금융상품		
CP 등	9,865,096	-
합계	54,389,070	55,005,964

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	32,692,845	(385,109)	32,307,736	21,246,826	(321,385)	20,925,441
미수수익	168,908	-	168,908	344,578	-	344,578
미수금	118,706	(7,000)	111,706	110,054	(2,038)	108,016
합계	32,980,459	(392,109)	32,588,350	21,701,458	(323,423)	21,378,035

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

(단위: 천원)

구분	매출채권		미수금	
	당반기	전반기	당반기	전반기
기초	321,385	257,439	2,038	256
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	63,724	3,112	4,962	(237)
기말	385,109	260,551	7,000	19

10. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동금융자산:		
임차보증금	19,975	16,923
단기대여금	-	1,427,898
소계	19,975	1,444,821
기타비유동금융자산:		
임차보증금	890,490	318,616
기타보증금	3,850	3,850
소계	894,340	322,466
합계	914,315	1,767,287

(2) 보고기간말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	1,167,867	362,942
선급비용	68,957	78,145
부가세대급금	2,353,380	1,318,597
소계	3,590,204	1,759,684
기타비유동자산:		
기타투자자산	428,446	420,601
장기선급비용	1,543,284	87,008
소계	1,971,730	507,609
합계	5,561,934	2,267,293

11. 재고자산

보고기간말 현재 연결실체의 재고자산 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	4,972,215	(26,332)	4,945,883	5,929,062	(120,387)	5,808,675
재공품	7,059,808	(144,629)	6,915,179	4,036,643	(21,151)	4,015,492
원재료	3,712,672	(18,125)	3,694,547	2,704,184	(19,785)	2,684,399
부재료	8,814,660	(1,146,072)	7,668,588	6,665,390	(668,680)	5,996,710
미착품	237	-	237	31,792	-	31,792
합계	24,559,592	(1,335,158)	23,224,434	19,367,071	(830,003)	18,537,068

당반기 및 전반기 중 재고자산평가손실은 각각 505,155천원 및 78,131천원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

12. 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	(11,513)	3,929
시설장치	2,446,101	(1,861,127)	584,974	2,058,057	(1,770,839)	287,218
기계장치	18,361,497	(7,282,072)	11,079,425	16,484,418	(6,300,654)	10,183,764
차량운반구	1,074,223	(646,388)	427,835	1,013,567	(644,450)	369,117
공기구비품	6,692,819	(4,288,030)	2,404,789	6,124,720	(3,802,453)	2,322,267
건설중인자산	4,134,363	-	4,134,363	2,084,695	-	2,084,695
사용권자산	5,320,086	(2,145,159)	3,174,927	2,688,093	(1,630,263)	1,057,830
합계	100,723,188	(20,497,237)	80,225,951	93,147,649	(17,808,124)	75,339,525

연결실체는 당반기말 현재 장단기차입금 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 건물과 관련하여 삼성화재, MG손해보험에 부보금액 39,389백만원의 화재보험 등에 가입하였습니다(주석 28 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	3,929	287,218	10,183,764	369,117	2,322,267	2,084,695	1,057,830	75,339,525
취득	-	-	-	388,044	1,304,727	101,759	574,077	4,421,326	2,677,015	9,466,948
대체	-	-	-	-	582,250	26,500	-	(2,408,966)	-	(1,800,216)
처분	-	-	-	-	-	(29,216)	(451)	-	-	(29,667)
감가상각비	-	(614,018)	(978)	(90,288)	(986,394)	(58,895)	(488,915)	-	(545,685)	(2,785,173)
환율변동효과	-	-	-	-	(4,922)	18,570	(2,189)	37,308	(14,233)	34,534
반기말 순장부금액	13,557,232	44,859,455	2,951	584,974	11,079,425	427,835	2,404,789	4,134,363	3,174,927	80,225,951

- 전반기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설종인자산	사용권자산	합계
기초 순장부금액	13,557,232	46,701,509	8,651	549,348	9,601,045	408,444	2,595,080	989,882	1,002,155	75,413,346
취득	-	-	-	-	92,695	-	286,603	409,558	980,947	1,769,803
대체	-	-	-	-	67,900	-	33,300	(101,200)	-	-
처분	-	-	-	-	-	(2)	(1)	-	(32,039)	(32,042)
감가상각비	-	(614,018)	(1,914)	(171,867)	(849,244)	(92,659)	(460,889)	-	(464,138)	(2,654,729)
환율변동효과	-	-	-	-	46,479	382	4,788	2,975	30,845	85,469
반기말 순장부금액	13,557,232	46,087,491	6,737	377,481	8,958,875	316,165	2,458,881	1,301,215	1,517,770	74,581,847

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	2,482,836	2,238,367
판매비와관리비	302,337	416,362
합계	2,785,173	2,654,729

13. 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	1,050,317	(776,781)	(23,567)	249,969	1,021,703	(720,856)	(30,637)	270,210
회원권	620,586	-	-	620,586	42,413	-	-	42,413
합계	1,825,521	(854,209)	(23,567)	947,745	1,218,734	(784,880)	(30,637)	403,217

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	90,594	270,210	42,413	403,217
취득	-	30,032	578,173	608,205
무형자산상각비	(13,404)	(49,525)	-	(62,929)
환율변동효과	-	(748)	-	(748)
반기말 순장부금액	77,190	249,969	620,586	947,745

- 전반기

(단위: 천원)

구분	특허권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	36,454	391,990	42,413	470,857
취득	77,673	3,600	-	81,273
무형자산상각비	(11,940)	(77,145)	-	(89,085)
환율변동효과	-	5,169	-	5,169
반기말 순장부금액	102,187	323,614	42,413	468,214

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	8,746	7,217
판매비와관리비	54,183	81,868
합계	62,929	89,085

14. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	2,523,406	741,294
차량운반구	651,521	316,536
합계	3,174,927	1,057,830

(*) 유형자산에 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
리스부채		
유동	1,454,131	504,130
비유동	1,496,981	452,644
합계	2,951,112	956,774

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	464,815	406,471
차량운반구	80,870	57,667
소계	545,685	464,138
리스부채에 대한 이자비용	36,161	21,468
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	40,650	31,103

당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출은 각각 614,766천원 및 300,545천원입니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매입채무	13,420,073	8,170,262
기타지급채무	7,081,979	5,042,477
미지급금	6,250,820	4,282,614
미지급비용	831,159	759,863
합 계	20,502,052	13,212,739

16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

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

(*) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28 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
소 계				21,050,000	24,279,980
장기차입금의 유동성대체				(20,600,000)	(22,735,700)
차감후 장기차입금				450,000	1,544,280

(*) 연결실체는 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

17. 퇴직연금

연결실체는 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

18. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	216,134	197,668
부가세예수금	490,133	438,302
선수금(*1)	726,684	2,180,804
소계	1,432,951	2,816,774
기타비유동부채 :		
기타장기종업원급여부채(*2)	142,637	120,239
합계	1,575,588	2,937,013

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

19. 납입자본 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 지배기업이 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 납입자본 및 기타자본의 변동내역은 없습니다.

(5) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
해외사업환산손익	(183,129)	(114,692)

20. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 연결실체의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,413,005	4,378,173	1,065,221	2,185,713
퇴직급여	153,820	306,230	148,374	266,674
복리후생비	230,694	440,431	167,969	308,802
여비교통비	51,189	174,584	87,101	108,264
접대비	82,615	160,898	26,903	49,888
전력비	3,353	9,821	4,288	11,226
세금과공과금	79,981	159,287	34,137	150,022
감가상각비	131,829	302,337	198,129	416,362
무형자산상각비	24,568	54,183	41,586	81,867
지급수수료	311,916	579,096	217,109	453,528
보험료	11,595	21,361	6,538	13,096
소모품비	31,425	68,716	16,524	26,962
광고선전비	117,688	121,249	61,021	63,068
대손상각비(환입)	(43,351)	68,686	14,903	28,296
운반비	168,521	318,243	119,331	203,316
기타	154,724	273,946	7,497	149,932
합계	2,923,572	7,437,241	2,216,631	4,517,016

21. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(822,853)	(2,066,318)	(708,437)	(1,748,859)
원재료 및 부재료 등의 사용액	29,414,960	53,439,411	16,107,132	28,995,507
급여 및 퇴직급여	11,428,309	23,543,446	7,674,828	14,830,668
복리후생비	1,317,861	2,461,999	942,489	1,720,697
감가상각비 및 무형자산상각비	1,470,864	2,848,102	1,351,192	2,743,814
지급수수료	402,900	756,862	343,030	641,207
소모품비	912,796	1,525,647	371,600	858,391
기타	2,670,855	4,506,311	1,248,444	2,339,854
합계(*)	46,795,692	87,015,460	27,330,278	50,381,279

(*) 반기연결포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

22. 금융손익

(1) 금융수익

당반기 및 전반기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	407,138	1,010,421	204,802	402,281
외환차익	582,881	980,276	273,863	400,549
외화환산이익	-	1,011,304	1,629,968	2,217,219
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	50,077	54,667	3,822	7,664
합계	1,040,096	3,056,668	2,112,455	3,027,713

(2) 금융비용

당반기 및 전반기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	278,561	544,664	148,399	271,950
외환차손	109,723	464,104	52,537	72,004
외화환산손실	435,381	499,184	422,542	557,360
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	10,842	57,142
합계	823,665	1,507,952	634,320	958,456

23. 기타손익

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타투자자산평가이익	665	1,033	193	370
기타유동자산처분이익	-	-	2,808	2,808
대손충당금환입	-	-	-	237
유형자산처분이익	117	17,612	-	19,816
잡이익	52,718	258,247	32,063	328,787
합계	53,500	276,892	35,064	352,018

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타투자자산평가손실	428	428	1	7
기타유동자산평가손실	-	-	1,336	-
리스해지손실	-	-	-	669
유형자산처분손실	-	451	-	1
기부금	150	300	150	300
잡손실	319,564	324,389	4,755	6,538
합계	320,142	325,568	6,242	7,515

24. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율은 13.35%입니다.

25. 주당순이익

(1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 반기순이익	8,809,239,563	15,402,363,066	4,376,788,825	7,078,750,698
가중평균유통보통주식수	9,997,104	9,997,104	9,997,104	9,997,104
기본주당순이익	881	1,541	438	708

(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

26. 현금흐름

(1) 반기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
대손상각비	68,686	28,296
복리후생비	22,398	16,619
감가상각비	2,785,173	2,654,729
무형자산상각비	62,929	89,085
유형자산처분손실	451	1
이자비용	544,664	271,950
외화환산손실	499,184	557,360
재고자산평가손실	505,155	78,131
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	57,142
기타투자자산평가손실	428	7
품질보증비	535	3,613
리스해지비용	-	669
법인세비용	2,373,447	1,003,695
외화환산이익	(1,011,304)	(2,217,219)
유형자산처분이익	(17,612)	(19,816)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(54,667)	(7,664)
기타투자자산평가이익	(1,033)	(370)
이자수익	(1,010,421)	(402,281)
기타대손충당금환입	-	(237)
기타유동자산처분이익	-	(2,808)
잡이익	-	(220,304)
합계	4,768,013	1,890,598

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

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	796,393	101,200
건설중인자산의 장기선급비용 대체	1,612,573	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	229,606	125,200
신규리스 및 해지	2,543,173	764,364
장기차입금의 유동성 대체	432,380	564,760

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
매출채권의 증감	(11,211,447)	(3,720,363)
미수금의 증감	453,959	172,499
선급금의 증감	(804,350)	(583,219)
선급비용의 증감	294,686	73,005
부가세대급금의 증감	(1,034,755)	(176,098)
재고자산의 증감	(5,183,489)	(3,857,193)
매입채무의 증감	4,634,133	1,932,219
미지급금의 증감	1,704,622	724,196
예수금의 증감	18,490	31,450
선수금의 증감	(1,466,005)	429,544
미지급비용의 증감	76,268	(17,162)
장기미수수익의 증감	-	(26,624)
부가세예수금의 증감	54,449	174,909
합계	(12,463,439)	(4,842,837)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

- 당반기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금거래		비현금거래		기말
		차입 및 발행	상환	환율변동효과	신규계약 및 해지	
장단기차입금	26,079,980	4,579,980	(5,029,980)	-	-	25,629,980
리스부채	956,774	-	(537,955)	(10,879)	2,543,173	2,951,113

- 전반기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금거래		비현금거래		기말
		차입 및 발행	상환	환율변동효과	신규계약 및 해지	
장단기차입금	30,029,980	-	(1,800,000)	-	-	28,229,980
리스부채	1,035,378	-	179,567	28,991	111,817	1,355,753

27. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명(성명)
대표이사	배은철
기타특수관계자	주주임원 등

(2) 당반기 및 전반기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 없습니다.

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

- 당반기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채무
		기타채무
기타 사외이사	기타 특수관계자	5,500

- 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채무
		기타채무
기타 사외이사	기타 특수관계자	5,500

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

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

(6) 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

KDB산은캐피탈의 리스에 대해 대표이사가 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 28 참조).

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요경영진은 연결실체 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	2,135,282	617,357
퇴직급여	173,594	145,133
합 계	2,308,876	762,490

28. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 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 연결실체의 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 연결실체가 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 연결실체의 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.

29. 영업부문

(1) 영업부문정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 연결실체가 단일 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체의 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분(*)	당반기		전반기	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
고객1	14,413,317	13.95	5,476,452	9.77
고객2	12,071,905	11.69	2,802,853	5.00
고객3	11,518,337	11.15	3,081,552	5.50

(*) 주요 고객 구분은 당기 매출액에 따른 구분이며, 전기 주요 고객은 상이할 수 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
색조화장품 매출	102,941,396	55,866,684
기타 매출	349,834	183,282
합계	103,291,230	56,049,966

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

(4) 당반기와 전반기 중 연결실체의 지역별 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
국내	49,520,991	31,078,221
아시아	15,778,565	10,460,444
유럽, 북미등	37,991,674	14,511,301
합계	103,291,230	56,049,966