

# 외국법인등의 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

## 재무제표에 대한 감사보고서

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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	60

# 독립된 감사인의 감사보고서

Englewood Lab, Inc.

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 Englewood Lab, Inc.(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 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 의견형성시 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, 미래의 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

2024년 3월 21일

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 9 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

잉글우드랩 주식회사 대표이사 조 현 철

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

(전 화) +1-201-567-2267

재무상태표  
제 9(당) 기말 2023년 12월 31일 현재  
제 8(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

과 목	주 석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
<b>자산</b>			
<b>I. 유동자산</b>		<b>52,030,329</b>	<b>52,414,194</b>
현금및현금성자산	4,6,7	7,154,782	5,147,344
매출채권	4,6,8,26	10,611,003	14,249,193
기타금융자산	4,6,9,26	5,102,827	64,184
기타유동자산	10	521,848	519,753
당기법인세자산	23	743,382	1,921,944
재고자산	11	27,896,487	30,511,776
<b>II. 비유동자산</b>		<b>42,685,458</b>	<b>36,349,010</b>
종속기업및관계기업투자	12	20,451,300	14,231,000
유형자산	13,16	17,346,348	19,732,007
무형자산	14	228,216	291,706
사용권자산	27	1,237,508	1,798,993
기타금융자산	4,6,9	192,005	191,682
이연법인세자산	23	3,230,081	103,622
<b>자 산 총 계</b>		<b>94,715,787</b>	<b>88,763,204</b>
<b>부채</b>			
<b>I. 유동부채</b>		<b>9,945,936</b>	<b>12,841,584</b>
매입채무	4,6,26	4,784,134	3,384,315
미지급금	4,6,26	2,102,156	1,627,015
선수금	16	1,601,324	1,480,334
유동성장기부채	4,6,15	-	5,242,353
리스부채	4,6,27	768,972	750,563
미지급비용	4,6	689,350	357,004
<b>II. 비유동부채</b>		<b>570,609</b>	<b>1,177,246</b>
리스부채	4,6,27	570,609	1,177,246
<b>부 채 총 계</b>		<b>10,516,545</b>	<b>14,018,830</b>
<b>자본</b>			
자본금	17	4,966,967	4,966,967
자본잉여금	17	53,562,384	53,562,384
이익잉여금	18	25,669,891	16,215,023
<b>자 본 총 계</b>		<b>84,199,242</b>	<b>74,744,374</b>
<b>자본과부채총계</b>		<b>94,715,787</b>	<b>88,763,204</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



포괄손익계산서  
 제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지  
 제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

과 목	주 석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 매출액	26	81,323,710	85,223,682
II. 매출원가	11,20,26	69,418,422	72,980,684
III. 매출총이익		11,905,288	12,242,998
판매비와관리비	19,20,26	8,405,461	8,598,060
IV. 영업이익		3,499,827	3,644,938
기타수익	21	6,459,870	2,820,000
기타비용	21	67,339	651,984
금융수익	6,22,26	162,167	45,452
금융비용	6,22,27	79,252	255,535
V. 법인세비용차감전순이익		9,975,273	5,602,871
법인세비용	23	520,405	389,856
VI. 당기순이익		9,454,868	5,213,015
VII. 기타포괄손익		-	-
VIII. 총포괄이익		9,454,868	5,213,015
IX. 주당이익			
기본주당이익	24	0.48	0.26

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

구 분	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총계
2022.01.01(전기초)	4,966,967	53,562,384	11,002,008	69,531,359
총포괄이익 :				-
당기순이익	-	-	5,213,015	5,213,015
2022.12.31(전기말)	4,966,967	53,562,384	16,215,023	74,744,374
2023.01.01(당기초)	4,966,967	53,562,384	16,215,023	74,744,374
총포괄이익 :				
당기순이익	-	-	9,454,868	9,454,868
2023.12.31(당기말)	4,966,967	53,562,384	25,669,891	84,199,242

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

Englewood Lab, Inc.

(단위: USD)

구 분	제 9(당) 기	제 8(전) 기
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>12,291,354</b>	<b>1,195,726</b>
영업에서 창출된 현금흐름(주석25)	14,724,286	2,018,065
이자의 수취	88,850	13,572
이자의 지급	(53,480)	(177,584)
법인세 환급(납부)	(2,468,302)	(658,327)
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(4,265,269)</b>	<b>(1,298,976)</b>
<b>1. 투자활동으로 인한 현금유입액</b>	<b>1,013,866</b>	<b>1,714,345</b>
유형자산의 처분	1,013,866	14,345
단기대여금의 감소	-	1,700,000
<b>2. 투자활동으로 인한 현금유출액</b>	<b>(5,279,135)</b>	<b>(3,013,321)</b>
단기금융상품의 증가	5,000,000	-
장기금융상품의 증가	-	450
유형자산의 취득	263,596	2,912,871
무형자산의 취득	15,539	100,000
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(6,018,647)</b>	<b>(1,003,380)</b>
<b>1. 재무활동으로 인한 현금유입액</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. 재무활동으로 인한 현금유출액</b>	<b>(6,018,647)</b>	<b>(1,003,380)</b>
유동성장기차입금의 상환	5,242,353	184,471
리스부채의 상환	776,294	818,909
<b>IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III)</b>	<b>2,007,438</b>	<b>(1,106,630)</b>
<b>V. 기초의 현금및현금성자산</b>	<b>5,147,344</b>	<b>6,253,974</b>
<b>VI. 기말의 현금및현금성자산</b>	<b>7,154,782</b>	<b>5,147,344</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 잉글우드시를 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, 보고기간말 현재 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
조현석	445,000	2.24
조현철	430,000	2.16
박은희	130,000	0.65
기타	9,114,398	45.88
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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### 1) 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 명확

히 하기 위해 개정합니다.

회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

## 2) 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.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

## 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁 필라2 모범규칙

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 않습니다.

#### (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.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### 2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권 자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급

적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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 '기타수익 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 회사가배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수

익 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 손상차손 누계액을 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 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

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

## 2.10 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금

액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.11 매입채무와 미지급금

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

## 2.12 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 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 판매 보증충당부채, 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 동



안 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 U S\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기

준으로 비용을 인식합니다.

## (2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

## 2.17 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 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 이루어집니다. 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 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업투자의 장부금액을 회수가능액(지분가치)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 그리고 손상차손

의 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 관련 자산·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)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승 시	93	(3,682)	93	(3,682)
하락 시	(93)	3,682	93	3,682

#### 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)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	7,145,519	5,140,034
매출채권	10,611,003	14,249,193
기타금융자산(유동)	5,102,827	64,184
기타금융자산(비유동)	192,005	191,682

(\*) 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	186,807	315,781
Group 2	6,806,303	8,587,412
합 계	6,993,110	8,903,193

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)	12,274,827	5,269,019
기타(*2)	165,524	126,881
합 계	12,440,351	5,395,900

(\*1) 재무상태표의 '현금및현금성자산' 및 '기타금융자산' 내의 장단기금융상품으로 구성되어 있으며, 둘과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(\*2) 외부 신용등급이 존재하지 않는 미수금,대여금, 미수수익 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 항상 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
리스부채	768,972	500,930	69,679	-
매입채무 및 미지급금	6,886,290	-	-	-
합 계	7,655,262	500,930	69,679	-

(단위: USD)

전기말	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
차입금	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	-

## 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)

구 분	당기말	전기말
부채	10,516,545	14,018,830
자본	84,199,242	74,744,374
부채비율	12.49%	18.80%



## 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	7,154,782	5,147,344
매출채권	10,611,003	14,249,193
기타금융자산(유동)	5,102,827	64,184
기타금융자산(비유동)	192,005	191,682
합 계	23,060,617	19,652,403

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융부채는 아래와 같이 구성되어 있습니다.

(단위: USD)

재무상태표 부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무	4,784,134	3,384,315
미지급금	2,102,156	1,627,015
미지급비용	689,350	357,004
리스부채	1,339,581	1,927,809
유동성장기차입금	-	5,242,353
합 계	8,915,221	12,538,496

## 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	161,584	13,572
외환차익	-	31,880
대손상각비(환입)	136,596	(457,820)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(13,994)	(177,584)
이자비용(리스부채)	(39,486)	(53,755)
외환차익	583	-
외환차손	(25,636)	(24,196)
외화환산손실	(136)	-

## 7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
보유현금	9,263	7,310
은행예금	7,145,519	5,140,034
합 계	7,154,782	5,147,344

## 8. 매출채권

### (1) 매출채권의 내역

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
매출채권	10,892,155	(281,152)	10,611,003	15,095,631	(846,438)	14,249,193

한편, 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	6,993,110	2,280,651	508,704	484,983	335,599	218,188	70,920	10,892,155
손실충당금	(37,736)	(12,307)	(2,745)	(2,617)	(47,393)	(107,434)	(70,920)	(281,152)
전기말								
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)

### (3) 매출채권 손실충당금 변동 내역

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	846,438	388,618
설정(환입)	(136,596)	457,820
제각	(428,690)	-
보고기간말 금액	281,152	846,438

## 9. 기타금융자산

보고기간말 현재 회사의 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
미수금	30,416	64,184
미수수익	72,411	-
단기금융상품	5,000,000	-
장기금융상품(*)	129,308	128,985
임차보증금	62,697	62,697
합 계	5,294,832	255,866
차감: 비유동항목	(192,005)	(191,682)
유동항목	5,102,827	64,184

(\*)전액 양도성 예금증서(CD)로 L/C open과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 16참조).

## 10. 기타유동자산

보고기간말 현재 회사의 기타유동자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
선급금	41,508	10,555
선급비용	480,340	509,198
합 계	521,848	519,753

## 11. 재고자산

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

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
원재료	13,300,169	(1,194,411)	12,105,758	13,841,750	(1,071,574)	12,770,176
부재료	9,494,410	(1,446,723)	8,047,687	10,870,486	(1,187,545)	9,682,941
반제품	4,641,559	(385,513)	4,256,046	4,396,655	(159,133)	4,237,522
제품	2,502,416	(354,317)	2,148,099	4,131,277	(353,900)	3,777,377
미착품	1,338,897	-	1,338,897	43,760	-	43,760
합 계	31,277,451	(3,380,964)	27,896,487	33,283,928	(2,772,152)	30,511,776

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가총당금의 변동 내역은 다음과 같습니다

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	2,772,152	3,484,841
재고자산평가손실(환입)	835,827	(712,689)
재고자산폐기	(227,015)	-
기말금액	3,380,964	2,772,152

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

(단위: USD)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	69,418,422	72,980,684

## 12. 종속기업투자

### (1) 종속기업투자 현황

보고기간말 현재 회사의 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	기업명	업종	소유지분율		주된 사업장	결산월	당기말	전기말
			당기말	전기말				
종속기업투자	주식회사 잉글우드랩코리아	화장품 제조 및 판매	100%	100%	한국	12월 31일	20,451,300	14,231,000

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초	14,231,000	11,411,000
평가(*1)	6,220,300	2,820,000
합 계	20,451,300	14,231,000

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

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	당기총포괄이익
주식회사 잉글우드랩코리아	60,455,958	33,507,675	26,948,283	77,237,652	14,354,978	14,183,326

### 13. 유형자산

#### (1) 유형자산의 내역

(단위: USD)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	3,073,539	-	3,073,539	3,367,339	-	3,367,339
건물	10,653,532	(1,222,096)	9,431,436	11,216,411	(1,041,875)	10,174,536
기계장치	11,935,814	(8,437,409)	3,498,405	11,300,980	(7,274,260)	4,026,720
리스개량자산	109,324	(40,783)	68,541	109,324	(29,852)	79,472
차량운반구	176,522	(163,353)	13,169	205,981	(205,298)	683
집기비품	2,182,813	(1,797,576)	385,237	2,183,424	(1,615,452)	567,972
시설장치	2,340,741	(1,464,720)	876,021	2,340,741	(1,230,556)	1,110,185
건설중인자산	-	-	-	405,100	-	405,100
합계	30,472,285	(13,125,937)	17,346,348	31,129,300	(11,397,293)	19,732,007

#### (2) 유형자산의 변동

##### 1) 당기

(단위: USD)

구분	토지	건물	기계장치	리스개량자산	차량운반구	집기비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,367,339	10,174,536	4,026,720	79,472	683	567,972	1,110,185	405,100	19,732,007
취득	-	-	123,685	-	14,108	17,949	-	107,854	263,596
처분/폐기	(293,800)	(472,117)	-	-	-	(8,525)	-	-	(774,442)
대체	-	-	512,954	-	-	-	-	(512,954)	-
감가상각비	-	(270,983)	(1,164,954)	(10,931)	(1,622)	(192,159)	(234,164)	-	(1,874,813)
기말 순장부금액	3,073,539	9,431,436	3,498,405	68,541	13,169	385,237	876,021	-	17,346,348

##### 2) 전기

(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



(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

당기말 현재 회사의 유형자산 관련 담보 제공은 없습니다.

## 14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	397,738	(169,522)	228,216	382,200	(90,494)	291,706

(2) 무형자산의 변동

1) 당기

(단위: USD)

구 분	소프트웨어
기초 순장부금액	291,706
취득	15,539
처분/폐기	-
감가상각비	(79,029)
기말 순장부금액	228,216

## 2) 전기

(단위: USD)

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

## 15. 장기차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Mortgage	Bank of Hope	2023-01-30	3.10%	-	5,242,353
소 계				-	5,242,353
차감: 유동성대체				-	(5,242,353)
합 계				-	-

## 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	-	7,000,000	-
Bank of Hope	Line of Credit	10,000,000	-	-	-

회사는 JP Morgan Chase 은행과 총 US\$ 7,000,000의 한도약정(매출채권 금액에 따라 실질 차입 한도 변동)을 보유하고 있으며, 당기 중 Bank of Hope와 총 US\$ 10,000,000의 한도약정을 체결하였습니다.

(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 잔액은 아래와 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
관련 선수금	1,263,181	1,480,334

(3) 회사는 Bank of Hope에서 수입신용장을 개설하고 있으며 약정 한도액은 US\$ 129,308입니다. 당기말 현재 사용액은 없습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

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

당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동은 없습니다.

## 18. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	25,669,891	16,215,023

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

### 이익잉여금처분계산서

제 9(당) 기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 8(전) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 29일	처분확정일	2023년 03월 24일

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		25,669,891		16,215,023
1. 전기이월이익잉여금	16,215,023		11,002,008	
2. 당기순이익	9,454,868		5,213,015	
II. 이익잉여금처분액		1,490,090		-
1. 배당금	1,490,090		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		24,179,801		16,215,023

## 19. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	3,450,273	2,962,057
퇴직급여	98,614	90,360
복리후생비	409,377	392,914
경상연구개발비	1,679,851	1,884,103
여비교통비	210,288	163,366
지급수수료	1,454,609	1,356,850
감가상각비	236,157	283,979
감가상각비(사용권자산)	26,451	26,513
접대비	19,073	15,127
보험료	135,303	142,355
수선유지비	101,700	114,184
운반비	77,818	99,814
광고선전비	89,216	42,073
대손상각비(환입)	(136,596)	457,820
소모품비	124,492	128,069
기타	428,835	438,476
합 계	8,405,461	8,598,060

## 20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	1,383,957	340,633
원재료 및 부자재 사용	45,578,407	49,459,096
급여	18,074,103	17,904,389
퇴직급여	246,058	244,933
복리후생비	738,416	723,098
여비교통비	210,288	163,365
광고선전비	89,216	42,073
지급수수료	2,944,049	3,525,676
감가상각비	1,874,813	1,887,498
감가상각비(사용권자산)	749,551	772,907
무형자산상각비	79,029	63,107
경상연구개발비	1,627,483	1,863,624
접대비	19,073	15,127
보험료	319,153	345,785
소모품비	1,337,825	1,543,243
수선유지비	504,233	619,426
대손상각비	(136,596)	457,820
운반비	1,426,843	256,674
기타	757,982	1,350,270
합계	77,823,883	81,578,744

## 21. 기타수익과 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
투자자산손상차손환입	6,220,300	2,820,000
유형자산처분이익	239,570	-
합 계	6,459,870	2,820,000

### (2) 기타비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기부금	1,226	10,208
유형자산처분손실	146	640,744
잡손실	65,967	1,032
합 계	67,339	651,984

## 22. 금융수익과 금융비용

### (1) 금융수익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자수익	161,584	13,572
외환차익	583	31,880
합 계	162,167	45,452

### (2) 금융비용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이자비용	13,994	177,584
이자비용(리스부채)	39,486	53,755
외환차손	25,636	24,196
외화환산손실	136	-
합 계	79,252	255,535



## 23. 법인세비용

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기간손익에 대한 당기법인세(*)	3,646,864	1,247,665
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(3,126,459)	(857,809)
법인세비용	520,405	389,856

(\*) 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	9,975,273	5,602,871
적용세율에 따른 법인세비용	3,029,617	1,574,967
조정사항		
비공제비용	25,722	383,337
미인식이연법인세자산의 변동	(1,748,526)	(792,702)
연구개발세액공제 (R&D Credit)	(398,611)	(844,849)
기타	(387,797)	69,103
법인세비용	520,405	389,856
유효세율	5.2%	7.0%

(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	3,284,555	328,828	3,613,383	923,289	92,433	1,015,722
매출채권	846,438	(565,286)	281,152	237,934	(158,902)	79,032
유형자산	(5,573,575)	1,104,063	(4,469,512)	(1,566,732)	310,352	(1,256,380)
종속기업투자	6,220,300	(6,220,300)	-	1,748,526	(1,748,526)	-
사용권자산 및 리스부채	128,817	(26,745)	102,072	36,210	(7,518)	28,692
연구개발비 자본화 (Section 174)	1,679,574	10,284,053	11,963,627	472,128	2,890,848	3,362,976
기타	2,831	(2,695)	136	793	(754)	39
소 계	6,588,940	4,901,918	11,490,858	1,852,148	1,377,933	3,230,081
미인식 이연법인세자산						
종속기업투자	(6,220,300)	6,220,300	-	(1,748,526)	1,748,526	-
소 계	(6,220,300)	6,220,300	-	(1,748,526)	1,748,526	-
합 계	368,640	11,122,218	11,490,858	103,622	3,126,459	3,230,081

2) 전기

(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

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,391,668	403,421
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,094,793	1,266,933
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,256,380)	(1,566,732)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
이연법인세자산(부채) 순액	3,230,081	103,622

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기	사유
종속기업투자	-	6,220,300	처분계획이 없음

## 24. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 연도별 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

### (1) 기본주당이익

(단위: USD)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	9,454,868	5,213,015
가중평균유통주식수	19,867,866 주	19,867,866 주
기본주당순이익	0.48	0.26

### (2) 희석주당순이익

회사는 잠재적보통지분을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 25. 영업으로부터 창출된 현금흐름

### (1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: USD)

구 분	당기	전기
I. 당기순이익	9,454,868	5,213,015
II. 조정항목 :		
법인세비용	520,405	389,856
재고자산평가손실(환입)	835,827	(712,689)
감가상각비	1,874,813	1,887,498
무형자산상각비	79,029	63,107
대손상각비	(136,596)	457,820
감가상각비사용권자산	749,551	772,907
유형자산처분이익	(239,570)	-
유형자산처분손실	146	640,744
퇴직급여	246,058	244,933
이자수익	(161,584)	(13,572)
이자비용	13,994	177,584
이자비용리스부채	39,486	53,755
외화환산손실	136	-
투자자산손상차손환입	(6,220,300)	(2,820,000)
잡손실	36,705	-
소 계	(2,361,900)	1,141,943
III. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	3,774,786	(412,250)
선급금의 감소(증가)	(30,953)	171,679
선급비용의 감소(증가)	28,858	(301,116)
미수금의 감소(증가)	(4,242)	137
재고자산의 감소(증가)	1,779,462	(1,196,644)
매입채무의 증가(감소)	1,399,683	(2,058,024)
미지급금의 증가(감소)	494,560	101,676
선수금의 증가(감소)	102,876	61,164
미지급비용의 증가(감소)	332,346	(458,582)
퇴직금의 지급	(246,058)	(244,933)
소 계	7,631,318	(4,336,893)
IV. 합계(III+II)	14,724,286	2,018,065

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: USD)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	512,954	490,292
장기차입금의 유동성 대체	-	5,242,353
사용권자산 및 리스부채의 증가	188,066	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증가	-	208,802

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: USD)

구 분	당기	전기
기초금액	7,170,162	8,119,787
현금유입	-	-
현금유출	(6,058,133)	(1,003,380)
사용권자산 및 리스부채의 증가	188,066	-
사용권자산 및 리스부채의 감소	-	-
리스부채상각액	39,486	53,755
보고기간말 금액	1,339,581	7,170,162

## 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.	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD.	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD.	지배기업의 종속기업
	SP BEAUTY GLOBAL INC.	SP BEAUTY GLOBAL INC.	SP BEAUTY GLOBAL CO.,LTD. 의 종속기업

(\* )COSMECCA FOSHAN CO.,LTD.은 당기 중 청산되었습니다.

### (2) 매출 및 매입 등 거래

#### 1) 당기

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타비용
지배기업	주식회사 코스메카코리아	115,164	882,209	692,299
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	150,881	11,240	57,614
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	1,959,096	-
합 계		266,045	2,852,545	749,913

2) 전기

(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 SUZHOU CO.,LTD.	-	-	164,998	-
합 계		257,467	6,409	770,317	643,418

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: USD)

특수관계구분	회사명	채 권	채 무
지배기업	주식회사 코스메카코리아	16,075	642,143
종속기업	주식회사 잉글우드랩코리아	156,898	30,647
기타	SP BEAUTY GLOBAL INC.	-	401,886

2) 전기말

(단위: USD)

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

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증은 없습니다.



(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
급여	1,553,094	1,457,841

27. 리스

(1) 당기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: USD)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	3,023,353	(2,141,542)	881,811
차량운반구	804,918	(615,527)	189,391
기계장치	329,721	(163,415)	166,306
합 계	4,157,992	(2,920,484)	1,237,508

2) 전기말

(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) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	감가상각	당기말
건물	1,385,704	-	-	(503,893)	881,811
차량운반구	343,878	15,415	-	(169,902)	189,391
기계장치	69,411	172,651	-	(75,756)	166,306
합 계	1,798,993	188,066	-	(749,551)	1,237,508

2) 전기

(단위: USD)

구 분	전기초	증가	감소	대체	감가상각	전기말
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

(3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: USD)

구 분	당기초	증가	감소	이자비용	상환	당기말
리스부채	1,927,809	188,066	-	39,486	(815,780)	1,339,581

2) 전기

(단위: USD)

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

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

(단위: USD)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비 :		
건물	503,893	503,893
차량운반구	169,902	192,552
기계장치	75,756	76,462
합 계	749,551	772,907
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	39,486	53,755

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출(*)	853,966	818,909

(\*) 비용처리한 소액리스료가 포함되어 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 Englewood Lab, Inc.의 2023년 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

## 내부회계관리제도에 대한 의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 Englewood Lab, Inc.(이하 “ 회사” )의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 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.

2024년 3월 21일

서울특별시 강남구 남부순환로 2913  
대주회계법인

대표이사 조 승 호

## 내부회계관리제도 평가보고서

Englewood Lab, Inc. 주주, 이사의 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 내부회계관리제도가 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, 2023년 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.

2024년 02월 22일

잉글우드랩 주식회사

대표이사 조 현 철 

내부회계관리자 박 익 현 

잉글우드랩\_내부회계관리제도 평가보고서