

외국법인등의 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

재무제표에 대한 감사보고서

제 8(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	3
II. 재무제표	
· 재무상태표	8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석	12
III. 내부회계관리제도 감사의견	64

독립된 감사인의 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 Englewood Lab, Inc.(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성

재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 부문 감사인의 감사수행내용을 활용하여 특수관계자 등 거래 및 잔액을 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 등 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을

청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 구본광입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

Englewood Lab, Inc.

제 8(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

잉글우드랩 주식회사 대표이사 조 현 철

본점 소재지 : (도로명주소) 20 Campus Road, Totowa, NJ 07512 USA

(전 화) +1-201-567-2267

재무상태표

제8(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제7(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

과목	주석	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말
자산			
유동자산		52,414,194	53,817,098
현금및현금성자산	4,6,7	5,147,344	6,253,974
매출채권	4,6,8,26	14,249,193	14,294,763
기타금융자산	4,6,9,26	64,184	1,764,321
기타유동자산	10	2,441,697	2,901,598
재고자산	11	30,511,776	28,602,442
비유동자산		36,349,010	33,999,471
종속기업투자	12	14,231,000	11,411,000
유형자산	13,16	19,732,007	19,570,526
무형자산	14	291,706	254,813
사용권자산	27	1,798,993	2,571,900
기타금융자산	4,6,9	191,682	191,232
이연법인세자산	23	103,622	-
자 산 총 계		88,763,204	87,816,569
부채			
유동부채		12,841,584	10,360,885
매입채무	4,6,26	3,384,315	5,442,339
미지급금	4,6,26	1,627,015	1,734,141
선수금	16	1,480,334	1,419,170
유동성장기차입금	4,6,15	5,242,353	184,496
리스부채	4,6,27	750,563	765,153
미지급비용	4,6	357,004	815,586
비유동부채		1,177,246	7,924,325
이연법인세부채	23	-	754,187
리스부채	4,6,27	1,177,246	1,927,810
장기차입금	4,6,15	-	5,242,328
부 채 총 계		14,018,830	18,285,210
자본			
자본금	17	4,966,967	4,966,967
자본잉여금	17	53,562,384	53,562,384
이익잉여금	18	16,215,023	11,002,008
자 본 총 계		74,744,374	69,531,359
부채와자본총계		88,763,204	87,816,569

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 매출액	26	85,223,682	96,928,544
II. 매출원가	11,20,26	72,980,684	75,000,437
III. 매출총이익		12,242,998	21,928,107
판매비와관리비	19,20,26	8,598,060	10,684,015
IV. 영업이익		3,644,938	11,244,092
기타수익	21	2,820,000	3,290,894
기타비용	21	651,984	1,491,346
금융수익	6,22,26	45,452	9,375
금융비용	6,22	255,535	365,813
V. 법인세비용차감전순이익		5,602,871	12,687,202
법인세비용	23	389,856	1,685,194
VI. 당기순이익		5,213,015	11,002,008
VII. 기타포괄손익		-	-
VIII. 총포괄이익		5,213,015	11,002,008
기본주당이익	24	0.26	0.55

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

구 분	자본금	자본잉여금	이익잉여금 (결손금)	총계
2021.1.1 (전기초)	4,966,967	63,070,087	(9,507,703)	58,529,351
당기순이익	-	-	11,002,008	11,002,008
자본잉여금의 결손보전	-	(9,507,703)	9,507,703	-
2021.12.31 (전기말)	4,966,967	53,562,384	11,002,008	69,531,359
2022.1.1 (당기초)	4,966,967	53,562,384	11,002,008	69,531,359
당기순이익	-	-	5,213,015	5,213,015
2022.12.31 (당기말)	4,966,967	53,562,384	16,215,023	74,744,374

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름(주25)	1,195,726	1,975,300
영업에서 창출된 현금흐름	2,018,065	4,377,985
이자의 수취	13,572	303,030
이자의 지급	(177,584)	(236,748)
법인세의 납부	(658,327)	(2,468,967)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,298,976)	(3,057,592)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,714,345	156,773
유형자산의 처분	14,345	151,398
임차보증금의 감소	-	5,375
단기대여금의 감소	1,700,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,013,321)	(3,214,365)
단기대여금의 증가	-	(1,700,000)
장기금융상품의 취득	(450)	(3,090)
유형자산의 취득	(2,912,871)	(1,461,275)
무형자산의 취득	(100,000)	(50,000)
임차보증금의 증가	-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,003,380)	(1,132,123)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
단기차입금의 차입	-	-
장기차입금의 차입	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,003,380)	(1,132,123)
단기차입금의 상환	-	-
미지급금의 감소	-	-
유동성장기차입금의 상환	(184,471)	(172,809)
리스부채의 상환	(818,909)	(959,314)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)	(1,106,630)	(2,214,415)
V. 기초의 현금및현금성자산	6,253,974	8,468,389
VI. 기말의 현금및현금성자산	5,147,344	6,253,974

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.

1. 회사의 개요

Englewood Lab, Inc.(이하 '회사')은 화장품 개발, 제조, 마케팅, 판매 및 유통을 목적으로 하고 있습니다.

회사는 미합중국 뉴저지주 토트와시를 본점으로 하여 2015년 8월 20일에 설립되었습니다. 설립시점 회사의 총 발행가능 주식수는 25,000주이며 액면가액은 USD 0.1입니다. 이후 회사는 총 발행가능 주식수를 40,000,000주, 액면가액을 USD 0.25로 변경하였습니다.

회사는 2016년 10월 14일에 한국거래소 코스닥 시장에 주식을 상장하였으며, 2022년 12월 31일 회사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
주식회사 코스메카코리아	7,748,468	39.00%
Nihon Kolmar Holdings Co. Ltd.	2,000,000	10.07%
임창훈	445,274	2.24%
조현석	445,000	2.24%
조현철	430,000	2.16%
박은희	130,000	0.65%
기타	8,669,124	43.64%
합 계	19,867,866	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로

나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하

기 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.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건

과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 미국 달러화(USD)이며, 재무제표는 미국 달러화(USD)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권의 손상 방식은 개별채권의 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융상품의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 모든 금융상품에 대해 미래전망 정보를 포함하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 고려하여, 개별평가로 전체기간 기대신용손실을 인식합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5~8년
리스개량자산	10년
차량운반구	5년
집기비품	3~7년
시설장치	10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 무형자산

회사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추

정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과
 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩
 니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는
 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산
 에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경
 우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손
 상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능
 액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금
 액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환
 입가능성이 검토됩니다.

2.11 매입채무와 미지급금

매입채무와 미지급금은 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되
 지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가
 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은최초에 공정가치로 인식되고 후
 속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융

부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '미지급금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기 법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 일반적인 영업과정에서의 재화의 판매로 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하며, 매출에누리와 할인 및 환입과 고객에게 현금으로 제공한 판매인센티브를 수익에서 차감하고 있습니다.

회사의 수행의무의 식별 및 수익인식 시점은 아래와 같습니다.

1) 재화의 판매

회사는 화장품 제조, 판매 업무를 영위하고 있으며 고객과의 계약에 따라 재화를 판매하고 있습니다.

내수의 경우 제품 또는 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다. 수출의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙 (Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다.

2) 용역의 제공

회사는 다른 화장품회사에 시험 및 연구 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 시간 및 재료 기준 또는 정액계약에 따라서 제공되며, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.16 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

2.17 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 22일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

2.18 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 종속기업투자 손상 검토

회사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산 손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업투자의 장부금액을 회수가능액(지분가치)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다(주석 12 참조).

(2) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.(주석 23 참조)

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(현금흐름이자율위험 등) 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

4.1.1 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율 상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: USD)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	(3,682)	(3,907)	(3,682)	(3,907)
하락 시	3,682	3,907	3,682	3,907

4.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 뿐 아니라 현금및현금성자산, 기타금융자산 등으로부터 발생하고 있습니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하고 있습니다.

경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	5,140,034	6,248,646
매출채권	14,249,193	14,294,763
기타금융자산(유동)	64,184	1,764,321
기타금융자산(비유동)	191,682	191,232

(*) 회사의 보유현금은 제외하였습니다.

매출채권의 신용건전성 분석 내용은 다음과 같습니다.

외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용건전성을 측정하였습니다.

(단위: USD)

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	315,781	66,480
Group 2	8,587,412	6,636,124
합 계	8,903,193	6,702,604

Group 1 - 새로운 고객 및 특수관계자

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 고객

매출채권 이외 금융자산의 신용건전성 분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
AAA(*1)	5,269,019	6,377,181
기타(*2)	126,881	1,827,018
합 계	5,395,900	8,204,199

(*1) 채무상태표의 '현금및현금성자산' 및 '기타금융자산' 내의 장기금융상품으로 구성되어 있으며, 둘과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(*2) 외부 신용등급이 존재하지 않는 미수금,대여금 등에 해당합니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 16 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

당기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
차입금 및 이자비용	5,255,896	-	-	-
리스부채	750,563	723,491	453,755	-
매입채무 및 미지급금	5,011,330	-	-	-
합 계	11,017,789	723,491	453,755	-

(단위: USD)

전기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
차입금 및 이자비용	352,728	5,404,840	-	-
리스부채	765,153	750,563	1,177,247	-
매입채무 및 미지급금	7,176,480	-	-	-
합 계	8,294,361	6,155,403	1,177,247	-

4.2 자본위험관리

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기말	전기말
부채	14,018,830	18,285,210
자본	74,744,374	69,531,359
부채비율	18.8%	26.3%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융자산은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

재무상태표 자산	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	5,147,344	6,253,974
매출채권	14,249,193	14,294,763
기타금융자산(유동)	64,184	1,764,321
기타금융자산(비유동)	191,682	191,232
합 계	19,652,403	22,504,290

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

재무상태표 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	3,384,315	5,442,339
미지급금	1,627,015	1,734,141
미지급비용	357,004	815,586
리스부채	1,927,809	2,692,963
유동성장기차입금	5,242,353	184,496
장기차입금	-	5,242,328
합 계	12,538,496	16,111,853

6.2 금융상품 범주별 순손익

보고기간말 현재 회사의 금융상품 범주별 순손익은 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	13,572	5,285
외환차익	31,880	4,090
대손상각비	457,820	529,110
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(177,584)	(241,333)
이자비용(리스부채)	(53,755)	(70,125)
외환차손	(24,196)	(51,089)
외화환산손실	-	(717)
리스해지손실	-	(2,549)

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
보유현금	7,310	5,328
은행예금	5,140,034	6,248,646
합 계	5,147,344	6,253,974

8. 매출채권

(1) 매출채권의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
매출채권	15,095,631	(846,438)	14,249,193	14,683,381	(388,618)	14,294,763

한편, 당기 중 JP Morgan Chase 은행과 체결한 총 US\$ 7,000,000의 차입한도약정과 관련하여 회사의 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 16 참조)

(2) 매출채권 손실충당금

회사는 개별적으로 손상이 발생한 채권의 경우 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있으며, 개별적으로 손상이 발생하지 않은 채권의 경우에는 과거 신용손실 경험 정보를 이용하여 Roll-Rate 방식으로 매출채권을 집합평가하여 연령 기준에 따른 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(단위: USD)

구 분	정상	1개월 이하	1개월 초과 3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	손상채권	계
당기말								
총 매출채권	8,903,193	3,234,769	1,286,566	796,584	136,260	309,569	428,690	15,095,631
손실충당금	(87,474)	(31,781)	(12,640)	(7,826)	(31,391)	(246,636)	(428,690)	(846,438)
전기말								
총 매출채권	6,702,604	3,275,093	3,213,943	1,046,231	276,052	169,458	-	14,683,381
손실충당금	-	-	-	(148,393)	(89,890)	(150,335)	-	(388,618)

(3) 매출채권 손실충당금 변동 내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	388,618	-
설정	457,820	529,110
제각	-	(140,492)
보고기간말 금액	846,438	388,618

9. 기타금융자산

보고기간말 현재 회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미수금	64,184	64,321
단기대여금	-	1,700,000
장기금융상품(*)	128,985	128,535
임차보증금	62,697	62,697
합 계	255,866	1,955,553
차감: 비유동항목	(191,682)	(191,232)
유동항목	64,184	1,764,321

(*)전액 양도성 예금증서(CD)로 L/C open과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 회사의 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급금	10,555	182,235
선급비용	509,198	208,082
선급법인세	1,921,944	2,511,281
합 계	2,441,697	2,901,598

11. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
원재료	13,841,750	(1,071,574)	12,770,176	16,054,313	(2,065,980)	13,988,333
부재료	10,870,486	(1,187,545)	9,682,941	9,354,272	(1,088,570)	8,265,702
반제품	4,396,655	(159,133)	4,237,522	3,168,358	(298,741)	2,869,617
제품	4,131,277	(353,900)	3,777,377	2,752,058	(31,550)	2,720,508
미착품	43,760	-	43,760	758,282	-	758,282
합 계	33,283,928	(2,772,152)	30,511,776	32,087,283	(3,484,841)	28,602,442

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	3,484,841	5,505,642
재고자산평가손실(환입)	(712,689)	(2,020,801)
기말금액	2,772,152	3,484,841

(3) 당기 및 전기중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	72,980,684	75,000,437

12. 종속기업투자

(1) 종속기업투자 현황

보고기간말 현재 회사의 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	기업명	업종	소유지분율		주된 사업장	결산월	당기말	전기말
			당기말	전기말				
종속기업투자	주식회사 잉글우드랩코리아	화장품 제조 및 판매	100%	100%	한국	12월 31일	14,231,000	11,411,000

(2) 당기 및 전기 중 회사의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
기초	11,411,000	8,232,000
평가(*1)	2,820,000	3,179,000
합계	14,231,000	11,411,000

(*1) 종속기업투자의 회수가능액이 장부금액을 초과함에 따라 손상차손환입을 인식 하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	자산	부채	매출액	당기순이익
주식회사 잉글우드랩코리아	32,485,288	19,720,327	32,348,236	3,090,945

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,367,339	-	3,367,339	2,856,763	-	2,856,763
건물	11,216,411	(1,041,875)	10,174,536	9,309,712	(793,380)	8,516,332
기계장치	11,300,980	(7,274,260)	4,026,720	10,653,029	(6,157,629)	4,495,400
리스개량자산	109,324	(29,852)	79,472	109,324	(18,919)	90,405
차량운반구	205,981	(205,298)	683	205,981	(195,690)	10,291
집기비품	2,183,424	(1,615,452)	567,972	2,128,399	(1,364,264)	764,135
시설장치	2,340,741	(1,230,556)	1,110,185	2,325,628	(997,864)	1,327,764
건설중인자산	405,100	-	405,100	1,509,436	-	1,509,436
합계	31,129,300	(11,397,293)	19,732,007	29,098,272	(9,527,746)	19,570,526

(2) 유형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구분	토지	건물	기계장치	리스개량자산	차량운반구	집기비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	2,856,763	8,516,332	4,495,400	90,405	10,291	764,135	1,327,764	1,509,436	19,570,526
취득	510,576	1,504,579	589,279	-	-	64,622	15,113	19,900	2,704,069
처분/폐기	-	-	(15,804)	-	-	(5,342)	-	(633,944)	(655,090)
대체	-	402,120	88,172	-	-	-	-	(490,292)	-
감가상각비	-	(248,495)	(1,130,327)	(10,933)	(9,608)	(255,443)	(232,692)	-	(1,887,498)
기말 순장부금액	3,367,339	10,174,536	4,026,720	79,472	683	567,972	1,110,185	405,100	19,732,007

2) 전기

(단위: USD)

구분	토지	건물	기계장치	리스개량자산	차량운반구	집기비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	2,856,763	8,628,779	4,683,186	948,991	47,981	609,644	1,456,983	2,589,958	21,822,285
취득	-	35,800	164,973	-	-	125,687	19,151	1,115,664	1,461,275
처분/폐기	-	-	(99,764)	(805,350)	(6,061)	(876)	-	(680,713)	(1,592,764)
대체(*)	-	83,794	844,676	-	-	277,903	78,000	(1,516,573)	(232,200)
감가상각비	-	(232,041)	(1,097,671)	(53,236)	(31,629)	(248,223)	(226,370)	-	(1,889,170)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-	1,100	1,100
기말 순장부금액	2,856,763	8,516,332	4,495,400	90,405	10,291	764,135	1,327,764	1,509,436	19,570,526

(*)무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 유형자산 보험 가입 내역

보고기간말 현재 회사의 유형자산 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

부보자산	보험의 종류	부보금액	부보처
유형자산(건물, 기계 등) 및 재고자산	재산종합보험	83,750,000	NOVA CASUALTY

(4) 유형자산 담보 제공 내역

보고기간말 현재 회사의 유형자산 관련 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

담보제공자산	장부금액	관련채무	관련채무금액	담보설정액	담보설정권자
토지	2,562,963	장기차입금 (유동성포함)	5,242,353	6,000,000	Bank of Hope
건물	8,213,607				
합 계	10,776,570				

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	382,200	(90,494)	291,706	282,200	(27,387)	254,813

(2) 무형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	소프트웨어
기초 순장부금액	254,813
취득	100,000
처분/폐기	-
대체	-
감가상각비	(63,107)
기말 순장부금액	291,706

2) 전기

(단위: USD)

구 분	소프트웨어
기초 순장부금액	-
취득	50,000
처분/폐기	-
대체	232,200
감가상각비	(27,387)
기말 순장부금액	254,813

15. 장기차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Mortgage	Bank of Hope	2023-01-30	3.10%	5,242,353	5,426,824
소 계				5,242,353	5,426,824
차감: 유동성대체				(5,242,353)	(184,496)
합 계				-	5,242,328

(*) 보고기간말 현재 상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산(토지, 건물)이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 13 참조) 또한, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 26참조)

16. 우발부채 및 약정사항

(1) 차입약정

보고기간말 현재 회사는 다음과 같은 차입약정을 체결하고 있습니다.

(단위: USD)

금융기관명	종류	당기말		전기말	
		한도액	사용액	한도액	사용액
JP Morgan Chase	Line of Credit	7,000,000	-	10,000,000	-

(*) 회사는 전기 중 JP Morgan Chase 은행과 총 US\$ 10,000,000의 한도약정 (매출채권 및 채고자산 금액에 따라 실질 차입 한도 변동, 약정 만료기일은 2023년 1월 9일)을 체결하였습니다, 당기 중 동 약정한도액이 US\$ 7,000,000 (매출채권 금액에 따라 실질 차입 한도 변동, 약정 만료기일은 2024년 1월 9일) 으로 변동되었습니다.

(2) 기타약정

주요 거래처의 계획을 근거로 회사가 구입하였으나 계획 변경 등의 사유로 향후 6개월동안 제품 생산에 사용되지 않을 것으로 예상되는 원,부재료의 경우 해당 거래처로부터 일시적으로 보상받고 있습니다. 동 선수금은 향후생산계획 변경 및 제품생산 사용여부에 따라서 월별로 증가 혹은 감소되며, 각 보고기간말 현재 관련 선수금 잔액

은 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
관련 선수금	1,480,334	1,419,170

(3) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: USD)

제공자	제공내역	금액
Bank of Hope(*)	Letter of Credit	128,985

(*)제공받은 지급보증과 관련하여 양도성 예금증서(CD)가 담보로 제공되어 있습니다.
(주석 9 참조)

(4) 보고기간말 현재 당사는 과거 해임된 전 대표이사로부터 피소되어 소송 진행중입니다. 해당 분쟁은 현재 Arbitration Court에 계류중이며, 보고기간말 현재 동 분쟁의 전망은 예측할 수 없습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

보고기간말 현재 회사의 총 발행가능 주식수는 40,000,000주이고, 발행한주식수는 보통주식 19,867,866주이며 1주당 액면금액은 US\$ 0.25입니다.

당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구 분	당기초	변동	당기말
발행주식수(주)	19,867,866	-	19,867,866
자본금(USD)	4,966,967	-	4,966,967
자본잉여금(USD)	53,562,384	-	53,562,384

(2) 전기

구 분	전기초	변동(*)	전기말
발행주식수(주)	19,867,866	-	19,867,866
자본금(USD)	4,966,967	-	4,966,967
자본잉여금(USD)(*)	63,070,087	(9,507,703)	53,562,384

(*) 자본잉여금의 결손보전

18. 이익잉여금

18-1 보고기간말 현재 회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	16,215,023	11,002,008

18-2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 8(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 7(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 24일	처분확정일	2022년 03월 25일

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		16,215,023		11,002,008
1. 전기이월이익잉여금	11,002,008		(9,507,703)	
2. 자본잉여금의전입	-		9,507,703	
3. 당기순이익	5,213,015		11,002,008	
II. 이익잉여금처분액		-		-
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금 주당배당금(불)	-		-	
당기 - 보통주 -원(-%)				
전기 - 보통주 -원(-%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		16,215,023		11,002,008

19. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	2,951,921	4,080,908
퇴직급여	90,360	132,481
복리후생비	403,049	424,731
경상연구개발비	1,863,624	2,103,446
여비교통비	163,365	124,770
지급수수료	1,356,852	1,374,436
감가상각비	304,457	347,900
감가상각비(사용권자산)	26,513	63,174
접대비	15,127	12,891
보험료	142,355	236,740
수선유지비	114,184	260,596
운반비	99,814	180,885
광고선전비	42,073	10,527
대손상각비	457,820	529,110
기타	566,546	801,420
합 계	8,598,060	10,684,015

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	340,633	(285,989)
원재료 및 부자재 사용	49,459,096	57,077,524
급여	17,904,389	15,673,458
퇴직급여	244,933	132,481
복리후생비	723,098	624,869
여비교통비	163,365	124,770
광고선전비	42,073	10,527
지급수수료	3,525,676	3,330,366
감가상각비 및 무형자산상각비	1,950,605	1,916,557
감가상각비(사용권자산)	772,907	923,153
경상연구개발비	1,863,624	2,103,446
접대비	15,127	12,891
보험료	345,785	236,740
소모품비	1,543,243	1,182,163
수선유지비	619,426	260,596
대손상각비	457,820	529,110
운반비	256,674	180,885
기타	1,350,270	1,650,905
합계	81,578,744	85,684,452

21. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
투자자산손상차손환입	2,820,000	3,179,000
유형자산처분이익	-	45,573
잡이익	-	66,321
합 계	2,820,000	3,290,894

(2) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기부금	10,208	4,210
유형자산처분손실	640,744	1,486,939
잡손실	1,032	197
합 계	651,984	1,491,346

22. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자수익	13,572	5,285
외환차익	31,880	4,090
합 계	45,452	9,375

(2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자비용	177,584	241,333
이자비용(리스부채)	53,755	70,125
외환차손	24,196	51,089
외화환산손실	-	717
리스해지손실	-	2,549
합 계	255,535	365,813

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기간손익에 대한 당기법인세(*)	1,247,665	442,906
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(857,809)	1,242,288
법인세비용	389,856	1,685,194

(*) 미합중국내 유한회사(Limited Liability Company)는 회사의 각 사원들이 지분 비율만큼의 소득을 본인들의 다른 소득과 합산하여서 과세소득으로 신고합니다. 따라서, 회사는 합병 이전 종속기업이었던 Englewood Lab, LLC 소득에 대한 법인세 납부의무를 부담하고 있습니다.

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,602,871	12,687,202
적용세율에 따른 법인세비용	1,574,967	3,566,372
조정사항		
비공제비용	383,337	17,585
미인식이연법인세자산의 변동	(792,702)	(926,628)
연구개발세액공제 (R&D Credit)	(844,849)	(669,694)
기타	69,103	(302,441)
법인세비용	389,856	1,685,194
유효세율	7.0%	13.3%

(3) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
재고자산	3,106,163	178,392	3,284,555	873,142	50,147	923,289
매출채권	388,618	457,820	846,438	109,240	128,694	237,934
유형자산	(6,298,829)	725,254	(5,573,575)	(1,770,601)	203,869	(1,566,732)
종속기업투자	9,040,300	(2,820,000)	6,220,300	2,541,228	(792,702)	1,748,526
매도가능금융자산	8,855,793	(8,855,793)	-	2,489,363	(2,489,363)	-
사용권자산 및 리스부채	121,062	7,755	128,817	34,032	2,178	36,210
연구개발비 자본화 (Section 174)	-	1,679,574	1,679,574	-	472,128	472,128
기타	-	2,831	2,831	-	793	793
소 계	15,213,107	(8,624,167)	6,588,940	4,276,404	(2,424,256)	1,852,148
미인식 이연법인세자산						
종속기업투자	(9,040,300)	2,820,000	(6,220,300)	(2,541,228)	792,702	(1,748,526)
매도가능금융자산	(8,855,793)	8,855,793	-	(2,489,363)	2,489,363	-
소 계	(17,896,093)	11,675,793	(6,220,300)	(5,030,591)	3,282,065	(1,748,526)
합 계	(2,682,986)	3,051,626	368,640	(754,187)	857,809	103,622

2) 전기

(단위: USD)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
재고자산	7,981,160	(4,874,997)	3,106,163	2,243,504	(1,370,362)	873,142
매출채권	-	388,618	388,618	-	109,240	109,240
유형자산	(6,329,312)	30,483	(6,298,829)	(1,779,170)	8,569	(1,770,601)
종속기업투자	12,219,300	(3,179,000)	9,040,300	3,434,845	(893,617)	2,541,228
매도가능금융자산	8,973,225	(117,432)	8,855,793	2,522,373	(33,010)	2,489,363
사용권자산 및 리스부채	84,549	36,513	121,062	23,767	10,265	34,032
소 계	22,928,922	(7,715,815)	15,213,107	6,445,319	(2,168,915)	4,276,404
미인식 이연법인세자산						
종속기업투자	(12,219,300)	3,179,000	(9,040,300)	(3,434,845)	893,617	(2,541,228)
매도가능금융자산	(8,973,225)	117,432	(8,855,793)	(2,522,373)	33,010	(2,489,363)
소 계	(21,192,525)	3,296,432	(17,896,093)	(5,957,218)	926,627	(5,030,591)
합 계	1,736,397	(4,419,383)	(2,682,986)	488,101	(1,242,288)	(754,187)

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	403,421	34,032
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,266,933	982,382
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,566,732)	(1,770,601)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	103,622	(754,187)

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기	사유
종속기업투자	6,220,300	9,040,300	처분계획이 없음.
매도가능금융자산	-	8,855,793	투자주식 자본손실에 대한 이월공제 기한 경과

24. 주당순손익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 연도별 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다

(1) 기본주당이익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	5,213,015	11,002,008
가중평균유통주식수	19,867,866 주	19,867,866 주
기본주당순이익	0.26	0.55

(2) 희석주당순손익

회사는 잠재적보통지분을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

25. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: USD)

구 분	당기	전기
I. 당기순이익	5,213,015	11,002,008
II. 조정항목 :		
법인세비용	389,856	1,685,194
재고자산평가손실	(712,689)	(2,020,801)
감가상각비	1,887,498	1,889,170
무형자산상각비	63,107	27,387
대손상각비	457,820	529,110
급여(PPP Loan 면제)	-	(2,283,360)
사용권자산상각비	772,907	923,153
유형자산처분이익	-	(45,573)
유형자산처분손실	640,744	1,486,939
외화환산손실	-	717
리스해지손실	-	2,549
이자비용	177,584	241,333
이자비용(리스부채)	53,755	70,125
투자자산손상차손환입	(2,820,000)	(3,179,000)
이자수익	(13,572)	(5,285)
잡이익	-	(1,100)
소 계	897,010	(679,442)
III. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(412,250)	(616,097)
선급금의 감소(증가)	171,679	(91,443)
선급비용의 감소(증가)	(301,116)	(11,200)
미수금의 감소(증가)	137	-
재고자산의 감소(증가)	(1,196,644)	(2,431,139)
매입채무의 증가(감소)	(2,058,024)	(1,305,502)
미지급금의 증가(감소)	101,676	(243,423)
선수금의 증가(감소)	61,164	(1,650,934)
미지급비용의 증가(감소)	(458,582)	405,157
소 계	(4,091,960)	(5,944,581)
IV. 합계(1+2+3)	2,018,065	4,377,985

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	490,292	1,516,573
장기차입금의 유동성 대체	5,242,353	715,734
사용권자산과 리스부채의 증가	-	90,999
사용권자산과 리스부채의 감소	-	28,232
채무면제이익	-	2,283,360
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 감소	208,802	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	8,119,787	11,401,213
현금유입	-	-
현금유출	(1,003,380)	(1,132,123)
비현금거래(사용권자산과 리스부채의 증가)	-	90,999
비현금거래(사용권자산과 리스부채의 감소)	-	(28,232)
채무면제이익	-	(2,283,360)
이자비용상각액	-	1,165
리스부채상각액	53,755	70,125
보고기간말 금액	7,170,162	8,119,787

26. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
지배기업	주식회사 코스메카코리아	주식회사 코스메카코리아	-
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	주식회사 잉글우드랩코리아	-
기타 특수관계자	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	(주)엔돌핀코스메틱	(주)엔돌핀코스메틱	지배기업의 종속기업
	(주)씨엠글로벌	(주)씨엠글로벌	지배기업의 종속기업
	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	COSMECCA FOSHAN CO.,LTD.	COSMECCA FOSHAN CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD.	-	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD. 의 종속기업

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	매출	이자수익	매입	기타비용
지배기업	주식회사 코스메카코리아	120,017	-	310,018	561,729
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	137,450	6,409	162,990	81,689
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	-	132,311	-
기타	COSMECCA CHINA CO.,LTD.	-	-	164,998	-
합 계		257,467	6,409	770,317	643,418

2) 전기

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	매출	이자수익	매입	기타비용
지배기업	주식회사 코스메카코리아	206,801	-	368,243	490,772
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	178,291	391	377,401	
기타	COSMECCA SUZHOU CO.,LTD.	11,760	-	-	-
합 계		396,852	391	745,644	490,772

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	채 권	채 무
지배기업	주식회사 코스메카코리아	14,067	107,775
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	301,714	20,753

2) 전기말

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	채 권	대여금	채 무
지배기업	주식회사 코스메카코리아	34,682	-	105,363
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	183,647	1,700,000	185,102

(4) 지급보증

1) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

보고기간말 현재 회사의 자금조달 등을 위해 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

채권자	지급보증 제공자	특수관계 구분	지급보증약정액	실행금액	보증만기	비고
Bank of Hope	코스메카코리아	지배회사	US\$ 6,000,000	US\$ 5,242,353	2023년 1월	Mortgage loan

2) 특수관계자에게 제공한 지급보증

보고기간말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 지배회사 이사회의 구성원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,457,841	1,358,942

27. 리스

(1) 당기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	3,023,353	(1,637,649)	1,385,704
차량운반구	829,734	(485,856)	343,878
기계장치	335,395	(265,984)	69,411
합 계	4,188,482	(2,389,489)	1,798,993

2) 전기말

(단위: USD)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	3,023,353	(1,133,757)	1,889,596
차량운반구	606,454	(304,402)	302,052
기계장치	705,465	(325,213)	380,252
합 계	4,335,272	(1,763,372)	2,571,900

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	대체	감가상각	당기말
건물	1,889,596	-	-	-	(503,892)	1,385,704
차량운반구	302,052	-	-	234,378	(192,552)	343,878
기계장치	380,252	-	-	(234,378)	(76,463)	69,411
합 계	2,571,900	-	-	-	(772,907)	1,798,993

2) 전기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	감가상각	당기말
건물	2,508,865	-	-	(619,269)	1,889,596
차량운반구	395,243	90,999	(30,781)	(153,409)	302,052
기계장치	530,727	-	-	(150,475)	380,252
합 계	3,434,835	90,999	(30,781)	(923,153)	2,571,900

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	이자비용	상환	당기말
리스부채	2,692,963	-	-	53,755	(818,909)	1,927,809

2) 전기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	이자비용	상환	당기말
리스부채	3,519,385	90,999	(28,232)	70,125	(959,314)	2,692,963

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비 :		
건물	503,893	619,269
차량운반구	192,552	153,409
기계장치	76,462	150,475
합 계	772,907	923,153
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	53,755	70,125

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	818,909	959,314

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 Englewood Lab, Inc.의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 Englewood Lab, Inc.(이하 “ 회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 구본광입니다.

2023년 3월 15일

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인

대표이사 조 승 호

내부회계관리제도 평가보고서

Englewood Lab, Inc. 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

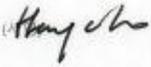
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

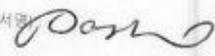
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023년 02월 22일

잉글우드랩 주식회사

대표이사 조 현 철 

내부회계관리자 박 익 현 

내부회계운영실태평가보고서