목 차

주주총회소집공고.....1
주주총회 소집공고.....2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항.....4
1. 사외이사 등의 활동내역.....4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부.....4
나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역.....4
2. 사외이사 등의 보수현황.....5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항.....6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래.....6
III. 경영참고사항.....7
1. 사업의 개요.....7
가. 업계의 현황.....7
나. 회사의 현황.....7
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....9
□ 재무제표의 승인.....9
□ 정관의 변경.....97
□ 이사의 보수한도 승인.....98
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....100
가. 제출 개요.....100
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부.....100
※ 참고사항.....101

주주총회소집공고

2023 년 3 월 15 일

회 사 명 :	(주)에이블씨엔씨
대표집행임원 :	김 유 진
본 점 소 재 지 :	서울특별시 중구 남대문로 78 (명동1가, 타임워크명동빌딩) 7층 (전 화)02-2199-0123 (홈페이지)http://www.able-cnc.com
작 성 책 임 자 :	(직 책)재무본부장 (성 명)장 정 민 (전 화)02-2199-0914

주주총회 소집공고

(제23기 정기)

주주님의 건승과 댁내의 평안을 기원합니다.
상법 제365조 및 당사 정관 제22조에 의거 제23기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

-아래-

1. 일시: 2023년 03월 31일 (금요일) 오전 10시

2. 장소: 서울특별시 중구 남대문로 78 (명동1가, 타임워크명동빌딩) 7층

3. 회의 목적 사항
가. 보고사항: 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태 평가보고
나. 부의안건
제1호 의안: 제23기(2022.01.01 - 2022.12.31) 대차대조표, 손익계산서 및 이익잉여금처분계산서(안) 등 재무제표 승인의 건
제2호 의안: 정관변경의 건
제3호 의안: 이사 보수한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치
상법 제542조의4에 의거 경영참고사항을 우리 회사의 본점, 금융위원회, 한국거래소 및 명의개서대행회사(하나은행 증권대행부)에 비치하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 전자투표 및 전자위임장 권유에 관한 사항
우리회사는 '상법' 제368조의4에 따른 전자투표제도와 '자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령' 제160조제5호에 따른 전자위임장 권유제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하거나 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.
(1) 인터넷주소 : https://evote.ksd.or.kr (한국예탁결제원 전자투표시스템 'K-evote')
(2) 모바일주소 : https://evote.ksd.or.kr/m
(3) 전자투표 행사, 전자위임장 수여기간 : 2023년 03월 21일~2023년 03월 30일
- 행사기간 중 24시간 이용 가능(단, 행사 시작일에는 오전 9시부터, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)
(4) 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여.
- 주주확인용 공인인증서 종류: 증권거래전용 공인인증서 또는 은행, 증권 범용 공인인증서
(5) 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리.

6. 주주총회 참석시 준비물
(1) 직접행사 : 주주총회 참석장, 신분증

(2) 대리행사 : 주주총회 참석장, 대리인의 신분증, 위임장(위임자의 인감날인, 인감증명서 포함)

7. 코로나19관련 사항
- 당사는 비대면적 의결권 행사방법(전자투표)을 활용하고 있으니 코로나19 확산방지를 위해 직접 참석보다 전자투표를 적극 활용하여 주시기 바랍니다.
- 주주총회 당일 코로나19의 영향으로 건물 또는 주주총회장이 폐쇄될 경우 현장에서 일시 및 장소가 변경 될 수 있습니다.
- 건물 또는 총회장 입구에서 발열을 체크할 예정이며 특히 최근 감염지역 방문자 및 거주자, 발열자, 호흡기증상이상자 등 감염 의심자와 그의 가족인 주주분들께서는 입장이 거부 될 수 있으니 직접 참석보다 전자투표를 활용하여 주시기 바랍니다.
(입장이 거부 될 경우 현장에서 주주확인 후 비치된 위임장을 통해 의결권을 행사 할 수 있습니다.)

8. 기타 사항
- 제23기 정기주주총회에서는 별도의 기념품이 지급되지 않습니다.

주식회사 에이블씨엔씨 대표집행임원 김 유 진

(※ 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대한 소집통지는 상법 제542조의4 및 당사 정관 제20조에 의거하여 본 공고로 갈음하오니 양지하여 주시기 바랍니다.)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명						
			송인준 (출석률: 55%)	이해준 (출석률: 100%)	김정균 (출석률: 82%)	김유진 (출석률: 100%)	전규안 (출석률: 100%)	정성희 (출석률: 100%)	곽금주 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부						
1	2022년 01월 25일	1. 2022년 사업 계획 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2022년 02월 16일	1. 본사 이전 계획의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2022년 03월 15일	1. 제22기 정기주주총회 소집결정의 건 2. 제22기 정기주주총회 목적사항 결정의 건 3. 농크몰 고도화 투자예산 승인의 건	찬성	찬성	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2022년 03월 17일	1. 전자투표제도 도입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2022년 05월 11일	1. (주)생활도감에 대한 대여금 만기 연장의 건	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2022년 06월 16일	1. 본사 이전 승인의 건	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2022년 08월 11일	1. 내부회계관리규정 제정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2022년 09월 15일	1. 결손 보전 및 자본준비금의 이익잉여금 전입의 건 2. 정관 일부 변경의 건	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2022년 10월 07일	1. 상해법인 운영자금 대여의 건	미참석	찬성	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2022년 12월 14일	1. 감사위원회 운영 규정 승인의 건 2. 2023년 사업계획 승인의 건	미참석	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2023년 1월 19일	1. 2023년 수정사업계획 승인의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-02-16	1. 제22기 내부회계 관리 운영실태 보고의 건 2. 제22기 연결/별도 재무제표 및 영업보고서 보고의 건	- -
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-03-15	1. 제22기 재무제표 및 영업보고서 보고의 건 2. 제22기 정기주주총회 목적사항 심의의 건 3. 제22기 감사위원회의 감사 보고의 건 4. 제22기 내부감시장치 가동현황 보고의 건	- - - -
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-04-11	1. 외부감사인과의 커뮤니케이션의 건	-
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-05-11	1. 제23기 1분기 실적 보고의 건 2. 감사인 지적 사항 및 개선 방안 보고의 건	- -
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-08-11	1. 내부회계관리규정 제정 승인의 건 2. 제23기 2분기 실적 보고의 건	가결 -

감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-11-11	1. 외부감사인과의 커뮤니케이션의 건 2. 2023년 외부감사인 선임 보고의 건 3. 제23기 3분기 실적 보고의 건	- - -
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2022-12-14	1. 2023년 외부감사인 선임의 건	가결
감사위원회	전규안 정성희 곽금주	2023-02-15	1. 2023년 외부감사업무 관련 비감사업무 수행 승인의 건 2. 제23기 연결/별도 재무제표 보고의 건 3. 제23기 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	가결 - -

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	2,000	-	-	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)			-	-	-
감사위원회 위원	3		131	44	-

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

코로나19가 시작된 2020년 연초를 시작으로 침체기를 겪은 화장품 시장은 21년 상반기 백신 접종 시작과 함께 성장세로 전환되는 트렌드입니다. 특히 스킨케어의구매 빈도 성장에 따른 회복세가 두드러지며, 장기화된 마스크 착용에 큰 타격을 입었던 색조 시장 또한 하락세가 완화되는 모습을 보이고 있습니다. 색조 내 베이스 메이크업 (e.g. 파운데이션, 쿠션, 비비크림), 아이 메이크업, 립 (lip) 모두 전년비 구매 빈도는 대폭 하락하였으나, 회당 구매 가격 상승으로 그 하락 폭을 줄여가는 모습입니다.

이미 진행되고 있었으나 코로나19로 가속화된 업계의 트렌드는 비대면 채널 활성화입니다. 전년비 백화점, 방문판매, 면세점, 멀티브랜드샵, 원브랜드샵으로 대표되는 대면 채널의 채널 비중은 줄고 드럭 스토어, 인터넷, TV/모바일 홈쇼핑의 비중이 늘어나 기존 오프라인 매장이 중심이었던 브랜드들의 빠른 온라인 전환이 이루어 지고 있습니다. 위드 코로나, 포스트 코로나 시대를 맞이하여 O2O (online to offline/offline to online) 전략 모색이 매우 중요해질 것이라 판단됩니다.

K-beauty의 확산과 함께 주목 되었던 중국 시장이 코로나19로 인해 중국 관광객들의 한국 방문 제한, 중국 정부의 자국 브랜드 육성으로 인하여 예전보다 훨씬 더 치열해지는 양상을 보이고 있습니다. 화장품 기업들의 글로벌 확장 시 일본, 미국, 동남아, 유럽 등 다양한 국가 포트폴리오를 구축하는 것이 중요할 것으로 보입니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

㈜에이블씨엔씨는 고객과 우리의 삶을 아름답게 변화시켜 나간다는 목표 아래 대표 브랜드인 미샤와 어퓨를 비롯해 스틸라, 셀라피, 머지 등 스킨케어, 색조, 더마 화장품에 이르는 다양한 브랜드 포트폴리오를 보유하고 국내/외 시장에서 사업을 전개하는 멀티 브랜드 기반의 종합 화장품 회사입니다.

2000년 국내 최초로 '브랜드숍' 이라는 새로운 시장을 탄생시키며 고품질의 제품을 거품을 뺀 합리적인 가격에 선보여 기존 화장품 시장의 유통과 생산구조에 혁명을일으켰습니다. 국내 최초 브랜드숍 미샤는 4년만에 매출 1,000억을 돌파, 이듬해 유가증권에 상장하는 쾌거를 이뤘으며 현재까지 브랜드숍의 대표주자로서 시장을 선도하고 있습니다.

㈜에이블씨엔씨는 미샤 론칭 초기부터 꾸준히 해외 시장에 도전하며 K-Beauty의 우수성을 세계로 널리 알리는데 앞장서고 있습니다. 현재 한국, 중국, 일본, 미국, 유럽 등 약 36여 개 국가에서 약 3만 7천여 개의 판매처를 가지고 있으며 특히 중국, 일본,미국은 현지 법인을 설립하며 적극적으로 시장을 개척하고 강력한 인프라를 구축했습니다. ㈜에이블씨엔씨는 명실상부 글로벌 회사로 성장하고 있으며, 지속적인 브랜드 강화를 통해 국내 시장 입지를 견고

히 하고, 현지화 전략을 통한 해외시장 성장 지속 확대 등 제2의 도약을 시작 하였습니다.

또한 ㈜에이블씨엔씨는 급변하는 경영 환경 속에서 중·장기적인 성장과 가치 실현을 위해 ESG(환경, 사회, 지배구조)를 중심에 둔 비즈니스와 기업 문화 확립에 심혈을 기울이고 있습니다. ESG 기준을 최상위 수준으로 두고 지속가능한 발전을 위해 환경, 사회, 지배구조 영역의 성장이 지속적으로 이루어질 수 있도록 전사적인 노력을 이어갈 예정입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

구 분	주요 제품	매출비중
화장품 사업부문	기초화장품, 메이크업 제품 등	100%

- 당사는 보고서 제출일 현재 화장품 단일사업 부문으로 구성되어 있으며, 자세한 사항은 매출 및 수주상황이나 재무에 관한 사항을 참고하십시요.

(2) 시장점유율
시장점유율에 대한 공신력 있는 자료가 없어 시장 점유율에 대한 기재를 생략합니다.

(3) 시장의 특성
화장품 산업은 정밀화학산업분야 중 중요한 사업으로 첨단과학의 응용을 통해 고부가가치를 창출할 수 있는 미래 유망 산업이며, 아름다움과 삶의 풍요로움을 제공하는산업인 동시에 인체에 사용되므로 엄격한 규제를 받고 있는 산업이기도 합니다. 이러한 화장품 산업의 특성을 좀더 자세히 살펴보자면 다음과 같습니다.

첫째, 화장품산업은 고부가가치 산업입니다.
화장품산업은 화학, 생물과학, 약학, 생리학 등 기초과학과 응용기술이 복합적으로 작용되는 전형적인 정밀화학공업의 한 분야로 기술 집약적인 고부가가치의 산업입니다. 최근 늘어나고 있는 고기능성 화장품에 대한 수요와 맞물려 화장품산업은 더욱 고기술에 의존하는 하이테크산업으로 발전하고 있고, 제조업 평균 대비 상대적으로 높은 수익구조를 유지하고 있습니다.

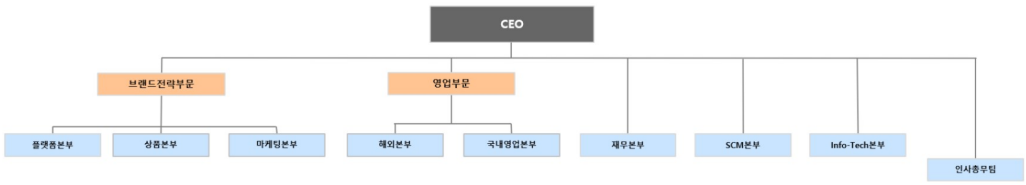
둘째, 전형적인 다품종 소량생산으로 비교적 소규모 자본 투자형 산업입니다.
화장품산업은 제품설비가 소규모이고 공간활용을 집약화할 수 있는 생산방식을 취하고 있어 적은 규모의 설비투자로도 생산이 가능할 뿐만 아니라 최근 OEM, ODM 업체의 성장을 동반한 신규기업의 대거 진출로 진입장벽이 낮은 산업이라 하겠습니다.

셋째, 화장품은 유행에 민감한 색조 카테고리와 제품 로열티가 상대적으로 높은 스킨케어로 양분화 됩니다.
립, 아이(eye) 등으로 대표되는 색조 카테고리는 기호성과 유행성이 강하며 제품의 라이프사이클이 짧아 신상품의 개발이 빈번한 특성을 지니고 있습니다. 반면에 스킨,로션, 에센스, 크림 등의 스킨케어 카테고리는 색조 대비 피부에 미치는 영향이 더 크므로 고객들의 제품 선택이 더욱 신중하고 그에 따라 브랜드 로열티가 상대적으로 높은 경향을 보입니다. 다만, 색조, 스킨케어 불문 상기 언급한 바와 같이 OEM, ODM업체들을 동반한 소규모 브랜드들의 시장 대거 유입에 따라 시장 내 경쟁이 치열해졌고, 제품의 질적 차이에서 오는 경쟁력은 물론 패키지 디자인, 광고, 홍보 등이 주요한 판매 경쟁력이 되고 있습니다.

넷째, 화장품 산업은 선진화되어가는 글로벌 산업입니다.
인종에 따른 피부특성 및 화장습관의 차이로 인해 지금까지 대부분의 국가에서는 내수중심 산업으로 발전해 왔으나 다양한 피부타입에 맞춘 제품 개발과 K-뷰티, K-컨텐츠 확산과 함께 다양한 해외 시장으로 확장 해 나가는 면모를 보이고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망
당사는 보고서 제출일 현재, 이사회 결의 등을 통하여 향후 새로이 추진하기로 구체화된 신규사업 부문은 없습니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

연 결 재 무 상 태 표

제23기 : 2022년 12월 31일 현재
제22기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에이블씨엔씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 23 (당)기	제 22 (전)기
자산			
Ⅰ.유동자산		122,007,906,474	116,388,272,149
현금및현금성자산	6,28,30	30,080,680,574	23,122,540,264
단기금융자산	7,28,30	15,485,830,951	12,700,000,000
매출채권	8,29,30,32	20,117,349,979	23,007,814,459
기타유동자산	8,30,32,37	13,195,903,976	16,978,620,487
당기법인세자산	26	81,296,885	16,903,223
재고자산	9	43,046,844,109	40,562,393,716
Ⅱ.비유동자산		73,430,866,426	77,429,197,923
장기금융자산	7,30	3,000,000	3,000,000
순확정급여자산	5,23	259,862,613	1,274,507,108
유형자산	5,10,33	5,422,736,767	6,171,115,980
투자부동산	5,11	3,468,695,160	3,468,695,160

사용권자산	5,31,33	11,507,083,618	5,776,319,109
무형자산	5,12,33	28,914,042,113	29,962,283,057
이연법인세자산	26	19,497,327,238	22,651,708,266
기타비유동자산	5,8,30,32	4,358,118,917	8,121,569,243
자산총계		195,438,772,900	193,817,470,072
부채			
Ⅰ.유동부채		60,523,173,688	61,295,420,152
매입채무	29,30,32	27,899,889,130	17,144,429,815
단기차입금	13,28,29,30,34	1,313,000,000	1,358,000,000
미지급금	29,30,32	13,214,090,287	16,038,755,907
당기법인세부채	26	1,099,696,806	1,149,205,767
이연수익	16	481,264,927	961,999,789
기타충당부채	16	1,200,086,093	2,935,632,050
기타유동부채	15,29,30,32	7,640,437,429	7,542,866,536
유동성전환상환우선주부채	14,30	-	-
유동성리스부채	29,30,31,34	7,024,709,016	10,097,886,296
유동성장기차입금	13,28,29,30,34	650,000,000	4,066,643,992
Ⅱ.비유동부채		18,833,222,988	17,864,502,804
장기차입금	13,28,29,30,34	-	2,566,662,020
리스부채	29,30,31,34	7,503,539,886	4,959,191,329
순확정급여부채	23	79,952,312	494,842,681
충당부채	16	997,242,883	538,239,918
기타비유동부채	15,29,30	1,575,526,826	1,792,032,690
당기손익-공정가치측정금융부채	16,29,30	8,676,961,081	7,513,534,166
부채총계		79,356,396,676	79,159,922,956
자본			
Ⅰ.지배기업지분		115,052,472,772	113,769,893,388
자본금	17	13,516,729,500	13,516,729,500
자본잉여금	17	29,958,924,622	175,302,383,284
기타자본항목	18	(66,938,855,832)	(66,938,855,832)
기타포괄손익누계액	18	(1,329,895,669)	(1,659,684,842)
이익잉여금(결손금)	19	139,845,570,151	(6,450,678,722)
Ⅱ.비지배지분	35	1,029,903,452	887,653,728
자본총계		116,082,376,224	114,657,547,116
자본과부채총계		195,438,772,900	193,817,470,072

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제22기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이블씨엔씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 23 (당)기	제 22 (전)기
Ⅰ.매출액	5,21,32	247,873,188,440	262,945,930,671
제품매출액		186,238,534,281	197,757,860,426
상품매출액		59,955,599,516	62,556,877,883
기타매출액		1,679,054,643	2,631,192,362
Ⅱ.매출원가	22,32	105,725,375,677	133,073,639,810
제품매출원가		82,588,700,968	91,357,863,552
상품매출원가		21,333,475,707	37,805,693,105
기타매출원가		1,803,199,002	3,910,083,153
Ⅲ.매출총이익		142,147,812,763	129,872,290,861
판매비와관리비	22,24	132,663,205,752	151,626,965,159
대손상각비	22	(491,256,933)	624,648,758
Ⅳ.영업이익(손실)		9,975,863,944	(22,379,323,056)
영업외수익	25	2,232,029,715	4,464,223,843
영업외비용	25	3,419,679,513	28,505,886,347
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	27,30	313,831,020	408,836,530
금융수익	27,30	1,123,336,525	3,269,675,689
금융비용	27,30	3,880,253,183	2,793,705,620
Ⅴ.법인세비용차감전순이익(손실)		6,345,128,508	(45,536,178,961)
법인세비용(수익)	26	5,263,947,491	(2,174,130,516)
Ⅵ.당기순이익(손실)		1,081,181,017	(43,362,048,445)
Ⅶ.당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분		942,481,819	(43,338,179,704)
비지배지분		138,699,198	(23,868,741)
Ⅷ.기타포괄손익		343,648,091	(483,558,272)
1.당기손익으로 재분류되지 않는 항목		13,858,918	(57,657,591)
순확정급여부채 재측정요소	23	13,858,918	(57,657,591)
2.후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		329,789,173	(425,900,681)
해외사업환산손익		329,789,173	(425,900,681)
Ⅸ.당기총포괄손익		1,424,829,108	(43,845,606,717)
Ⅹ.총포괄손익의 귀속			
지배기업지분		1,282,579,384	(43,823,525,247)
비지배지분		142,249,724	(22,081,470)
Ⅺ.주당이익(손실)	20		
기본주당이익(손실)		36	(1,666)
희석주당이익(손실)		36	(1,666)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제23기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제22기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이블씨엔씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분 소계		
2021.01.01 (전기초)	13,516,729,500	174,460,526,784	(66,938,855,832)	(1,233,784,161)	36,946,945,844	156,751,562,135	52,080,914	156,803,643,049
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(43,338,179,704)	(43,338,179,704)	(23,868,741)	(43,362,048,445)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(59,444,862)	(59,444,862)	1,787,271	(57,657,591)
해외사업환산손익	-	-	-	(425,900,681)	-	(425,900,681)	-	(425,900,681)
소유주와의 거래 :								
비지배지분증감	-	841,856,500	-	-	-	841,856,500	857,654,284	1,699,510,784
2021.12.31 (전기말)	13,516,729,500	175,302,383,284	(66,938,855,832)	(1,659,684,842)	(6,450,678,722)	113,769,893,388	887,653,728	114,657,547,116
2022.01.01 (당기초)	13,516,729,500	175,302,383,284	(66,938,855,832)	(1,659,684,842)	(6,450,678,722)	113,769,893,388	887,653,728	114,657,547,116
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	942,481,819	942,481,819	138,699,198	1,081,181,017
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	10,308,392	10,308,392	3,550,526	13,858,918
결손보전		(145,343,458,662)			145,343,458,662		-	-
해외사업환산손익	-	-	-	329,789,173	-	329,789,173	-	329,789,173
2022.12.31 (당기말)	13,516,729,500	29,958,924,622	(66,938,855,832)	(1,329,895,669)	139,845,570,151	115,052,472,772	1,029,903,452	116,082,376,224

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제23기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제22기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 에이블씨엔씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 23 (당)기	제 22 (전)기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		23,015,317,790	4,409,703,279
1. 영업에서 창출된 현금		25,861,142,615	6,367,879,277
(1) 당기순이익(손실)		1,081,181,017	(43,362,048,445)
(2) 수익・비용의 조정	34	7,423,154,232	32,446,806,783
(3) 자산・부채의 변동	34	17,356,807,366	17,283,120,939
2. 이자수취		425,395,978	620,124,999
3. 이자지급		(1,110,059,613)	(1,490,012,578)
4. 법인세의 환급(납부)		(2,161,161,190)	(1,088,288,419)
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		507,331,402	1,300,825,074
1.투자활동으로 인한 현금 유입액		9,882,150,991	17,800,776,919
단기금융자산의 감소		-	457,768,000
단기대여금의 감소		-	11,186,412
장기대여금의 감소		2,300,000	3,600,000
투자부동산의 처분		-	4,751,680,000
리스채권의 회수		650,061,886	986,920,328
유형자산의 처분		77,003,488	163,721,701
무형자산의 처분		3,985,903	-
기타비유동자산의 감소		9,148,799,714	11,425,900,478
2.투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,374,819,589)	(16,499,951,845)
단기금융자산의 증가		2,941,367,037	9,700,000,000
유형자산의 취득		1,140,330,067	1,985,296,662
건설중인자산의 취득		3,195,523,874	3,839,772,998
무형자산의 취득		231,574,284	714,419,419
기타비유동자산의 증가		1,866,024,327	260,462,766
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(16,093,499,303)	(19,776,451,457)
1.재무활동으로 인한 현금 유입액		-	1,699,510,784
자본금의 납입		-	1,699,510,784
2.재무활동으로 인한 현금 유출액		(16,093,499,303)	(21,475,962,241)
단기차입금의 상환		44,999,500	2,074,219,012
유동성장기부채의 상환		4,066,643,992	4,049,963,992
장기차입금의 상환		1,916,662,020	-
리스부채의 지급		10,065,193,791	15,351,779,237
Ⅳ.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(471,009,579)	113,608,965

Ⅴ.현금및현금성자산의순감소		6,958,140,310	(13,952,314,139)
Ⅵ.기초현금및현금성자산		23,122,540,264	37,074,854,403
Ⅶ.기말현금및현금성자산		30,080,680,574	23,122,540,264

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제23기 : 2022년 12월 31일 현재

제22기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에이블씨엔씨와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

주식회사 에이블씨엔씨(이하 '지배기업')는 2000년 1월 7일로 설립되어 서울시 중구 남대문로에 본사를 두고 화장품과 생활용품 제조 판매업 및 유통판매업, 인터넷상거래업 등을 영위하고 있습니다. 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사")은 2005년 2월 4일자로 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2011년 9월 7일자로 유가증권시장에 이전 상장하였습니다.

당기말과 전기말 현재 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	보통주식수(주)	지분율(%)
(주)리프앤바인 등	16,002,699	59.20
기타(*)	11,030,760	40.80
합계	27,033,459	100.00

(*) 자기주식 1,019,301주 포함

(2) 종속기업의 현황

투자회사	피투자회사	소재국	업종	결산월	자본금(천원)	지분율(%)	
						당기말	전기말
(주)에이블씨엔씨	MISSHA JAPAN INC.	일본	화장품판매	12월	2,422,903	100.00	100.00
(주)에이블씨엔씨	북경애박신화장품상무유한공사	중국	화장품판매	12월	342,120	100.00	100.00
(주)에이블씨엔씨	ABLE C&C US, INC.	미국	화장품판매	12월	7,391,993	100.00	100.00
(주)에이블씨엔씨	(주)미팩토리	한국	화장품제조 및 판매	12월	10,237	100.00	100.00
(주)미팩토리	(주)생활도감	한국	생필품도소매	12월	78,620	63.60	63.60
(주)미팩토리	(주)머지코스메틱	한국	광고및홍보	12월	50,000	100.00	100.00
(주)에이블씨엔씨	(주)지엠홀딩스	한국	화장품제조 및 판매	12월	976,750	100.00	100.00
(주)지엠홀딩스	(주)닥터셀라피(주1)	한국	화장품제조 및 판매	12월	-	-	100.00
(주)에이블씨엔씨	(주)제아에이치앤비(주2)	한국	화장품도소매	12월	-	-	-
(주)에이블씨엔씨	상해애박신화장품유한공사(주3)	중국	화장품판매	12월	-	100.00	100.00

(주1) 당기 중 청산되었습니다.
(주2) 전기 중 지배기업에 흡수합병 되었습니다.
(주3) 전기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 않았습니다.

(3) 연결대상 범위의 변동

종속기업	사유
(주)닥터셀라피	2022년 중 청산

(4) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
MISSHA JAPAN INC.	17,452,984	8,498,711	45,882,551	3,167,248	3,167,248
북경애박신화장품상무유한공사	2,220,175	16,833,194	4,744,947	(985,148)	(985,148)
Able C&C US, INC.	9,127,522	2,838,693	15,244,498	(388,203)	(388,203)
(주)미팩토리	10,458,237	7,402,395	22,943,443	506,801	578,838
(주)생활도감	4,651,754	1,824,709	5,074,095	381,002	390,756
(주)머지코스메틱	3,086	32,609	-	-	-
(주)지엠홀딩스	2,608,824	3,063,880	(1,247)	100,196	100,196
(주)닥터셀라피	-	-	-	-	-
상해애박신화장품상무유한공사	3,334,117	6,305,867	7,326,280	(2,019,515)	(2,019,515)

② 전기말

(단위 : 천원)

종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
MISSHA JAPAN INC.	17,701,182	8,995,836	44,285,115	2,922,176	2,922,176
북경애박신화장품상무유한공사	7,386,712	21,430,089	6,654,391	(13,675,362)	(13,675,362)
Able C&C US, INC.	9,947,792	3,708,670	10,909,877	(746,334)	(746,334)
(주)미팩토리	9,673,539	7,196,536	26,848,205	601,920	574,334
(주)생활도감	4,345,416	1,909,127	5,269,108	80,643	85,553
(주)머지코스메틱	3,086	32,609	-	-	-
(주)지엠홀딩스	3,945,755	4,501,008	3,928,041	3,454,016	3,454,016
(주)닥터셀라피	203	203	49,182	26,368	26,368
상해애박신화장품상무유한공사	3,751,975	4,839,133	5,828,758	(1,035,619)	(1,035,619)
(주)제아에이치앤비(*)	-	-	10,739,280	(8,092,042)	(8,092,042)

(*) 전기 중 지배기업인 (주)에이블씨엔씨에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호에 따른 연결재무제표로서 종속기업을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 31일 개최되는 주주총회에서 확정될 예정입니다.

(1) 측정기준
연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.
. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
. 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화
연결회사의 연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 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 경영진의 판단
연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

·주석31: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

·주석16: 예상반품율의 추정
·주석16: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
·주석23: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
·주석26: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 법인세 회계처리의 불확실성
·주석29: 매출채권 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

·주석33: 손상검사 - 영업권 및 현금흐름창출단위의 회수가능액 추정시 주요 가정

③ 공정가치 측정
연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 30.금융상품에 포함되어 있습니다.

2022년도 중 코로나바이러스감염증-19(이하 COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 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 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

또한, 당기 평가에는 2023년 이후 COVID-19 위기 이전 수준으로 매출과 수익성이 회복하는 가정을 반영하였지만, 2022~2026년의 사업계획에 대한 높은 수준의 불확실성이 존재합니다. 따라서 평가에 사용된 일부 가정은 일정 성장율을 초과할 수 없도록 수정 반영하였습니다. COVID-19 대유행이 연결회사의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 매우 어렵다고 판단됩니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 연결회사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 연결회사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본 금액에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제.개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류
이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 연결회사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 다음의 제・개정 기준서는 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결
① 사업결합
연결회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실직적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테

스트를 적용할 수 있습니다. 연결회사는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업
종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거
연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑥ 동일지배하 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산
재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고 조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한

평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융 상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인금융요소를 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 금융부채의발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류 합니다. 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 첫번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 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 측정항목으로 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 선택 할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 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 보상의대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

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

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결회사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.
- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결회사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다.그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계
연결회사는 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.

⑤ 손상
연결회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합

니다.

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 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)의 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

(5) 유형자산
유형자산은 역사적원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	30년
기계장치	8년
시설장치, 차량운반구, 공구와기구	5년
비품, 기타의유형자산	1 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다
.

(6) 무형자산
개별적으로 취득하는 무형자산은 역사적원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 임차권리금 및 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 9년
임차권리금	5년
기타의무형자산	1 ~ 5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간종료일에재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 차입원가
적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 투자부동산
임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 나머지 투자부동산은 경제적내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상
고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스
계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자
리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.
. 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
. 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
. 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 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, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결회사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결회사는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다
.

② 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결회사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(11) 매각예정비유동자산
비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채
연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채
금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거
연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도
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 부채(미지급비용)로 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 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화
연결회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.
우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 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.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 계약의 식별
연결회사는 다음 기준을 모두 충족하는 때에 고객과의 계약으로 회계처리하고 있습니다.

- 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다. 대가의 회수 가능성이 높은지를 평가할 때에는 지급기일에 고객이 대가(금액)를 지급할 수 있는 능력과 지급할 의도만을 고려한다. 기업이 고객에게 가격할인 제공할 수 있기 때문에 대가가 변동될 수 있다면, 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가는계약에 표시된 가격보다 적을 수 있다.

② 수행의무의 식별
연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 다음 중 어느 하나를 이전하기로 한 각 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.
- 구별되는 재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음)
- 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 '일련의 구별되는 재화나 용역'

③ 거래가격의 산정
연결회사는 거래가격을 산정하기 위해서 계약 조건과 사업 관행을 참고하며, 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정합니다. 대가는 할인(discount),리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있으며, 연결회사는 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될수 있다고 판단하고 있습니다. 연결회사는 대가를 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받은 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

④ 거래가격을 수행의무에 배분
연결회사가 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될금액을 나타내는 금액으로 각 수행의무(또는 구별되는 재화나 용역)에 거래가격을 배분하고 있으며, 구별되는 수행의무 각각에 대한 개별판매가격이 있는 경우 개별판매가격을 기준으로 거래가격을 배분하고 있습니다. 둘 이상의 재화나 용역의 개별 판매가격이 매우 다양하거나 불확실한 경우에는 통합 개별 판매가격 추정에 잔여접근법을 사용한 후에, 잔여접근법으로 산정된 그 추정된 통합 개별 판매가격에 관련된 개별 재화나 용역의 개별 판매가격 추정에는 다른 방법을 사용할 수도 있습니다.

⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식
연결회사는 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용
연결회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

. 이자수익
. 이자비용
. 배당금수익
. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
. 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
. 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 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
이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 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.
미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.
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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

5. 영업부문

연결회사는 화장품등의 제조 및 판매의 단일 영업부문을 영위하고 있으므로 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다.

(1) 당기와 전기 연결회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
한국	152,530,693	191,826,999
중국	10,434,442	9,949,906
일본	48,272,685	36,021,653
기타아시아	8,389,531	3,942,429
유럽	12,291,004	10,242,859
북중미	15,954,833	10,962,084
합계	247,873,188	262,945,930

(2) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산(*)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
한 국	48,141,067	47,791,453
일 본	1,763,813	2,371,041
중 국	50,085	488,874
미 국	3,975,575	4,123,122
합 계	53,930,539	54,774,490

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등 제외

(3) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	1,080	7,687
예・적금	30,079,601	23,114,853
합 계	30,080,681	23,122,540

7. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융자산	12,700,000	12,700,000	최대주주(리프앤바인) 대출연계 사용제한 예비비
단기금융자산	2,785,831	-	가압류
장기금융자산	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계	15,488,831	12,703,000	

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
I. 매출채권				
매출채권	23,320,978	-	27,068,068	-
차감: 손상차손누계액	(3,203,628)	-	(4,060,253)	-
소 계	20,117,350	-	23,007,815	-
II. 기타채권				
대여금	245,000	28,455	245,000	30,755
차감: 손상차손누계액	(245,000)	-	(245,000)	-
선급비용	1,005,131	4,985	1,094,037	129
미수수익	142,610	-	92,664	-
차감: 손상차손누계액	(11,976)	-	(6,142)	-
미수금	2,983,006	-	3,200,767	-
차감: 손상차손누계액	(1,615,751)	-	(1,661,226)	-
리스채권	262,018	11,601	696,972	259,154
기타채권	5,010,538	-	4,397,316	-
차감: 손상차손누계액	(2,464,954)	-	(2,468,996)	-
보증금	7,885,282	4,313,078	11,633,229	7,831,531
소 계	13,195,904	4,358,119	16,978,621	8,121,569
합 계(I+II)	33,313,254	4,358,119	39,986,436	8,121,569

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	8,441,617	7,268,871
손상차손	(428,296)	854,733
제 각	(409,090)	-
기 타(환율차이 등)	(62,922)	318,013
기 말	7,541,309	8,441,617

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령별 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권

연체되지않은 채권	16,285,759	17,554,023	19,370,826	25,100,190
연체되었으나 손상되지 않은 채권	3,998,787	-	3,636,989	-
손상채권	3,036,432	4,337,680	4,060,253	4,381,364
합계	23,320,978	21,891,703	27,068,068	29,481,554

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 임차보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유효이자율(%)	장부금액	유효이자율(%)	장부금액
임차보증금:				
취득원가	1.63 ~ 4.08	12,174,510	1.0 ~ 3.98	18,877,120
(현재가치할인차금)		(413,677)		(344,440)
임차보증금 공정가치(*)		11,760,833		18,532,680

(*) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 상기 임차보증금 외에 보유하고 있는 기타보증금은 각각 438백만원 및 932백만원입니다. 이로 인하여 당기 및 전기에 인식한 이자수익은 279백만원 및 306백만원입니다.

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말
상 품	15,779,294	25,360,705
평가손실충당금	(4,815,597)	(13,719,397)
제 품	26,348,031	28,091,273
평가손실충당금	(697,033)	(3,582,082)
반제품	27,879	78,015
평가손실충당금	(1,906)	(9,247)
원재료	21,436	29,777
평가손실충당금	(11,112)	(18,549)
부재료	7,723,644	5,623,575
평가손실충당금	(1,476,290)	(1,863,787)
기타의재고자산	493,978	1,492,670
평가손실충당금	(345,480)	(920,559)
합 계	43,046,844	40,562,394

당기 및 전기에 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 각각 12,435백만원 및 466백만원입니다.

10. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기					
	기 초	취 득	처분 및 대체(*1)	상각및손상차손(*2)	기타	기 말
취득원가 :						
시설장치	2,800,518	195	(42,800)	-	-	2,757,913
기계장치	674,720	-	(249,310)	-	-	425,410
차량운반구	40,317	-	(6,250)	-	(2,184)	31,883
공 기 구	1,735,767	216,840	(79,923)	-	-	1,872,684
비 품	6,034,201	194,920	(1,604,584)	-	(69,735)	4,554,802
기타의 유형자산	11,058,838	2,173,375	(4,035,531)	-	(39,182)	9,157,500
건설중인자산	783,378	424,457	(748,929)	-	-	458,906
소 계	23,127,739	3,009,787	(6,767,327)	-	(111,101)	19,259,098
감가상각누계액 :						
시설장치	1,537,541	-	(26,314)	467,209	-	1,978,436
기계장치	606,937	-	(249,081)	22,635	-	380,491
차량운반구	17,925	-	(6,249)	5,576	(683)	16,569
공 기 구	1,515,909	-	(63,410)	127,116	-	1,579,615
비 품	4,237,972	-	(1,271,284)	609,445	(59,283)	3,516,850
기타의 유형자산	9,040,339	-	(3,672,095)	1,033,945	(37,788)	6,364,401
소 계	16,956,623	-	(5,288,433)	2,265,926	(97,755)	13,836,361
장부가액	6,171,116	3,009,787	(1,478,894)	(2,265,926)	(13,346)	5,422,737

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 748백만원이 대체되었습니다.
(*2) 연결회사는 본사 사옥 인테리어 취득에 소요된 금액 중 635백만원을 임대인으로부터 보조 받았습니다. 연결회사는 선수수익으로 계상후 기간경과분을 감가상각비와 상계하고 있으며, 당기 중 감가상각비와 상계된 선수수익은 63백만원입니다. 당기 중 본사 사옥의 이전으로 인해 임대인으로부터 보전받은 선수수익 중 감가상각비와 상계되지 않은 금액 74백만원은 영업외수익으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전 기					
	기 초	취 득	처분 및 대체(*1)	상각및손상차손(*2)	기타	기 말
취득원가 :						
시설장치	2,685,428	121,090	(6,000)	-	-	2,800,518
기계장치	674,720	-	-	-	-	674,720
차량운반구	99,570	156,032	(214,604)	-	(681)	40,317
공 기 구	1,697,067	38,700	-	-	-	1,735,767
비 품	10,066,514	503,510	(4,529,165)	-	(6,658)	6,034,201
기타의 유형자산	12,822,085	1,117,207	(2,758,638)	-	(121,816)	11,058,838
건설중인자산	3,206,994	3,839,773	(6,263,389)	-	-	783,378
소 계	31,252,378	5,776,312	(13,771,796)	-	(129,155)	23,127,739
감가상각누계액 :						
시설장치	964,301	-	(1,297)	574,537	-	1,537,541
기계장치	574,646	-	-	32,291	-	606,937

차량운반구	70,675	-	(58,570)	5,905	(85)	17,925
공 기 구	1,388,287	-	-	127,622	-	1,515,909
비 품	6,193,899	-	(3,048,419)	1,128,301	(35,809)	4,237,972
기타의 유형자산	9,976,429	-	(2,570,085)	1,713,874	(79,879)	9,040,339
소 계	19,168,237	-	(5,678,371)	3,582,530	(115,773)	16,956,623
장부가액	12,084,141	5,776,312	(8,093,425)	(3,582,530)	(13,382)	6,171,116

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 6,263백만원이 대체되었습니다.
(*2) 연결회사는 본사 사옥 인테리어 취득에 소요된 금액 중 635백만원을 임대인으로부터 보조 받았습니다. 연결회사는 선수수익으로 계상후 기간경과분을 감가상각비와 상계하고 있으며, 당기 중 감가상각비와 상계된 선수수익은 127백만원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 및 손상차손내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	분 류	당 기	전 기
감가상각비	매출원가	107,219	383,693
	판매비와관리비	1,952,715	2,756,965
손상차손	영업외비용	142,512	568,832
합 계		2,202,446	3,709,490

11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치
토 지	3,468,695	-	3,468,695	3,596,640

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	토 지
기초 장부금액	3,468,695
취 득	-
감가상각	-
처 분	-
기말 장부금액	3,468,695

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초 장부금액	4,843,858	1,312,484	6,156,342
취 득	-	-	-
감가상각	-	(31,664)	(31,664)
처 분	(1,375,163)	(1,280,820)	(2,655,983)
기말 장부금액	3,468,695	-	3,468,695

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 없으며, 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익 107백만원은 기타매출액에 포함되었습니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기					
	기 초	취득 및 대체(*)	처 분	상각및손상차손	기타	기 말
취득원가 :						
산업재산권	10,724,914	63,646	(32,793)	-	-	10,755,767
임차권리금	4,632,429	10,000	(1,953,002)	-	-	2,689,427
기타의무형자산	20,709,793	2,402,759	(540,249)	-	80,853	22,653,156
영업권	99,904,269	-	-	-	193,526	100,097,795
소 계	135,971,405	2,476,405	(2,526,044)	-	274,379	136,196,145
상각및손상차손누계액 :						
산업재산권	7,365,439	-	(32,662)	690,343	-	8,023,120
임차권리금	4,625,060	-	(1,952,997)	8,027	-	2,680,090
기타의무형자산	11,465,814	-	(524,250)	3,062,447	20,712	14,024,723
영업권	82,552,809	-	-	-	-	82,552,809
소 계	106,009,122	-	(2,509,909)	3,760,817	20,712	107,280,742
장부가액	29,962,283	2,476,405	(16,135)	(3,760,817)	253,667	28,915,403

(*) 유형자산 건설중인자산에서 무형자산으로 2,243백만원이 대체되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전 기					
	기 초	취득 및 대체(*)	처 분	상각및손상차손	기타	기 말
취득원가 :						
산업재산권	10,662,887	119,044	(118,525)	-	61,508	10,724,914
임차권리금	9,722,706	-	(5,091,706)	-	1,429	4,632,429
기타의무형자산	14,581,894	6,858,765	(918,423)	-	187,557	20,709,793
영업권	99,673,596	-	-	-	230,673	99,904,269
소 계	134,641,083	6,977,809	(6,128,654)	-	481,167	135,971,405
상각및손상차손누계액 :						
산업재산권	6,476,477	-	(101,544)	927,027	63,479	7,365,439
임차권리금	9,576,448	-	(5,091,692)	140,304	-	4,625,060
기타의무형자산	8,316,422	-	(901,295)	3,995,130	55,557	11,465,814
영업권	63,568,751	-	-	18,984,058	-	82,552,809
소 계	87,938,098	-	(6,094,531)	24,046,519	119,036	106,009,122
장부가액	46,702,985	6,977,809	(34,123)	(24,046,519)	362,131	29,962,283

(*) 유형자산 건설중인자산에서 무형자산으로 6,263백만원이 대체되었습니다.

(2) 무형자산상각액은 전액 판매비와관리비로, 손상차손과 손상차손환입은 영업외비용으로 인식되었습니다.

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율 (%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반자금대출	국민은행외2	5.76% ~ 6.46%	1,313,000	1,358,000
단기차입금 합계			1,313,000	1,358,000
장기차입금				
장래매출채권담보대출	우리은행외1	KORIBOR+2.75%, MOR+2.77%	-	5,749,986
일반자금대출	국민은행외1	6.46%	650,000	883,320
유동성장기부채			(650,000)	(4,066,644)
장기차입금 합계			-	2,566,662

(2) 연결회사는 당기말 현재 상기 차입금 중 일부에 대하여 종속기업 대표이사로부터 보증금액 836백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 신용보증기금으로부터 추가적으로보증금액 1,171백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 전환상환우선주부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제 1 차	-	-
제 2 차	-	-
합 계	-	-
유동성	-	-
비유동성	-	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 발행한 전환상환우선주부채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

발행회사	(주)지엠홀딩스	
차수	제 1 차	제 2 차

발행일	2015-03-31	2018-01-24
발행주식수	175,000주	110,004주
주당 액면가액	500원	500원
주당 발행가액	5,714원	18,181원
총 발행가액	1,000,000천원	1,999,983천원
공정가치 평가액	-	-
지배기업보유주식수	(100,179)주	(33,001)주
지배기업보유분 공정가치	-	-
장부금액	-	-
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주 1주
전환가액	우선주의 발행가액	우선주의 발행가액
전환가격 조정	회사가 타법인과 합병하는 경우 전환가격은 우선주 인수가액(또는 직전 전환가격)과 회사의 주당 합병가액의 70% 중낮은 가격으로 조정	타사와 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 본건 우선주의 전환가격을 하회하는 경우, 우선주의 평가가액이 전환가격에 사용하도록 전환비율을 조정
	당초의 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자 또는 주식관련사채 발행을 하는 경우 다음의 산식을 적용하여 조정 - 1주당 전환비율 = 1주당 발행가액/우선주 1주당 발행가액을 하회하는 발행가액	
	주식의 액면분할, 액면병합, 주식배당, 무상증자 및 기타 유사한 사유가 발생한 경우 전환가격은 분할비율, 병합비율, 무상증자비율 등에 따라 조정하고 이에 상응하게 전환비율도 조정	주식을 분할 또는 병합하는 경우 전환비율은 그 분할 또는 병합의 비율에 따라 조정. 단주의 평가는 주식의 분할 또는 병합 당시 우선주의 전환가격을 기준으로 함. 주식배당, 무상증자 등으로 인해 발행주식수가 증가하는 경우. 우선주 투자자는 회사로부터 투자자가 보유한 우선주와 같은 조건 및 종류의 우선주로 무상지급을 받도록 하되 아래의 수식을 인용. Ni = Bi × {(Ac/Bc)-1} Ni : 우선주 주주에게 무상지급 되는 우선주식수 Bi : 발행 전 우선주의 주주 보유 우선주식수 Bc : 발행 전 회사 발행주식총수 (우선주와 보통주를 합한) Ac : 발행 후 회사 발행주식총수 (우선주와 보통주를 합한)
	회사의 인수·합병, 분할 및 자본의 감소등에 의해 전환비율의 조정이 필요한 경우 당해 인수·합병 또는 자본의 감소직전에 우선주가 모두 보통주식으로 전환되었더라면 기금이 가질 수 있었던 주식수 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환비율 및 전환가액 조정하며, 이는 다른 전환비율의 조정에는 영향을 미치지 아니함	
배당	・누적적 : 액면가 연 3% 누적적 우선 배당 ・참가적 : 보통주 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과부분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 배당	・누적적 : 발행가액 기준 연 0% 누적적 우선 배당 ・참가적 : 보통주 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 그 초과부분에 대하여 보통주와 동일한 비율로 배당
전환	・존속기간 : 최초발행일 다음날부터 10년이며, 존속기간 중 언제든지 우선주의 전부 또는 일부를 보통주로 전환 가능 ・자동전환 : 존속기간 경과시 자동으로 보통주 전환	・존속기간 : 최초발행일 다음날부터 10년이며, 존속기간 중 언제든지 우선주의 전부 또는 일부를 보통주로 전환 가능 ・자동전환 : 존속기간 경과시 자동으로 보통주 전환
상환	・상환기간: 발행일로부터 4년이 경과한 시점부터 존속기간의 만료일 ・상환가액: 투자원금과 연복리 4.5%를 적용하여 산출한 이자금액 합계액으로 배당가능이익의 범위 내에서 상환	・상환기간: 발행일로부터 3년이 경과한 시점부터 존속기간의 만료일 ・상환가액: 투자원금과 연복리 8%를 적용하여 산출한 이자금액 합계액으로 배당가능이익의 범위 내에서 상환

15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
미지급비용	4,884,781	4,020,291
예수금	257,035	239,355
부가세예수금	-	811,634
선수금	2,359,677	1,660,791
선수수익	16,944	158,606
임대보증금	122,000	652,189
합 계	7,640,437	7,542,866
기타비유동부채 :		
가맹점보증금	400,207	546,175
장기미지급금	1,000,000	1,000,000
당기손익-공정가치금융부채	8,782,281	7,597,392
임대보증금	70,000	162,000
합 계	10,252,488	9,305,567

16. 충당부채, 우발채무 및 약정사항

(1) 연결회사의 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 이연수익

회사는 고객충성확보와 판매증진의 영업정책 일환으로 마일리지를 부여하고 있습니다. 회사는 포인트 및 마일리지의 부여시점에 부여된 포인트 등의 공정가치를 매출에서 차감하여 충당부채로 계상하며, 동 포인트 등의 사용시 매출을 이연하여 인식하고있습니다.

② 반품충당부채

연결회사는 반품가능매출에 대하여 반품예상액을 추정하여 매출에서 차감하고 환불부채(반품충당부채)로 계상하고 있으며, 제품을 회수할 연결회사의 권리에 대한 자산금액은 반품권자산으로 계상하고 있습니다. 한편, 재고자산에 포함된 당기말 현재 반품권자산은 42백만원입니다.

③ 변동대가충당부채

연결회사는 고객과의 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함되고 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우 고객에게 지급할 것으로 예상되는 금액을 기댓값의 방법으로 추정하여 변동대가충당부채를 인식하고 관련 금액을 수익에서 차감(가산)하고 있습니다.

④ 복구충당부채

연결회사는 본사 사옥 및 매장 임차시설의 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용을 합리적으로 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다

⑤ 당기와 전기 중 주요 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	유동				비유동	
	이연수익	반품충당부채	변동대가충당부채	복구충당부채	복구충당부채	기타충당부채
기 초	962,000	987,589	363,545	1,584,498	538,240	-
변동액	(480,735)	(667,807)	(210,916)	(856,823)	333,780	125,223
기 말	481,265	319,782	152,629	727,675	872,020	125,223

- 전기

(단위 : 천원)

구분	유동				비유동
	이연수익	반품충당부채	변동대가충당부채	복구충당부채	복구충당부채
기 초	1,646,762	2,592,905	942,434	-	1,005,217
변동액	(684,762)	(1,605,316)	(578,889)	1,584,498	(466,977)
기 말	962,000	987,589	363,545	1,584,498	538,240

(2) 우발채무 및 약정사항

① 당기말 현재 연결회사는 보증금의 지급보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 568백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 종속기업인 ABLE C&C US, INC.의 사무실 임차와 관련하여 222백만원에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

② 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 5건(소송가액 6,555백만원)이며, 그 중 1건은 1심에서 패소하여 2심 항소심을 진행 중에 있고 관련 소송배상금액 125백만원을 기타충당부채로 계상하였습니다. 다른 4건 중 1건은 1심에서 승소하였으나 2심 항소심을 진행 중에 있으며, 나머지 3건의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

③ 연결회사는 가맹점과 샘플지원 등의 판매촉진과 가맹점계약 해지시의 반품에 관한 내용을 포함하는 가맹점계약을 체결하고 있습니다.

④ 당기말 현재 연결회사는 삼성화재해상보험(주)에 생산물배상책임보험을 가입하고 있으며, 메리츠화재해상보험(주) 등에 임직원을 대상으로 하는 상해보험 및 개인정보보호배상책임보험에 가입하고 있습니다. 현대해상화재보험㈜에 임직원 대상 상해보험을 가입하고 있으며, 에이스아메리칸화재해상보험㈜에 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다. 또한 본사 및 매장의 건물(부보액 159억원), 시설(부보액 107억원),재고자산(부보액 109억원), 집기비품(부보액 13억원)등에 대하여 DB손해보험에 재산종합보험을 가입하고 있습니다. 물류센터의 건물(부보액 181억원), 시설(부보액 33억원), 집기비품(부보액 3억원), 재고자산(부보액 238억원)등에 대하여 삼성화재해상보험에 재산종합보험을 가입하고 있으며, 종속기업인 MISSHA JAPAN INC.의 재고 및 사무실 화재, PL(부보액 486억)과 관련한 보험에 가입하고 있습니다.

⑤ 당기말 현재 연결회사는 KB국민카드와 650백만원의 신용카드 한도약정을 체결하고 있습니다.

⑥ 연결회사는 당기말과 전기말 현재 MISSHA JAPAN INC. 지분인수시 발생한 조건부대가에 따라 당기손익-공정가치금융부채로 계상하고 있는 금액은 각각 8,676백만원 및 7,513백만원 입니다.

17. 자본금 및 자본잉여금

당기말 현재 지배회사의 수권주식수는 50,000천주(1주당금액:500원)이며, 지배회사는 설립 후 수차례의 유·무상증자를 거쳐 발행주식총수와 납입자본금은 각각 27,033,459주와 13,517백만원입니다.

당기와 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.
- 당기

(단위 : 천원)

구분	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초	13,516,730	164,788,214	10,514,169
결손금보전	-	(145,343,458)	-
기말	13,516,730	19,444,756	10,514,169

- 전기

(단위 : 천원)

구분	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초	13,516,730	164,788,214	9,672,313
비지배지분 변동	-	-	841,856
기말	13,516,730	164,788,214	10,514,169

18. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본항목 :		
자기주식	(11,162,681)	(11,162,681)
기타자본조정(*)	(55,776,175)	(55,776,175)
합 계	(66,938,856)	(66,938,856)
기타포괄손익누계액 :		
해외사업환산손익	(1,329,896)	(1,659,685)

(*) 전기 이전 자기지분매입계약에 따른 금융부채인식 상당액 입니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 보유한 자기주식은 1,019,301주입니다.

19. 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	2,642,628	2,642,628
미처분이익잉여금(미처리결손금)	137,202,942	(9,093,306)
합　　계	139,845,570	(6,450,678)

20. 주당손익

(1) 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구　　분	당　기	전　기
지배주주 보통주당기순이익(손실)	942,481,819	(43,338,179,704)
가중평균유통보통주식수(주1)	26,014,158	26,014,158
기본주당순이익(손실)	36	(1,666)

(주1) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

(단위 : 주)

구　　분	당　기	전　기
기　　초	26,014,158	26,014,158
자기주식 취득	-	-
가중평균유통보통주식수	26,014,158	26,014,158

(2) 당기말과 전기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주 등이 없는바, 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

21. 매출

연결회사는 화장품사업 및 생활용품을 영위하고 있으며, 직영점, 가맹점, 면세점, 온라인유통업체 및 해외수출 등을 통해 불특정다수의 고객에게 제품 및 상품을 판매하고 있습니다.

당기와 전기 중 수익인식 시기에 따른 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행 - 제품 및 상품 판매	247,444,621	262,027,250
기간에 걸쳐 이행 - 임대료수익	428,567	918,680
합 계	247,873,188	262,945,930

22. 주요비용의 성격별 분류

당기와 전기의 주요비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(2,840,307)	5,014,268
원재료 및 부재료비	37,366,810	37,942,611
상품매입액	22,284,259	30,561,410
종업원급여	23,169,988	30,904,058
자산상각비	9,981,679	10,293,629
외주가공비	44,092,603	51,747,974
지급수수료	62,307,165	65,228,945
판매촉진비	2,693,958	5,448,184
광고선전비	14,359,800	17,411,244
기타비용	24,481,369	30,772,931
합 계	237,897,324	285,325,254

23. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,895,156	4,948,659
사외적립자산의 공정가치	(4,075,066)	(5,728,323)
확정급여채무에서 발생한 자산	(259,863)	(1,274,507)
확정급여채무에서 발생한 부채	79,952	494,843

(2) 당기와 전기 중의 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	4,948,659	6,756,308
당기근무원가	1,161,266	1,410,862
이자원가	102,486	123,989
퇴직급여지급액	(2,267,378)	(3,353,215)
순확정급여부채 재측정요소	(49,878)	10,715
기말 확정급여채무	3,895,156	4,948,659

(3) 당기와 전기 중의 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	5,728,324	8,422,511
사외적립자산의 기대수익	127,050	172,668
순확정급여부채 재측정요소	(33,438)	(63,205)
지급액	(1,746,870)	(2,803,651)
기말사외적립자산의 공정가치	4,075,066	5,728,323

(4) 당기와 전기 중의 연결포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,161,266	1,410,862
이자원가	102,486	123,989
사외적립자산의 기대수익	(127,050)	(172,668)
확정기여형제도 부담액	141,643	768,597
퇴직위로금	214,984	-
합 계	1,493,329	2,130,780

(5) 확정급여채무 관련 손익의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	1,136,703	1,362,183
기타포괄이익(손실)	16,441	(73,920)

(6) 법인세차감전 순확정급여부채 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 순확정급여부채 재측정요소 누계액	(1,076,757)	(1,002,837)
당기 순확정급여부채 재측정요소	16,440	(73,920)
기말 순확정급여부채 재측정요소 누계액	(1,060,317)	(1,076,757)

(7) 보험수리적 평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	5.19%~5.37%	2.44%~2.69%
기대임금상승률	2.58%~5.00%	2.35%~4.00%

사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 연금계리 방식을 사용하여 적격성이 있고 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행 되었습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	비 율	금 액	비 율
이율보증형보험	77,665	1.9%	3,136,848	54.7%
원리금보장형 상품	3,104,100	76.2%	170,520	3.0%
정기예금	254,735	6.3%	2,420,930	42.3%
수익증권	638,544	15.7%	-	-
기타	22	0.0%	25	0.0%
합 계	4,075,066	100.0%	5,728,323	100.0%

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 적용한 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무 금액의 변동	
		당기말	전기말
할인율	1% 증가	(109,096)	(182,627)
	1% 감소	118,776	202,987
임금인상율	1% 증가	120,353	200,367
	1% 감소	(112,548)	(183,918)

(10) 확정급여제도와 관련하여 2023년에 납입할 것으로 예상되는 사업주 부담금의 합리적인 추정치는 767백만원입니다.

24. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	19,654,097	26,845,111
퇴직급여	1,493,329	2,130,780
복리후생비	2,903,056	3,452,867
여비교통비	273,043	279,930
접대비	243,669	152,699
지급임차료	2,111,102	3,195,757
감가상각비	1,952,715	2,756,965
사용권자산상각비	4,566,773	4,728,521
운반비	10,688,620	10,208,185
견본비	182,680	329,367
광고선전비	14,359,800	17,411,244
판매촉진비	2,708,449	5,448,184
무형자산상각비	3,462,190	2,678,175
연구비	1,943,282	2,284,811
지급수수료	62,242,448	65,134,896
대손상각비	(491,257)	2,282,327
기타판매비및관리비	3,877,953	4,589,473
합 계	132,171,949	152,251,613

25. 영업외수익과 영업외비용

당기와 전기의 영업외수익과 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업외수익 :		
수입수수료	41,327	60,965
대손충당금환입	117,770	-
사용권자산처분이익	13,551	1,396,483
유형자산처분이익	25,450	-
투자부동산처분이익	-	2,095,697
복구충당부채환입	504,938	-
리스변경이익	626,885	-
기타영업외수익	902,109	911,079
합 계	2,232,030	4,464,224
영업외비용 :		
기부금	305,815	899,191
유형자산처분손실	672,122	1,731,321
유형자산손상차손	142,512	568,832
사용권자산처분손실	502,490	182,399
사용권자산손상차손	366,475	608,433
무형자산처분손실	16,137	-
무형자산손상차손	298,627	2,384,286
영업권손상차손	-	18,984,058
기타의대손상각	180,730	409,500
복구충당부채전입액	288,872	-
리스변경손실	97,805	-
기타영업외비용	548,095	2,737,866
합 계	3,419,680	28,505,886

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	2,112,149	2,129,456
일시적차이 증감으로 인한 이연법인세 변동액	3,154,381	(4,001,361)
자본에 직접 반영된 법인세	(2,582)	16,262
전기이전 법인세 부담액	-	(318,488)
법인세수익	5,263,948	(2,174,131)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,345,129	(45,536,179)
적용세율	55.54%	30.10%
적용세율에 따른 법인세 부담액	3,523,903	(13,707,084)
비공제비용 및 비과세수익	141,210	658,611
세액공제	(72,054)	(71,956)
세율변동효과	797,456	-
미인식 이연법인세자산	713,297	11,101,968
전기 이연법인세 기초 차이	-	-
기타	160,135	(155,670)
법인세수익	5,263,948	(2,174,131)
유효세율	82.96%	-

(3) 당기 주요 누적일시적차이의 증감과 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	당기증감액	기말 잔액	기초 이연법인세	당기증감액	기말 이연법인세
차감(가산)할 일시적차이						
대손충당금	20,333,575	(183,363)	20,150,212	945,367	24,579	969,946
재고자산평가손실	19,805,213	(12,820,442)	6,984,771	2,839,007	(1,707,332)	1,131,675
충당부채	4,755,717	(1,861,875)	2,893,842	994,040	(439,460)	554,580
리스계약	8,959,306	(5,310,892)	3,648,414	1,971,477	(1,209,283)	762,194

유형자산	2,601,053	21,782,460	24,383,513	572,279	(60,191)	512,088
미수수익	(191,025)	(110,665)	(301,690)	(42,026)	(21,140)	(63,166)
매출의출고및실판차이	743,612	(603,718)	139,894	52,902	(23,524)	29,378
관계기업투자	1,722,655	(237,511)	1,485,144	337,487	(337,487)	-
종속기업 등	64,705,432	(14,788,881)	49,916,551	2,500,508	130,660	2,631,168
기타일시적차이	4,679,548	11,338,573	16,018,121	794,572	17,112	811,684
미실현손익	3,179,137	1,879,786	5,058,923	1,026,583	617,392	1,643,975
무형자산	(2,552,803)	534,880	(2,017,923)	(561,617)	117,674	(443,943)
일시적차이 소계	128,741,420	(381,648)	128,359,772	11,430,579	(2,891,000)	8,539,579
이월결손금	133,392,021	(94,508)	133,297,513	10,668,534	123,261	10,791,795
이월세액공제	702,189	130,875	833,064	552,594	(386,640)	165,954
합계	262,835,630	(345,281)	262,490,349	22,651,707	(3,154,379)	19,497,328

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	당기증감액	기말 잔액	기초 이연법인세	당기증감액	기말 이연법인세
차감(가산)할 일시적차이						
대손충당금	11,240,565	9,093,010	20,333,575	717,640	227,727	945,367
재고자산평가손실	20,591,590	(786,377)	19,805,213	1,590,892	1,248,115	2,839,007
충당부채	4,506,935	248,782	4,755,717	903,043	90,997	994,040
리스계약	1,936,849	7,022,457	8,959,306	425,273	1,546,204	1,971,477
유형자산	22,338,667	(19,737,614)	2,601,053	4,913,135	(4,340,856)	572,279
미수수익	(442,794)	251,769	(191,025)	(97,415)	55,389	(42,026)
매출의출고및실판차이	792,642	(49,030)	743,612	64,120	(11,218)	52,902
관계기업투자	1,485,144	237,511	1,722,655	285,331	52,156	337,487
종속기업 등	81,195,956	(16,490,524)	64,705,432	1,460,661	1,039,847	2,500,508
기타일시적차이	8,189,815	(3,510,267)	4,679,548	454,687	339,885	794,572
미실현손익	2,932,767	246,370	3,179,137	685,728	340,855	1,026,583
무형자산	(5,884,700)	3,331,897	(2,552,803)	(1,294,634)	733,017	(561,617)
일시적차이 소계	148,883,436	(20,142,016)	128,741,420	10,108,461	1,322,118	11,430,579
이월결손금	96,036,247	37,355,774	133,392,021	8,209,698	2,458,836	10,668,534
이월세액공제	469,180	233,009	702,189	332,187	220,407	552,594
합계	245,388,863	17,446,767	262,835,630	18,650,346	4,001,361	22,651,707

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
대손금등	15,534,288	16,035,043	실현불확실
종속기업	50,168,287	53,339,485	처분 불확실
기타일시적차이	4,780,162	8,295,013	미래과세소득 불확실
이월결손금	30,560,499	84,905,539	미래과세소득 불확실
이월세액공제	118,167	118,167	미래과세소득 불확실
합계	101,161,403	162,693,247	

(5) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영후	반영 전	법인세효과	반영후
순확정급여부채 재측정요소	16,441	(2,582)	13,859	(73,920)	16,262	(57,658)

(6) 연결회사의 경영진은 차기이후 예상연평균경상이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 누적일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
유효이자율법에 의한 이자수익	313,831	408,837
이자수익	494,524	281,348
외환차익	564,333	741,674
외화환산이익	64,479	794,808
당기손익-금융부채평가이익(주석30)	-	1,451,846
합 계	1,437,167	3,678,513
금융비용 :		
이자비용	1,284,351	1,083,775
외환차손	505,017	774,916
외화환산손실	927,459	60,848
당기손익-금융부채평가손실(주석30)	1,163,427	874,166
합 계	3,880,254	2,793,705

28. 자본관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서의 존속가능성을 보장할 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순금융부채와 자본으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	1,963,000	7,991,306
차감: 현금및현금성자산	(30,080,681)	(23,122,540)
단기금융자산	(15,485,831)	(12,700,000)
순금융부채(자산)	(43,603,512)	(27,831,234)
자본총계	116,082,376	114,657,547
순부채 비율	순금융자산이므로 산출하지 않음	

29. 위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

(1) 신용위험
신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지못할 경우 연결회사에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 연결회사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결회사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결회사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 또한 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 장부금액이며, 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	정상	1개월이내 연체	2개월이내	3개월이상	합계
매출채권	18,925,945	917,877	89,555	3,387,601	23,320,978
기대손실율	0.58%	4.07%	22.31%	89.64%	13.74%
손실충당금	109,591	37,318	19,976	3,036,743	3,203,628

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	정상	1개월이내 연체	2개월이내	3개월이상	합계
매출채권	21,420,948	1,675,246	153,918	3,817,956	27,068,068
기대손실율	0.27%	6.40%	57.86%	99.67%	15.00%
손실충당금	58,651	107,274	89,056	3,805,272	4,060,253

(2) 유동성위험

연결회사는 충분한 현금및현금성자산 등을 보유하고 활발한 영업활동을 통해 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 영업관련 금융부채의 경우 구매 후 통상 3개월 이내에 결제하는 것을 원칙으로 하고 있어, 대부분의 유동성 금융부채의 만기는 3개월 이내입니다. 월별 지급될 자금을 상회하는 현금및현금성자산 등을 보유함으로써 유동성을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	6개월이내	1년 이내	5년 이내	합계
차입금	1,313,000	650,000	-	1,963,000
리스부채	4,289,057	3,050,115	10,163,699	17,502,871
매입채무 및 기타금융부채	46,120,760	8,676,961	1,575,527	56,373,248

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	6개월이내	1년 이내	5년 이내	합계
차입금	2,429,910	3,193,404	2,598,021	8,221,335
리스부채	6,676,681	3,423,390	4,925,468	15,025,539
매입채무 및 기타금융부채	37,279,477	576,189	9,305,567	47,161,233

(3) 시장위험

① 환위험관리

연결회사는 보고통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무의 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	7,689,765	210,256	1,399,290	16,055
EUR 등	5,490,740	1,967	790,062	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	747,951	(747,951)	138,324	(138,324)
EUR 등	548,877	(548,877)	79,006	(79,006)

② 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생할 수 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이자율위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	할인율	당기말	전기말
장기차입금	KORIBOR+2.75%	-	4,999,986
	MOR+2.77%	-	750,000

합　　계	-	5,749,986

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리 차입금의 이자율이 100베이시스 포인트(bp)변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자비용	-	-	57,500	(57,500)

30. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융자산	당기말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	30,080,681	-	30,080,681
단기금융자산(*1, *5))	15,485,831	-	15,485,831
매출채권	20,117,350	-	20,117,350
기타유동금융자산(*2)	9,384,071	-	9,384,071
장기금융자산(*3)	3,000	-	3,000
리스채권	273,619	-	273,619
기타비유동금융자산(*4)	4,341,533	-	4,341,533
합 계	79,686,085	-	79,686,085

(*1) 최대주주인 (주)리프앤바인의 차입금 약정에 의해 정기예금에 가입되어 있으며, 최대주주 대출연계 사용제한 예비비로 사용이 제한되어 있습니다.
(*2) 단기대여금, 미수수익, 미수금, 임차보증금으로 구성되어 있습니다.
(*3) 장기금융자산은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.
(*4) 장기대여금, 임차보증금, 기타보증금으로 구성되어 있습니다.
(*5) 단기금융자산 중 2,786백만원은 법원의 가압류로 인하여 사용이 제한되어 있습니다.

(단위 : 천원)

금융자산	전기말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	23,122,540	-	23,122,540
단기금융자산(*1)	12,700,000	-	12,700,000
매출채권	23,007,814	-	23,007,814
기타유동금융자산(*2)	13,259,292	-	13,259,292
장기금융자산(*3)	3,000	-	3,000
리스채권	956,126	-	956,126
기타비유동금융자산(*4)	7,862,286	-	7,862,286
합 계	80,911,058	-	80,911,058

(*1) 최대주주인 (주)리프앤바인의 차입금 약정에 의해 정기예금에 가입되어 있으며, 최대주주 대출연계 사용제한 예비비로 사용이 제한되어 있습니다.
(*2) 단기대여금, 미수수익, 미수금, 임차보증금으로 구성되어 있습니다.
(*3) 장기금융자산은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.
(*4) 장기대여금, 임차보증금, 기타보증금으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융부채	당기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합계
매입채무	27,899,889	-	27,899,889
차입금	1,963,000	-	1,963,000
리스부채	14,528,249	-	14,528,249
미지급금	13,214,090	-	13,214,090
기타유동금융부채(*1)	5,006,781	-	5,006,781
기타비유동금융부채(*2)	1,575,527	-	1,575,527
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	8,676,961	8,676,961
합 계	64,187,536	8,676,961	72,864,497

(*1) 미지급비용 등으로 구성되어 있습니다.
(*2) 가맹점보증금, 임대보증금, 장기미지급금 및 장기미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)

금융부채	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합계
매입채무	17,144,430	-	17,144,430
차입금	7,991,306	-	7,991,306
리스부채	15,057,078	-	15,057,078
미지급금	16,038,756	-	16,038,756
기타유동금융부채(*1)	4,672,480	-	4,672,480
기타비유동금융부채(*2)	1,708,175	-	9,305,567
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	7,597,392	7,597,392
합 계	62,612,225	7,597,392	70,209,617

(*1) 미지급비용 등으로 구성되어 있습니다.
(*2) 가맹점보증금, 임대보증금, 장기미지급금 및 장기미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기중에 발생한 연결회사의 범주별 금융수익 및 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			
	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채
이자수익	808,355	-	-	-
외환차익	564,333	-	-	-
외화환산이익	64,479	-	-	-
합 계	1,437,167	-	-	-
이자비용	-	-	1,284,351	-
외환차손	505,017	-	-	-
외화환산손실	927,459	-	-	-
당기손익-금융부채평가손실	-	-	-	1,163,427
합 계	1,432,476	-	1,284,351	1,163,427

(단위 : 천원)

구 분	전 기			
	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융부채	당기손익-공정가치 금융부채
이자수익	690,184	-	-	-
외환차익	721,306	-	20,368	-
외화환산이익	794,808	-	-	-
당기손익-금융부채평가이익	-	-	-	1,451,846
합 계	2,206,298	-	20,368	1,451,846
이자비용	-	-	1,083,775	-
외환차손	679,649	-	95,267	-
외화환산손실	60,848	-	-	-
당기손익-금융부채평가손실	-	-	-	874,166
합 계	740,497	-	1,179,042	874,166

(4) 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 금융부채	기타비유동금융부채(*)	8,676,961	8,676,961	7,513,534	7,513,534
전환상환우선주부채	전환상환우선주	-	-	-	-

매출채권 및 매입채무 등으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액 등은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*) 종속기업인 MISSHA JAPAN INC의 조건부대가입니다(주석16 참조).

(5) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 금융상품은 전액 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하여 공정가치를 평가하였으므로 수준 3에 해당됩니다.

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.
・수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
・수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외)
・수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	수준	가치평가기법	당기말 공정가치	전기말 공정가치
당기손익-공정가치 금융부채	기타비유동금융부채	3	현금흐름할인모형	8,676,961	8,110,260
전환상환우선주부채	전환상환우선주	3	이항모형	-	-

(6) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정
당기손익-공정가치 금융자산은 지엠홀딩스 청산 진행에 따라 공정가치를 0으로 평가하였으며, 당기손익-공정가치 금융부채는 외부 가치 평가전문가로부터 평가보고서를 수령하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

(7) 관측가능하지 않은 투입변수의 변동에 의한 공정가치 측정치의 민감도
관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치 측정치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	관측 가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산	변동성 및 할인율	변동성 감소 및 할인율 증가시 공정가치 감소
금융부채		
당기손익-공정가치 금융부채	할인율	할인율 증가시 공정가치 감소

관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	관측 가능하지 않은 투입변수	투입변수의 변동	공정가치 측정에 미치는 영향
금융부채			
당기손익-공정가치 금융부채	할인율	할인율 0.5% 감소	336,432
		할인율 0.5% 증가	(309,498)

31. 리스계약

당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	5,776,318	10,683,983
취득	5,251,083	3,092,964
사용권자산상각	(4,566,773)	(4,728,521)
손상차손	(366,475)	(608,433)
리스계약해지 및 변경	5,394,592	(2,706,116)
기타(환율차이)	18,339	42,441
기말	11,507,084	5,776,318

당기와 전기중 전대리스를 금융리스로 체결하면서 사용권자산에서 리스채권으로 대체된 금액은 각각 36백만원 및 1,111백만원입니다.

(2) 리스부채

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	15,057,077	30,781,784
취득	5,051,377	3,063,045
리스부채상환	(10,065,194)	(15,558,779)
리스계약해지 및 변경	4,458,491	(3,266,571)
기타(환율차이)	26,497	37,598
기말	14,528,248	15,057,077
- 유동성리스부채	7,024,709	10,097,886
- 비유동성리스부채	7,503,539	4,959,191

(3) 당기손익으로 인식한 금액

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	1,008,918	669,957
단기리스와 관련된 비용	30,516	942,138
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	473,920	395,882
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(이자수익)	34,818	102,684

(4) 주석 3에서 설명한 것처럼, 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정사항을 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- COVID 19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않음.

연결회사는 COVID 19의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인이 리스변경에해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기에 손익으로 인식한 금액은 102백만원입니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 지배・종속기업 등 현황

당기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)리프앤바인(지분율 59.2%)이며, 최상위지배자는 아이엠엠프라이빗에쿼티(주)입니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지분율(%)		비고
		당기말	전기말	
종속기업	MISSHA JAPAN INC.	100	100	
	북경애박신화장품상무유한공사	100	100	
	ABLE C&C US, INC.	100	100	
	(주)미팩토리	100	100	
	(주)생활도감	63.60	63.60	(주1)
	(주)머지코스메틱	100	100	(주2)
	(주)지엠홀딩스	100	100	
	(주)닥터셀라피	-	100	(주3)
	상해애박신화장품유한공사	100	100	

(주1) 종속기업인 (주)미팩토리가 지분의 63.6%를 보유하고 있습니다.
(주2) 종속기업인 (주)미팩토리가 지분의 100%를 보유하고 있습니다.
(주3) 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기와 전기에 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권 및 채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당 기	전 기
최상위지배기업의 계열회사	(주)에어퍼스트 (주)제뉴원사이언스 아이엠엠크레딧앤솔루션(주) (주) 제뉴파마	대한전선(주) (주) 더블유컨셉코리아 (주) 에어퍼스트 현대엘엔지해운(주) (주)셀리노 (주)제뉴원사이언스 (주) 제뉴파마 콜마파마 (주)

(3) 특수관계자거래

당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 중요 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

당기				
구분	매출	매입	기타수익	기타비용
최상위지배기업				
아이엠엠프라이빗에쿼티(주)	273,094	-	-	-
최상위지배기업의 계열회사				
(주)에어퍼스트	909	-	-	-
(주)제뉴원사이언스	308,961	-	4,279	-
아이엠엠크레딧앤솔루션(주)	45,375	-	-	-
(주)제뉴파마	12,909	-	-	-
소 계	368,154	-	4,279	-
합 계	641,248	-	4,279	-

- 전기

(단위 : 천원)

구분	전기			
	매출	매입	기타수익	기타비용
최상위지배기업				
아이엠엠프라이빗에쿼티(주)	215,186	-	-	-
최상위지배기업의 계열회사				
대한전선(주)	1,008	-	-	-
(주)더블유컨셉코리아	2,158	2,331	-	3,755
(주)에어퍼스트	5,601	-	-	57
현대엘엔지해운(주)	626	-	-	-
(주)셀리노	-	122,229	54	-
(주)제뉴원사이언스	158,825	-	26,173	-
(주)제뉴파마	8,318	-	-	-
콜마파마(주)	1,364	-	-	-
소 계	177,900	124,560	26,227	3,812
합 계	393,086	124,560	26,227	3,812

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위 : 천원)

당기말				
구분	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업				
아이엠엠프라이빗에쿼티(주)	49,000	30,000	-	-
최상위지배기업의 계열회사				
(주)제뉴파마	14,200	-	-	-
합　　계	63,200	30,000	-	-

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업				
아이엠엠프라이빗에쿼티(주)	37,921	-	-	-
최상위지배기업의 계열회사				
(주)제뉴원사이언스	101,237	282,258	-	576,189
콜마파마(주)	1,500	-	-	-
합　　계	140,658	282,258	-	576,189

(5) 연결회사는 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 내부감사 책임자 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상을 위해 지급 및 지급할 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　　분	당　기	전　기
단기급여	420,000	925,924
퇴직급여	36,250	98,119
합　　계	456,250	1,024,043

33. 자산손상

연결회사는 당기와 전기에 손상징후가 식별된 무형자산과 현금흐름 창출단위에 대하여 손상평가를 하였습니다.

(1) 당기에 수행된 자산의 손상평가에 따라 손상이 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 :%, 천원)

구분	개별 매장(*1)
손상사유	영업손실누적
손상차손	807,614
추정근거	사용가치
공정가치 서열체계 수준	Level 3
가치평가기법	현금흐름할인법
할인율	13.76%

(*1) 연결회사는 손상징후가 있는 현금흐름 창출단위에 대해 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획 등을 근거로 회수가능가액을 산출하였습니다.

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 Economist Intelligence Unit(EIU) 추정 최근 거시경제지표를 이용하여 추정하였습니다.

- 계속기업 가정 하에 2026년 이후의 영구현금흐름 산정 시, 평가대상CGU가 영위하고 있는 사업의 특성과 평가대상CGU가 속한 산업의 특성 등을 종합적으로 고려하여 영구성장률 0%를 적용하였습니다. 단, 2026년 영업손실로 추정되는 CGU에 대해서는 계속기업가정이 불확실함으로 영구현금흐름을 산정하지 않았습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 13.76%의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 화장품 산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로 외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 당기와 전기 중 종속기업 각각을 별개의 현금창출단위로 판단하고 손상차손을 인식하였습니다. 이러한 손상차손의 인식은 종속기업의 손익악화 및 순자산감소 등에 기인합니다.

연결회사는 외부평가 등을 통한 사용가치 및 순자산 공정가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치 산출은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획에 근거한 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름 산출 시 영구성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 순자산 공정가치 평가 금액은 자산과 부채 항목 중 공정가치와 장부금액의차이가 유의적일 것으로 판단되는 항목에 대해 조정금액을 반

영하여 산출였습니다.

(2) 당기 중 발생한 지배기업 개별 매장 관련 손상차손의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
유형자산	142,512
사용권자산	366,475
무형자산	298,627
합　계	807,614

(3) 당기와 전기 중 발생한 영업권 손상차손의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가전장부가액	손상차손	평가후장부가액
MISSAH JAPAN INC.	1,069,250	-	1,069,250
미팩토리	13,477,488	-	13,477,488
제아에이치앤비	-	-	-
ABLE C&C US, INC.(*)	2,804,721	-	2,804,721
합 계	17,351,459	-	17,351,459

(*) 환율변동효과가 평가전 장부가액에 포함되어 있습니다.

회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 사용가치 산정에 사용된 할인율은 12.91% ~ 14.40%입니다

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 비용 및 수익 등의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 현금의 유출이 없는 비용		
퇴직급여	1,278,345	2,130,780
감가상각비	2,059,934	2,886,932
투자부동산상각비	-	31,664
사용권자산상각비	4,566,773	4,728,521
무형자산상각비	3,462,190	2,678,175
충당부채전입액	440,962	875,812
대손상각비	(491,257)	885,178
기타의대손상각비	180,730	409,500
당기손익-금융부채평가손실	1,163,427	874,166
외화환산손실	927,459	60,848
유형자산처분손실	672,122	1,731,321
유형자산손상차손	142,512	568,832
사용권자산처분손실	600,295	182,399
사용권자산손상차손	366,475	608,433
복구충당부채전입액	288,872	1,141,306
무형자산처분손실	16,137	15,414
무형자산손상차손	298,627	2,384,286
영업권손상차손	-	18,984,058
기타영업외비용	125,223	30,194
이자비용	1,284,351	1,083,775
법인세비용(수익)	5,263,947	(2,174,131)
소 계	22,647,124	40,117,463
Ⅱ. 현금의 유입이 없는 수익		
지급임차료	(102,500)	(207,000)
외화환산이익	(309,800)	(794,808)
재고자산평가충당금환입	(12,435,270)	(465,671)
투자부동산처분이익	-	(2,095,697)
당기손익-금융자산평가이익	-	(1,451,846)
유형자산처분이익	(23,444)	(14,604)
사용권자산처분이익	(642,442)	(1,396,483)
기타의대손충당금환입	(117,770)	(179,416)
충당부채환입액	(764,329)	(248,426)
기타영업수익	-	(18,711)
잡이익	(20,060)	(107,812)
이자수익	(808,355)	(690,184)
소 계	(15,223,970)	(7,670,658)

Ⅲ. 조정내역 합계	7,423,154	32,446,805

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	12,511,497	(956,577)
기타유동채권	(1,578,229)	556,115
재고자산	9,787,504	14,271,352
매입채무	1,239,504	2,618,887
미지급금	(2,071,176)	2,316,863
기타유동부채	(1,803,687)	(512,263)
기타비유동부채	(208,098)	306,905
퇴직금의지급	(2,267,378)	(4,121,812)
사외적립자산	1,746,870	2,803,651
합 계	17,356,807	17,283,121

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
충당부채(이연수익)의 매출채권 상계	226,561	590,538
장기차입금유동성대체	650,000	4,066,644
사용권자산 및 리스부채	9,509,868	211,827
결손금보전	145,343,459	-
임차보증금의 유동성대체	4,947,821	11,863,429
건설중인자산의 무형자산대체	745,047	6,263,389

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름		비현금거래			기말
		증가	상환	유동성대체	리스회계	기타	
단기차입금	1,358,000	-	(45,000)	-	-	-	1,313,000
유동성장기부채	4,066,644	-	(4,066,644)	2,566,662	-	-	650,000
장기차입금	2,566,662	-	(1,916,662)	(2,566,662)	-	-	-
유동성리스부채	10,097,886	-	(10,065,194)	6,992,017	-	-	7,024,709
리스부채	4,959,191	-	-	(6,992,017)	9,509,868	26,497	7,503,540
합계	23,048,383	-	(16,093,500)	-	9,509,868	26,497	16,491,249

35. 비지배지분

(1) 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	비지배 지분율(%)	기초 비지배지분	종속기업 유상증자	비지배지분 순손익	기타	기말 누적 비지배지분
(주)생활도감	36.40%	887,654	-	138,699	3,550	1,029,903

② 전기

(단위 : 천원)

구분	비지배 지분율(%)	기초 비지배지분	종속기업 유상증자	비지배지분 순손익	기타	기말 누적 비지배지분
(주)생활도감	36.40%	52,081	857,654	(23,868)	1,787	887,654

(2) 비지배지분과의 거래

① 비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업 지분의 취득・처분	-	-
지배력의 상실이 없는 종속기업 지분율의 변동	-	841,856
자본에 미치는 영향(순액)	-	841,856

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제56조 (이익배당) ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.	제56조 (이익배당) ③ 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.	배당절차 개선 반영 등
제57조 (분기배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 "분기배당 기준일"이라 한다)의 주주에게 자본	제57조 (중간배당) ① 회사는 이사회 결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다. ② 회사는 이사회결의로 제1항의	

시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다. ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다. ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. (1. ~ 5. 생략) 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액 ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다, 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다. ⑤ 제9조의 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.	배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다. ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. (1. ~ 5. 생략) 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금 ④ (삭제) ⑤ 제9조의 우선주식에 대한 중간배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.	
< 신 설>	제58조 (배당금지급청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.	
< 신 설>	부칙 26. 이 정관은 2023년 3월 31일부터 시행한다.	

※ 기타 참고사항

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7(3)
보수총액 또는 최고한도액	2,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7(3)
실제 지급된 보수총액	520백만원
최고한도액	2,000백만원

※ 기타 참고사항

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 23일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 당사는 2023년 3월 23일 사업보고서 및 감사보고서를 전자공시시스템 (http://dart.fss.or.kr)에 공시하고 당사 홈페이지(http://www.able-cnc.com, 홈페이지 → INVESTMENT → 공고)에 게재할 예정입니다.

- 한편 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정 될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

■ 전자투표 및 전자위임장권유에 관한 안내
당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 제22기 정기 주주총회에서 활용하고 있으며, 이 두 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

○ 전자투표·전자위임장권유관리시스템
- 인터넷 주소: 「https://evote.ksd.or.kr」
- 모바일 주소: 「https://evote.ksd.or.kr/m」

○ 전자투표 행사·전자위임장 수여기간 : 2023년 3월 21일 ~ 2023년 3월 30일
- 행사기간 중 24시간 이용 가능(단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

○ 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여
- 주주확인용 공인인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서 (K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

○ 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

■ 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)
당일 발열, 기침 증세가 있으신 주주님께서는 현장 참석을 자제하여 주시기 바랍니다. 발열이 감지되는 경우 부득이하게 주주님들의 안전을 위해 주주총회 장소로 출입을 제한할 수 있음을 알려드립니다. 또한 질병 예방을 위해 주주총회 참석 시 마스크 착용 및 주총장 내 음식물 섭취 금지를 '적극 권고' 드립니다.

■ 주총 집중일에 주총 개최 : 해당
당사는 금번 정기 주주총회에서 주주총회 집중일을 피해 진행하고자 하였으나 결산 및 외부감사인의 감사 소요기간, 원활한 주주총회 운영 준비를 위해 불가피하게 주주총회 집중일인 2023년 3월 31일(금)에 주주총회를 개최하게 되었습니다.
주주님들의 양해를 부탁드립니다.

○ 한국상장회사협의회가 발표한 당해년도 정기주주총회 집중(예상)일
☞ 3/24(금), 3/30(목), 3/31(금)