

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용.....	95

코스맥스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스맥스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 코스맥스 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 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) 종속기업 및 관계기업 투자주식 손상평가

회사는 종속기업 및 관계기업 투자주식에 대하여 원가법을 적용하여 회계 처리하며, 2020년 12월 31일 현재 총 54,807백만원의 종속기업및관계기업투자주식을 보유하고 있습니다(주석8 참조).

회사는 종속기업투자주식에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 회사는 종속기업투자주식에 대하여 손상여부를 확인하였으며 12,442백만원의 손상차손이 발생하였다고 판단하였습니다.

회사는 평가대상 투자주식의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 과거 성과 및 이에 근거한 미래 기간의 추정에 기초하여 회수가능가액을 평가하였습니다.

그러나, 우리는 평가대상 투자주식의 회수가능가액 평가에 포함된 미래 현금 흐름추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 평가대상 투자주식의 손상평가를 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 종속기업투자주식 손상 평가와 관련하여 경영진의 평가 방식의 이해 및 평가
- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 회사가 고용한 외부전문가의 평가 가정 및 추정사항 적정성 검토
- 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 확인

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 독립성 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 기술함으로 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전정웅입니다.

기타사항

비교표시된 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 2일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 언주로86길 5

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사 한 상 우

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

코스맥스 주식회사

제 7(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스맥스 주식회사 대표이사 최경, 이병만

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 제약공단2길 46
(전 화) 031-359-0300

재 무 상 태 표

제 7(당)기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 6(전)기 기말 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당)기 기말	제 6(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		295,605,302,697	334,407,169,318
(1)현금및현금성자산	3,4,12	17,543,053,392	25,095,653,431
(2)매출채권	4,5,31	185,827,931,365	198,911,456,504
(3)단기금융자산	4,6,31	36,103,283,796	34,011,100,489
(4)재고자산	9	54,602,125,038	73,150,736,634
(5)기타유동자산	7	1,528,909,106	3,238,222,260
II. 비유동자산		443,905,327,711	416,127,245,324
(1)장기금융자산	4,6	167,446,351,494	135,113,326,721
(2)종속기업및관계기업투자자산	8,32	38,517,211,860	50,949,607,116
(3)유형자산	10,12,14	167,334,559,647	205,333,582,624
(4)무형자산	11	6,526,901,477	5,706,525,952
(5)투자부동산	13	42,064,732,730	-
(6)이연법인세자산		21,728,820,503	17,393,974,445
(7)기타비유동자산	7	286,750,000	1,630,228,466
자 산 총 계		739,510,630,408	750,534,414,642
부 채			
I. 유동부채		359,706,348,121	366,577,414,719
(1)매입채무	4,31	99,272,741,547	108,546,288,819
(2)단기금융부채	4,14,15,16	250,518,559,696	220,567,854,617
(3)당기법인세부채		3,285,380,075	32,252,935,065
(4)기타유동부채	17	6,629,666,803	5,210,336,218
II. 비유동부채		126,547,202,111	81,580,091,886
(1)장기금융부채	4,14,15,16	93,171,716,886	55,841,913,063
(2)퇴직급여부채	18	33,375,485,225	25,738,178,823
부 채 총 계		486,253,550,232	448,157,506,605
자 본			
I. 자본금	19	5,024,754,500	5,024,754,500
II. 자본잉여금	19	140,805,128,672	140,724,534,010
III. 기타자본	20	(300,167,084)	(233,040,242)
IV. 기타포괄손익누계액	21	(9,484,446,342)	(6,605,251,901)

V. 이익잉여금	22	117,211,810,430	163,465,911,670
자 본 총 계		253,257,080,176	302,376,908,037
부채및자본총계		739,510,630,408	750,534,414,642

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제7(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제7(당)기	제6(전)기
I. 매출액	24	765,400,192,007	739,010,730,696
II. 매출원가	24,29	643,627,655,021	639,674,431,076
III. 매출총이익		121,772,536,986	99,336,299,620
IV. 판매비와관리비	25,29	55,918,752,792	59,155,686,450
V. 영업이익		65,853,784,194	40,180,613,170
VI. 금융수익	26	16,427,150,844	12,824,142,811
VII. 기타수익	27	6,282,130,876	84,107,907,392
VIII. 금융비용	26	36,671,453,171	10,323,227,787
IX. 기타비용	27	68,018,684,723	4,799,130,865
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		(16,127,071,980)	121,990,304,721
XI. 법인세비용	28	18,431,072,312	29,347,303,473
XII. 당기순이익(손실)		(34,558,144,292)	92,643,001,248
XIII. 세후기타포괄손익		(5,533,714,489)	(2,887,337,456)
1. 당기손익으로 재분류되는 항목		22,258,674	(38,997,434)
(1)위험회피파생상품평가손익	4,21	22,258,674	(38,997,434)
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(5,555,973,163)	(2,848,340,022)
(1)기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	21	(2,901,453,115)	(3,795,631,318)
(2)확정급여제도의 재측정요소	18	(2,654,520,048)	947,291,296
XIV. 총포괄이익(손실)		(40,091,858,781)	89,755,663,792
XV. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	30	(3,440)	9,222

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제7(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2019.01.01(전기초)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(2,770,623,149)	75,903,243,726	218,648,868,845
당기순이익(손실)	-	-	-	-	92,643,001,248	92,643,001,248
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 손익	-	-	-	(3,795,631,318)	-	(3,795,631,318)
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(38,997,434)	-	(38,997,434)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	947,291,296	947,291,296
배당금지급	-	-	-	-	(6,027,624,600)	(6,027,624,600)
2019.12.31(전기말)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(6,605,251,901)	163,465,911,670	302,376,908,037
2020.01.01(당기초)	5,024,754,500	140,724,534,010	(233,040,242)	(6,605,251,901)	163,465,911,670	302,376,908,037
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(34,558,144,292)	(34,558,144,292)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 손익	-	-	-	(2,901,453,115)	-	(2,901,453,115)
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	22,258,674	-	22,258,674
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,654,520,048)	(2,654,520,048)
자기주식처분	-	80,594,662	(67,126,842)	-	-	13,467,820
배당금지급	-	-	-	-	(9,041,436,900)	(9,041,436,900)
2020.12.31(당기말)	5,024,754,500	140,805,128,672	(300,167,084)	(9,484,446,342)	117,211,810,430	253,257,080,176

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제7(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제6(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제7(당)기	제6(전)기
I. 영업활동현금흐름	15,642,648,239	54,852,325,643
1. 영업에서 창출된 현금	68,918,854,640	70,508,437,412
가. 당기순이익(손실)	(34,558,144,292)	92,643,001,248
나. 조정	128,486,427,368	(20,525,220,428)
퇴직급여	6,549,641,160	8,294,015,197
감가상각비	15,065,049,645	13,009,628,750
무형자산상각비	469,405,146	418,016,520
대손상각비	1,774,511,811	5,928,322,673
기타의대손상각비	55,109,074,163	-
유형자산처분손실	114,602,243	64,495,713
무형자산처분손실	-	5,727,273
무형자산손상차손	-	191,757,690
투자자산처분손실	4,576,568	1,540,896
투자자산손상차손	12,442,395,256	3,847,604,744
외화환산손실	18,619,996,189	2,270,770,480
위험회피파생상품평가손실	1,047,000,000	-
이자비용	6,970,883,428	6,605,668,417
법인세비용	18,431,072,312	29,347,303,473
리스변경효과	-	13,706,409
금융보증비용	5,807,637,940	-
이자수익	(8,679,541,748)	(4,869,557,171)
배당금수익	(19,800,000)	-
외화환산이익	(2,474,709,357)	(4,394,638,215)
유형자산처분이익	(82,018,280)	(113,770,298)
무형자산처분이익	(1,049,382)	(44,198,919)
투자자산처분이익	-	(80,343,502,704)
위험회피파생상품평가이익	-	(595,500,000)
무형자산손상차손환입	(92,000,000)	(161,452,110)
리스변경이익	(700,331)	(1,159,246)
금융보증비용환입	(2,569,599,395)	-
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(25,009,428,436)	(1,609,343,408)
매출채권의 감소(증가)	(27,154,183,983)	(23,590,116,986)
단기금융자산의 감소(증가)	(260,224,200)	1,505,499,277
기타유동자산의 감소(증가)	192,351,568	554,030,884

재고자산의 감소(증가)	18,548,611,596	21,056,280,318
매입채무의 증가(감소)	(9,260,886,297)	(1,860,909,573)
단기금융부채의 증가(감소)	(6,080,087,606)	6,177,553,940
기타유동부채의 증가(감소)	1,419,330,585	(3,406,220,448)
퇴직금의 지급 등	(2,414,340,099)	(2,045,460,820)
2.이자수취	3,344,165,232	1,521,055,308
3.이자지급	(6,830,811,506)	(6,755,806,484)
4.법인세납부	(49,789,560,127)	(10,421,360,593)
II. 투자활동현금흐름	(85,679,707,612)	(50,309,914,573)
단기대여금의 감소	730,000,000	400,000,000
단기매매금융자산의 처분	179,113,432	193,259,104
금융상품의 처분	11,949,236,665	99,690,783
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	500,000,000	-
종속및관계기업 투자자산의 처분	-	82,830,852,880
유형자산의 처분	127,202,872	536,676,652
무형자산의 처분	500,000,000	295,454,545
임차보증금 등의 감소	-	51,800,000
정부보조금의 수취	295,938,319	180,435,037
기타투자자산등의 감소	62,000,000	-
단기대여금의 증가	(4,798,240,000)	(15,925,520,000)
단기매매금융자산의 취득	(183,690,000)	(194,800,000)
금융상품의 취득	(11,775,184,123)	(690,422,320)
장기대여금의 증가	(60,810,688,000)	(43,865,050,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,643,148,051)	(100,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(610,627,680)	-
종속및관계기업 투자자산의 취득	(10,000,000)	(3,670,175,880)
유형자산의 취득	(19,430,181,835)	(69,624,303,804)
무형자산의 취득	(421,806,826)	(427,867,680)
임차보증금 등의 증가	(36,380,000)	(205,000,000)
정부보조금의 사용	(303,252,385)	(194,943,890)
III. 재무활동현금흐름	63,144,260,894	13,541,251,247
단기차입금의 증가	268,500,000,000	445,530,000,000
장기차입금의 증가	41,500,000,000	21,783,331,000
사채의 증가	35,000,000,000	-
보증금의 증가	98,060,000	350,700,000
자기주식의 처분	1,052,102,800	-
단기차입금의 상환	(253,800,000,000)	(428,500,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(18,066,558,656)	(18,523,892,992)
유동성리스부채의 감소	(1,077,592,120)	(1,071,262,161)
보증금의 감소	(7,410,000)	-
자기주식의 취득	(1,012,904,230)	-

배당금의 지급	(9,041,436,900)	(6,027,624,600)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(667,115,626)	(271,002,782)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV)	(7,559,914,105)	17,812,659,535
VI. 기초 현금및현금성자산	25,102,967,497	7,290,307,962
VII. 기말 현금및현금성자산 (V + VI)	17,543,053,392	25,102,967,497

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기: 2020년 12월 31일 현재

전기: 2019년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사

1. 일반사항

코스맥스 주식회사(이하 "회사"라 함)는 2014년 3월 1일을 분할기준일로 코스맥스비티아이 주식회사(분할 전 상호: 코스맥스 주식회사)의 화장품제조부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2014년에 유가증권시장에 변경상장하였습니다.

회사는 화장품 제조업을 주요 사업으로 영위하고 있는 화장품 연구개발 생산 전문 기업으로 화장품 ODM 전문 기업입니다.

회사는 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46에 본사 및 공장이 소재하고 있으며, 보고기간 말 현재 주요 주주 및 지분율현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,636,557	26.24	2,636,557	26.24
우리사주조합	73,765	0.73	94,841	0.94
합 계	2,710,322	26.97	2,731,398	27.18

2. 중요한 회계정책

재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

2.5 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산

의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충

족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.7 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이

르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.8 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가

를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	8년	정액법
기타	5년	정액법
사용권자산	2~3년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이

내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.
 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다
 .

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

2.11 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.12 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의

무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2.14 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 회사가 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.

2.15 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2.16 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 화장품위탁제조를 통한 제품매출, 원부재료매출, 기타매출 그리고 수수료수익 등 다양한 영리활동을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사의 화장품위탁제조와 관련하여 고객사로부터 부재료를 공급받는 경우, 해당부자재의 실질 소유권이 고객사에 있어 해당 부자재에 대한 보관장소를 제공하는 부자재보관용역과 제품수출시 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다. 또한 회사는 고객사에 임상비, 개발비, 몰드제작비용을 청구하고 있으며 일부는 기타매출로, 일부는 제품판매단가에 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 제품판매단가에는 이미 회사가 제품개발을 위하여 수행한 임상용역, 개발용역에 대한 대가가 포함되어 있습니다. 이러한 수행의무의 식별은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

2) 유의적인 금융요소

회사의 매출 중 일부 거래처에 대한 매출채권은 계약상 60일 내 회수를 조건으로 하고 있으나, 실질적으로는 1년을 초과하여 회수하고 있습니다. 따라서 대금의 회수가 암묵적으로 1년을 초과하여 예상되는 경우 총 매출액의 현재가치를 수익으로 인식하고 할인액은 회수예상시점까지 이자수익으로 인식하여 총 거래대금을 인식하는 것이타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

2.17 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이

환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

2.18 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.19 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연

법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.20 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업 손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통 보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.21 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

2.3 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.

재무제표 작성을 위해 회사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영자가 내린 중요한 판단은 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	10,562,100
예금	17,543,053,392	25,092,405,397
정부보조금	-	(7,314,066)
합 계	17,543,053,392	25,095,653,431

(2) 현금흐름표 상 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
재무상태표 항목:		
현금	-	10,562,100
예금	17,543,053,392	25,092,405,397
현금흐름표 상 현금및현금성자산	17,543,053,392	25,102,967,497

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	공정가치측정 위험회피 금융자산	합 계
현금및현금성자산	17,543,053,392	-	-	-	17,543,053,392
매출채권	185,827,931,365	-	-	-	185,827,931,365
단기금융자산	36,103,283,796	-	-	-	36,103,283,796
장기금융자산	160,179,458,493	610,627,680	6,656,265,321	-	167,446,351,494
합 계	399,653,727,046	610,627,680	6,656,265,321	-	406,920,620,047

<전기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	공정가치측정 위험회피 금융자산	합 계
현금및현금성자산	25,095,653,431	-	-	-	25,095,653,431
매출채권	198,911,456,504	-	-	-	198,911,456,504
단기금융자산	34,011,100,489	-	-	-	34,011,100,489
장기금융자산	125,290,465,805	-	9,340,891,829	481,969,087	135,113,326,721
합 계	383,308,676,229	-	9,340,891,829	481,969,087	393,131,537,145

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 위험회피 금융부채	합 계
매입채무	99,272,741,547	-	99,272,741,547
단기금융부채	249,971,450,421	547,109,275	250,518,559,696
장기금융부채	93,171,716,886	-	93,171,716,886
합 계	442,415,908,854	547,109,275	442,963,018,129

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 위험회피 금융부채	합 계
매입채무	108,546,288,819	-	108,546,288,819
단기금융부채	220,567,854,617	-	220,567,854,617
장기금융부채	55,841,913,063	-	55,841,913,063

합 계	384,956,056,499	-	384,956,056,499
-----	-----------------	---	-----------------

(3) 금융상품 범주별 순손익
<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(72,792,160,806)	-	8,679,541,748
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(2,901,453,115)	-
공정가치측정위험회피금융자산	-	-	-
합 계	(72,792,160,806)	(2,901,453,115)	8,679,541,748
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	554,590,569	-	(6,970,883,428)
공정가치측정위험회피금융부채	(1,047,000,000)	22,258,674	-
합 계	(492,409,431)	22,258,674	(6,970,883,428)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정 금융자산	4,234,111,496	-	4,869,557,171
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(3,795,631,318)	-
공정가치측정위험회피금융자산	595,500,000	(38,997,434)	-
합 계	4,829,611,496	(3,834,628,752)	4,869,557,171
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(321,582,444)	-	(6,605,668,417)
공정가치측정위험회피금융부채	-	-	-
합 계	(321,582,444)	-	(6,605,668,417)

(4) 파생상품 및 위험회피

회사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 회사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 파생상품의 공정가치 및 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
거래목적	파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	기타손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(547,109,275)	17,921,638	4,337,036	(1,047,000,000)

2) 통화스왑

회사는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/USD)				
파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2018.08.30~2021.08.31	KRW 16,725,000,000	USD 15,000,000.00

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 회사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	17,543,053,392	17,543,053,392	25,095,653,431	25,095,653,431
매출채권	185,827,931,365	185,827,931,365	198,911,456,504	198,911,456,504
단기금융자산	36,103,283,796	36,103,283,796	34,011,100,489	34,011,100,489
장기금융자산	167,446,351,494	167,446,351,494	134,631,357,634	134,631,357,634
당기손익-공정가치측정금융자산	610,627,680	610,627,680	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,656,265,321	6,656,265,321	9,340,891,829	9,340,891,829
기타장기금융자산	160,179,458,493	160,179,458,493	125,290,465,805	125,290,465,805
공정가치측정위험회피금융자산	-	-	481,969,087	481,969,087
합 계	406,920,620,047	406,920,620,047	393,131,537,145	393,131,537,145
[금융부채]				
매입채무	99,272,741,547	99,272,741,547	108,546,288,819	108,546,288,819
단기금융부채	249,971,450,421	249,971,450,421	220,567,854,617	220,567,854,617
장기금융부채	93,171,716,886	93,171,716,886	55,841,913,063	55,841,913,063
공정가치측정위험회피금융부채	547,109,275	547,109,275	-	-
합 계	442,963,018,129	442,963,018,129	384,956,056,499	384,956,056,499

(*) 시장성있는 지분증권 및 공정가치측정 위험회피금융자산, 부채를 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이 전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자 산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으 로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한 으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산· 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니 다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
자산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	610,627,680	610,627,680
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,602,000,000	-	5,054,265,321	6,656,265,321
	합계	1,602,000,000	-	5,664,893,001	7,266,893,001
부채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	547,109,275	547,109,275
	합계	-	-	547,109,275	547,109,275

3) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	610,627,680	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,054,265,321	원가기준접근법/시장접근법	할인율
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정위험회피금융부채	547,109,275	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	201,378,108,628	212,687,121,956
대손충당금	(15,550,177,263)	(13,775,665,452)
장부금액	185,827,931,365	198,911,456,504

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

보고기간말 현재 매출채권에 대해 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	112,547,893,398	12,840,567,154	12,173,486,831	7,180,957,236	29,965,444,344	16,460,462,758	10,209,296,907	201,378,108,628
기대손실율	0.20%	1.44%	1.85%	3.15%	2.43%	22.76%	100.00%	7.72%
기대손실	(230,684,075)	(185,122,989)	(224,870,997)	(226,230,491)	(726,994,694)	(3,746,977,110)	(10,209,296,907)	(15,550,177,263)
순장부금액	112,317,209,323	12,655,444,165	11,948,615,834	6,954,726,745	29,238,449,650	12,713,485,648	-	185,827,931,365

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	13,775,665,452	7,847,342,779
설정액	1,774,511,811	5,928,322,673
환입액	-	-
기말잔액	15,550,177,263	13,775,665,452

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	30,317,537,601	201,598,513,214	21,380,600,000	122,965,361,000
대손충당금	(586,131,652)	(43,828,619,350)	(95,200,000)	-
금융상품	503,455,258	1,369,673,529	708,317,292	1,321,593,705
미수금	6,055,538,025	10,601,972,972	12,007,424,149	-
대손충당금	(187,550,189)	(10,601,972,972)	-	-
미수수익	434,753	-	9,959,048	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	610,627,680	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,656,265,321	-	9,340,891,829
임차보증금	-	986,980,000	-	950,600,000
예치보증금	-	52,911,100	-	52,911,100
공정가치측정위험회피금융자산	-	-	-	481,969,087
합 계	36,103,283,796	167,446,351,494	34,011,100,489	135,113,326,721

(2) 당기와 전기 중 단기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	95,200,000	95,200,000
설정액	490,931,652	-
기말잔액	586,131,652	95,200,000

(3) 당기와 전기 중 장기대여금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	-
설정액	43,828,619,350	-
기말잔액	43,828,619,350	-

(4) 당기와 전기 중 미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	-
설정액	187,550,189	-
기말잔액	187,550,189	-

(5) 당기와 전기 중 장기미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	-
설정액	10,601,972,972	-
기말잔액	10,601,972,972	-

(6) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)							
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	당기말		전기말	
				공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권							
에이스틴(주)	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680	-	-

(7) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.53	4,010,400,000	1,602,000,000	1,602,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	146,255,967	146,255,967
㈜매일방송	66,667	0.12	500,002,500	133,267,333	133,267,333
㈜씨애팜	39,992	14.82	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	169,490,393	169,490,393
㈜웅진윌리예트	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	311,823,605	311,823,605
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	640,033,998	640,033,998
코드코스메인터내셔널㈜	140,718	13.45	3,403,590,000	6,733,717	6,733,717
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	270,768,266	270,768,266
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,148,542,516	1,148,542,516
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.49	1,073,000,000	216,065,708	216,065,708
KORACLE Limited.	393,394	2.44	1,989,590,155	112,025,535	112,025,535
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	324,349,230	324,349,230
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	100,000,000	100,000,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.50	500,550,000	47,227,102	47,227,102
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	490,000,000	490,000,000
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	499,976,916	499,976,916
주식회사 하늘을담다	13,003	2.30	49,996,535	49,996,535	49,996,535
주식회사 멜릭서	302	2.27	49,965,900	49,965,900	49,965,900
주식회사 딥스튜디오	165	5.54	149,618,700	149,618,700	149,618,700
소 계			15,027,661,606	5,054,265,321	5,054,265,321
합 계			19,038,061,606	6,656,265,321	6,656,265,321

<전기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.53	4,010,400,000	1,975,500,000	1,975,500,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.53	750,000,000	486,635,708	486,635,708
㈜매일방송	66,667	0.12	500,002,500	460,805,766	460,805,766
㈜씨애팜	39,992	14.82	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	132,932,641	132,932,641
㈜웅진릴리에뜨	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	300,000,000	300,000,000
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	420,499,161	420,499,161
코드코스메인터내셔널㈜	700,000	16.43	3,500,000,000	1,814,400,000	1,814,400,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	313,210,205	313,210,205
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,250,000,000	1,250,000,000
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.49	1,073,000,000	236,307,453	236,307,453
KORACLE Limited.	393,394	2.44	1,989,590,155	520,460,262	520,460,262
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	50,000,000	50,000,000
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	100,000,000	100,000,000
프링커코리아 주식회사	2,130	2.50	500,550,000	92,017,733	92,017,733
소 계			13,884,513,555	7,365,391,829	7,365,391,829
합 계			17,894,913,555	9,340,891,829	9,340,891,829

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	282,295,162	-	1,183,242,221	-
선급비용	1,246,613,944	-	2,054,980,039	1,281,478,466
기타투자자산	-	286,750,000	-	348,750,000
합 계	1,528,909,106	286,750,000	3,238,222,260	1,630,228,466

8. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2020.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2020.12.31	화장품제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2020.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2020.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2020.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스닷컴㈜	100.00	경기도 화성시	2020.12.31	의약품제조	원가법
	씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2020.12.31	화장품원료제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2020.12.31	농업	원가법
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2020.12.31	화장품용기제조	원가법
	코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2020.12.31	화장품제조	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06	서울시 금천구	2020.12.31	화장품제조	원가법
	㈜래드کم	26.72	서울시 동대문구	2020.12.31	컨텐츠제작판매	원가법

<전기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2019.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2019.12.31	화장품제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2019.12.31	화장품제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2019.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2019.12.31	화장품제조	원가법
	코스맥스닷컴㈜	100.00	경기도 화성시	2019.12.31	의약품제조	원가법
	씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2019.12.31	화장품원료제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2019.12.31	농업	원가법
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2019.12.31	화장품용기제조	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06	서울시 금천구	2019.12.31	화장품제조	원가법
	㈜래드کم	28.13	서울시 동대문구	2019.12.31	컨텐츠제작판매	원가법

(2) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 투자내용은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위:원)			
구 분	회 사 명	취득원가	장부금액
종속기업	코스맥스이스트(주)	22,386,151,580	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	16,290,000,000	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어(주)	765,000,000	765,000,000
	코스맥스닷컴(주)	10,000,000	10,000,000
	씨엠테크(주)	306,000,000	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원(주)	450,000,000	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스(주)	100,000,000	100,000,000
	코스맥스라보라토리(주)	10,000,000	10,000,000
	소 계	53,402,211,860	37,112,211,860
관계기업	(주)웰스킨	955,000,000	955,000,000
	(주)래드컴	450,000,000	450,000,000
	소 계	1,405,000,000	1,405,000,000
합 계		54,807,211,860	38,517,211,860

회사는 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 그 결과 COSMAX West Corp.에 대하여 당기 12,442백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기말>

(단위:원)			
구 분	회 사 명	취득원가	장부금액
종속기업	코스맥스이스트(주)	22,386,151,580	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	16,290,000,000	12,442,395,256
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어(주)	765,000,000	765,000,000
	코스맥스닷컴(주)	10,000,000	10,000,000
	씨엠테크(주)	306,000,000	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원(주)	450,000,000	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스(주)	100,000,000	100,000,000
	소 계	53,392,211,860	49,544,607,116
관계기업	(주)웰스킨	955,000,000	955,000,000
	(주)래드컴	450,000,000	450,000,000
	소 계	1,405,000,000	1,405,000,000
합 계		54,797,211,860	50,949,607,116

(3) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(*)	428,097,547,617	270,816,029,758	455,982,548,325	24,536,221,985
	COSMAX West Corp(*)	216,600,089,810	378,149,364,461	166,432,073,899	(103,680,767,863)
	PT. COSMAX Indonesia(*)	31,462,252,161	24,897,330,641	30,987,199,888	1,423,169,223
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	28,322,429,179	36,481,093,190	20,134,985,585	(3,059,491,223)
	코스맥스아이큐어㈜	11,155,563,027	3,905,775,726	13,589,000,665	1,726,847,902
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
	씨엠테크㈜(*)	5,653,451,262	5,431,686,284	8,923,679,030	83,910,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	2,971,328,827	3,116,129,501	252,869,464	80,111,681
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	23,494,691,517	28,227,121,154	51,325,445,297	(29,634,131)
	코스맥스라보라토리㈜	79,502,398	78,827,186	-	(9,324,788)
	소 계	747,846,855,798	751,103,357,901	747,627,802,153	(78,928,957,214)
관계기업	㈜웰스킨	2,664,838,759	394,736,641	799,488,594	60,766,465
	㈜래드کم	1,756,140,022	543,781,291	1,189,542,013	(357,582,425)
	소 계	4,420,978,781	938,517,932	1,989,030,607	(296,815,960)
합 계		752,267,834,579	752,041,875,833	749,616,832,760	(79,225,773,174)

(*) 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(*1)	99,376,184,303	200,000,000	-	(168,398,520)
	COSMAX West Corp(*1)	158,153,327,326	133,001,031,882	-	(8,727,229,756)
	PT. COSMAX Indonesia(*1)	29,005,816,388	23,699,366,254	39,359,445,229	6,114,539,667
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	27,688,109,117	33,231,899,281	17,874,892,159	(3,793,798,163)
	코스맥스아이큐어㈜	8,404,847,164	2,917,282,916	11,370,259,887	1,307,678,339
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
	씨엠테크㈜(*1)	4,959,315,541	4,667,092,600	9,287,121,887	435,319,842
	농업법인코스맥스향약원㈜	2,918,570,989	3,143,483,344	220,358,244	(82,628,918)
	쓰리애플즈코스메틱스㈜(*2)	23,417,313,032	28,281,327,336	50,263,042,755	(1,430,446,250)
	소 계	353,933,483,860	229,141,483,613	128,375,120,161	(6,344,963,759)
관계기업	㈜웰스킨	2,509,554,509	300,218,856	713,674,549	(72,718,521)
	㈜래드کم	1,802,685,410	332,744,254	246,677,544	(130,058,844)
	소 계	4,312,239,919	632,963,110	960,352,093	(202,777,365)
합 계		358,245,723,779	229,774,446,723	129,335,472,254	(6,547,741,124)

(*1) 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(*2) 종속회사 편입 이후의 재무현황입니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업	코스맥스이스트㈜	22,386,151,580	-	-	-	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	12,442,395,256	-	-	(12,442,395,256)	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	-	-	-	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	-	-	-	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-	10,000,000
	씨엠테크㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	100,000,000	-	-	-	100,000,000
	코스맥스라보라토리㈜	-	10,000,000	-	-	10,000,000
	소 계	49,544,607,116	10,000,000	-	(12,442,395,256)	37,112,211,860
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	㈜레드컴	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	소 계	1,405,000,000	-	-	-	1,405,000,000
합 계		50,949,607,116	10,000,000	-	(12,442,395,256)	38,517,211,860

<전기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업	코스맥스이스트㈜	-	24,873,501,756	(2,487,350,176)	-	22,386,151,580
	COSMAX China, Inc.(※1)	24,863,501,756	-	(24,863,501,756)	-	-
	COSMAX West Corp.	16,290,000,000	-	-	(3,847,604,744)	12,442,395,256
	PT. COSMAX Indonesia	8,494,384,400	3,110,175,880	-	-	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	1,480,500,000	-	-	-	1,480,500,000
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-	10,000,000
	씨엠테크㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	-	100,000,000	-	-	100,000,000
	소 계	52,659,386,156	28,083,677,636	(27,350,851,932)	(3,847,604,744)	49,544,607,116
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	㈜레드컴	-	450,000,000	-	-	450,000,000
	소 계	955,000,000	450,000,000	-	-	1,405,000,000
합 계		53,614,386,156	28,533,677,636	(27,350,851,932)	(3,847,604,744)	50,949,607,116

(※1) COSMAX China, Inc.는 전기 중 지배기업의 종속기업에서 제외되고, 종속기업인 코스맥스이스트㈜의 종속기업으로 편입되었습니다.

9. 재고자산
 보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
제 품	15,529,961,050	21,754,294,912
재공품	8,643,078,838	10,487,658,590
원재료	10,717,758,263	13,350,532,550
부재료	19,643,157,914	27,501,413,840
미착품	68,168,973	56,836,742
합 계	54,602,125,038	73,150,736,634

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	40,586,800,717	-	-	40,586,800,717
건 물	95,590,231,615	(14,876,248,363)	-	80,713,983,252
구 축 물	6,001,926,735	(2,417,683,618)	-	3,584,243,117
기계장치	59,106,826,938	(31,823,107,641)	-	27,283,719,297
차량운반구	2,131,257,638	(1,462,411,758)	-	668,845,880
공구기구와비품	22,794,426,366	(18,495,369,630)	(31,417,916)	4,267,638,820
시설장치	11,715,358,190	(5,535,507,219)	-	6,179,850,971
금 형	636,840,000	(215,233,000)	-	421,607,000
건설중인자산	2,779,344,895	-	-	2,779,344,895
사용권자산	2,368,625,195	(1,520,099,497)	-	848,525,698
합 계	243,711,638,289	(76,345,660,726)	(31,417,916)	167,334,559,647

<전기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	51,511,469,155	-	-	51,511,469,155
건 물	118,799,865,214	(12,726,824,518)	-	106,073,040,696
구 축 물	5,079,168,895	(2,141,438,819)	-	2,937,730,076
기계장치	50,286,585,828	(26,849,731,268)	-	23,436,854,560
차량운반구	2,141,697,130	(1,200,490,041)	-	941,207,089
공구기구와비품	22,220,255,516	(15,970,310,052)	(86,743,163)	6,163,202,301
시설장치	9,347,996,642	(3,355,036,431)	-	5,992,960,211
금 형	466,060,000	(101,722,667)	-	364,337,333
건설중인자산	7,169,415,036	-	-	7,169,415,036
사용권자산	2,495,537,334	(1,752,171,167)	-	743,366,167
합 계	269,518,050,750	(64,097,724,963)	(86,743,163)	205,333,582,624

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	51,511,469,155	19,654,750	-	(10,944,323,188)	-	40,586,800,717
건 물	106,073,040,696	196,359,433	(111,780,745)	(23,021,102,961)	(2,422,533,171)	80,713,983,252
구 축 물	2,937,730,076	69,827,778	(2,804,498)	862,826,356	(283,336,595)	3,584,243,117
기계장치	23,436,854,560	759,632,058	(44,019,925)	8,597,552,052	(5,466,299,448)	27,283,719,297
차량운반구	941,207,089	58,750,000	(2,000)	6,200,000	(337,309,209)	668,845,880
공구기구와비품	6,163,202,301	691,131,883	(1,179,667)	33,500,000	(2,619,015,697)	4,267,638,820
시설장치	5,992,960,211	445,929,675	-	1,921,431,873	(2,180,470,788)	6,179,850,971
금 형	364,337,333	157,280,000	-	13,500,000	(113,510,333)	421,607,000
건설중인자산	7,169,415,036	17,031,616,258	-	(21,421,686,399)	-	2,779,344,895
사용권자산	743,366,167	1,244,709,416	(109,420,555)	-	(1,030,129,330)	848,525,698
합 계	205,333,582,624	20,674,891,251	(269,207,390)	(43,952,102,267)	(14,452,604,571)	167,334,559,647

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	33,051,605,062	18,459,864,093	-	-	-	51,511,469,155
건 물	74,662,856,562	24,587,914,848	-	9,197,400,000	(2,375,130,714)	106,073,040,696
구 축 물	2,080,891,247	111,180,360	-	976,652,866	(230,994,397)	2,937,730,076
기계장치	21,971,933,136	787,087,826	(370,170,461)	5,663,141,986	(4,615,137,927)	23,436,854,560
차량운반구	919,363,140	18,604,640	(36,728,354)	384,100,000	(344,132,337)	941,207,089
공구기구와비품	7,168,798,776	1,371,610,426	(75,783,713)	446,347,134	(2,747,770,322)	6,163,202,301
시설장치	4,613,421,516	395,895,000	-	2,577,000,000	(1,593,356,305)	5,992,960,211
금 형	236,068,334	182,860,000	-	17,000,000	(71,591,001)	364,337,333
건설중인자산	3,251,160,055	23,709,286,611	(4,719,539)	(19,786,312,091)	-	7,169,415,036
사용권자산	-	1,026,414,351	(53,369,131)	801,836,694	(1,031,515,747)	743,366,167
합 계	147,956,097,828	70,650,718,155	(540,771,198)	277,166,589	(13,009,628,750)	205,333,582,624

(3) 당기와 전기 중 유형자산 및 투자부동산 감가상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	14,210,719,139	12,045,347,218
판매비와관리비	854,330,506	964,281,532
합 계	15,065,049,645	13,009,628,750

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	650,133,345	-	-	650,133,345
산업재산권	1,342,012,409	(437,374,774)	-	904,637,635
컴퓨터소프트웨어	3,680,270,544	(2,849,087,190)	-	831,183,354
회원권	4,562,150,766	-	(421,203,623)	4,140,947,143
합 계	10,234,567,064	(3,286,461,964)	(421,203,623)	6,526,901,477

<전기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	650,133,345	-	-	650,133,345
산업재산권	962,615,354	(290,393,882)	-	672,221,472
컴퓨터소프트웨어	3,271,786,908	(2,535,119,726)	-	736,667,182
회원권	4,160,707,576	-	(513,203,623)	3,647,503,953
합 계	9,045,243,183	(2,825,513,608)	(513,203,623)	5,706,525,952

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	650,133,345	-	-	-	-	-	-	650,133,345
산업재산권	672,221,472	-	(498,950,618)	(155,437,682)	-	-	886,804,463	904,637,635
컴퓨터소프트웨어	736,667,182	20,363,636	-	(313,967,464)	-	-	388,120,000	831,183,354
회원권	3,647,503,953	401,443,190	-	-	-	92,000,000	-	4,140,947,143
합 계	5,706,525,952	421,806,826	(498,950,618)	(469,405,146)	-	92,000,000	1,274,924,463	6,526,901,477

<전기>

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	650,133,345	-	-	-	-	-	-	650,133,345
산업재산권	412,744,415	364,000	-	(100,857,048)	-	-	359,970,105	672,221,472
컴퓨터소프트웨어	925,641,654	65,685,000	-	(317,159,472)	-	-	62,500,000	736,667,182
회원권	3,470,773,752	361,818,680	(256,982,899)	-	(191,757,690)	161,452,110	102,200,000	3,647,503,953
합 계	5,459,293,166	427,867,680	(256,982,899)	(418,016,520)	(191,757,690)	161,452,110	524,670,105	5,706,525,952

(3) 영업권

보고기간말 현재 현금창출단위에 배부된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
화장품	650,133,345	650,133,345

회사가 보유한 영업권은 물류 및 시설관리와 관련된 자산으로 별도의 현금창출단위로 구분되지 않습니다. 화장품 사업을 영위하는 현금창출단위의 일부로서 경제적 효익을 제공하기 때문에 영업권 손상검사는 현금창출단위 전체의 회수가능액을 현금창출단위 전체의 장부금액과 비교하는 손상검토를 수행하였습니다. 손상검사 수행결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하므로 인식된 손상금액은 없습니다.

(4) 당기와 전기중 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	469,405,146	418,016,520

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	295,938,319	180,435,037	현금및현금성자산 차감

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
공구기구와비품	86,743,163	-	(55,325,247)	31,417,916

(3) 현금및현금성자산에서 차감되는 정부보조금의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
7,314,066	295,938,319	(303,252,385)	-

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	24,497,802,973	(816,593,431)	23,681,209,542
합 계	42,881,326,161	(816,593,431)	42,064,732,730

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	-	-	-	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	-	-	-	24,293,654,616	(612,445,074)	23,681,209,542
합 계	-	-	-	42,677,177,804	(612,445,074)	42,064,732,730

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 당사가 포괄손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,829,400,000	-
운영비용	612,445,074	-

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,829백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 612백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 40,968백만원이며, 공정가치는 전기 중 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계

약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다.
미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 보고기간말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	1,821,840,000	-
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	1,821,840,000	-

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	624,046,126	451,678,310
차량운반구	224,479,572	291,687,857
합계	848,525,698	743,366,167
리스부채:		
유동	725,947,021	543,703,020
비유동	120,500,937	208,775,245
합계	846,447,958	752,478,265

당기 중 사용권자산은 1,135백만원(전기: 973백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	736,312,288	725,947,021	552,474,228	543,703,020
1년 초과 5년 이내	125,404,432	120,500,937	193,175,340	184,612,587
5년 초과	-	-	-	24,162,658
합계	861,716,720	846,447,958	745,649,568	752,478,265

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	842,172,782	805,335,311
차량운반구	187,956,548	226,180,436
합계	1,030,129,330	1,031,515,747
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	36,973,283	36,311,349
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	469,012,720	534,209,619
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	98,153,468	69,480,123
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,645백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금 및 사채	215,883,242,656	91,066,656,696	181,296,558,656	53,566,899,352
기타금융부채	34,635,317,040	2,105,060,190	39,271,295,961	2,275,013,711
합 계	250,518,559,696	93,171,716,886	220,567,854,617	55,841,913,063

(2) 보고기간말 현재 차입금 및 사채를 제외한 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	21,604,358,191	-	27,848,726,889	-
미지급비용	9,629,013,261	-	9,361,904,466	-
공정가치측정위험회피금융부채	547,109,275	-	-	-
금융보증부채	2,128,889,292	1,109,149,253	1,516,961,586	1,281,478,466
리스부채	725,947,021	120,500,937	543,703,020	208,775,245
임대보증금	-	875,410,000	-	784,760,000
합 계	34,635,317,040	2,105,060,190	39,271,295,961	2,275,013,711

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	177,930,000,000	-	163,230,000,000	-
장기차입금	21,633,242,656	56,066,656,696	18,066,558,656	36,199,899,352
사채	16,320,000,000	35,000,000,000	-	17,367,000,000
합 계	215,883,242,656	91,066,656,696	181,296,558,656	53,566,899,352

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	2.00~2.48	2021.06~12	15,000,000,000	-
운전일반	농협은행 외	1.86~2.87	2021.01~10	158,600,000,000	129,900,000,000
시설일반	국민은행	2.22	2021.10	4,330,000,000	33,330,000,000
합 계				177,930,000,000	163,230,000,000

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	차 입 처	연이자율(%)	당기말	전기말	만기일	상환방법
시설일반 등	산업은행 외	1.79~3.55	77,699,899,352	54,266,458,008	2021~2026년	분할상환
합 계			77,699,899,352	54,266,458,008		
유동성대체			21,633,242,656	18,066,558,656		
비유동부채			56,066,656,696	36,199,899,352		

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (USD 15,000,000)	2018.08.30	2021.08.31	2.34	SHINHAN ASIA LIMITED	16,320,000,000	17,367,000,000
무보증사모사채	2020.06.25	2023.06.25	2.08	우리종합금융	20,000,000,000	-
무보증사모사채	2020.07.23	2023.07.23	1.93	IBK투자증권	15,000,000,000	-
사채 액면금액 합계					51,320,000,000	17,367,000,000
차감 : 유동성 사채					16,320,000,000	-
차감 계					35,000,000,000	17,367,000,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2021.01.01 ~ 2021.12.31	21,633,242,656	16,320,000,000
2022.01.01 ~ 2022.12.31	13,516,656,696	-
2023.01.01 이후	42,550,000,000	35,000,000,000
합 계	77,699,899,352	51,320,000,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선 수 금	6,589,575,228	5,154,393,878
예 수 금	40,091,575	55,942,340
합 계	6,629,666,803	5,210,336,218

18. 퇴직급여부채

(1) 보고기간말 현재 확정급여제도의 퇴직급여와 관련하여 재무상태표에 인식한 퇴직급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	40,475,478,391	32,153,025,081
사외적립자산의 공정가치	(7,099,993,166)	(6,414,846,258)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	33,375,485,225	25,738,178,823

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	32,153,025,081	29,209,301,864
당기근무원가	5,995,910,904	5,467,847,232
이자원가	703,014,480	775,722,480
재측정요소	3,432,918,025	(1,327,400,705)
과거근무원가	-	(476,984,970)
급여지급액 등	(2,451,323,270)	(1,518,457,160)
합병 등 전출입효과	641,933,171	22,996,340
기말확정급여채무의 현재가치	40,475,478,391	32,153,025,081

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	6,414,846,258	5,804,569,002
사외적립자산의 이자수익	149,284,224	137,953,296
사외적립자산의 재측정요소	(69,087,316)	(77,676,040)
기여금납부액	604,950,000	550,000,000
사외적립자산 지급액	-	-
기말 사외적립자산	7,099,993,166	6,414,846,258

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	6,495,043,166	91.5%	6,214,846,258	96.9%
원리금보장상품	604,950,000	8.5%	200,000,000	3.1%
합 계	7,099,993,166	100.00%	6,414,846,258	100.00%

(5) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	5,995,910,904	5,467,847,232
순확정급여부채순이자	553,730,256	637,769,184
이자원가	703,014,480	775,722,480
사외적립자산의 이자수익	(149,284,224)	(137,953,296)
과거근무원가 등	-	2,188,398,781
퇴직급여원가	6,549,641,160	8,294,015,197

(6) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	5,197,255,512	4,768,479,216
판매비와관리비	1,352,385,648	3,525,535,981
합 계	6,549,641,160	8,294,015,197

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(3,502,005,341)	1,249,724,665
법인세효과	847,485,293	(302,433,369)
법인세차감후 재측정요소	(2,654,520,048)	947,291,296

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	2.93	2.87
임금상승률(%)	5.40	5.22

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	37,724,600,605	93.20	29,949,036,942	93.15
1% 감소	43,709,639,011	107.99	34,746,478,844	108.07
<임금상승률>				
1% 증가	43,657,227,287	107.86	34,707,990,012	107.95
1% 감소	37,713,736,841	93.18	29,937,643,842	93.11

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.5년이며, 확정급여채무의 만기구성은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
예상지급시기	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
확정급여채무	10,890,596,878	2,592,991,805	6,597,491,728	7,532,532,531	12,861,865,449	40,475,478,391

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
발행할 주식의 총수	30,000,000주	10,000,000주	30,000,000주	10,000,000주
1주당 금액	500원	500원	500원	500원
발행한 주식의 총수	10,049,509주	-	10,049,509주	-
기말 현재 자본금	5,024,754,500원	-	5,024,754,500원	-

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	-	-	140,724,534,010
자기주식처분이익	-	80,594,662	-	80,594,662
합계	140,724,534,010	80,594,662	-	140,805,128,672

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	-	-	140,724,534,010

20. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(300,167,084)	(233,040,242)

(2) 자기주식

상여 지급 및 자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하여 기타자본 계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	3,468	233,040,242	3,468	233,040,242
취 득	12,500	1,012,904,230	-	-
처 분	(12,121)	(945,777,388)	-	-
기 말	3,847	300,167,084	3,468	233,040,242

21. 기타포괄손익

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(9,385,401,584)	(6,483,948,469)
위험회피파생상품평가손익	(99,044,758)	(121,303,432)
합 계	(9,484,446,342)	(6,605,251,901)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(6,483,948,469)	(3,827,774,559)	926,321,444	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	(121,303,432)	17,921,638	4,337,036	(99,044,758)
합 계	(6,605,251,901)	(3,809,852,921)	930,658,480	(9,484,446,342)

<전기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,688,317,151)	(5,007,429,179)	1,211,797,861	(6,483,948,469)
위험회피파생상품평가손익	(82,305,998)	(51,447,802)	12,450,368	(121,303,432)
합 계	(2,770,623,149)	(5,058,876,981)	1,224,248,229	(6,605,251,901)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	3,891,754,350	2,987,610,660	상법
미처분이익잉여금		113,320,056,080	160,478,301,010	-
합계		117,211,810,430	163,465,911,670	

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제7 (당)기 (2020.01.01~2020.12.31)		제6 (전)기 (2019.01.01~2019.12.31)	
	처분예정일 : 2021년 3월 26일		처분확정일 : 2020년 3월 20일	
미처분이익잉여금		113,320,056,080		160,478,301,010
전기이월미처분이익잉여금	150,532,720,420		66,888,008,466	
당기순이익(손실)	(34,558,144,292)		92,643,001,248	
확정급여제도의재측정요소	(2,654,520,048)		947,291,296	
이익잉여금처분액		-		9,945,580,590
이익준비금	-		904,143,690	
배당금 현금배당주당배당금(률) 보통주 :	-		9,041,436,900	
제7기 0원(0%) 제6기 900원(180%)				
차기이월미처분이익잉여금		113,320,056,080		150,532,720,420

23. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제7기	보통주	10,046,041	-	-	20.12.31
제6기	보통주	10,046,041	180	9,041,436,900	19.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원)			
구 분	배당금액	당기순이익(손실)	배당성향(%)
제7기	-	(34,558,144,292)	-
제6기	9,041,436,900	92,643,001,248	9.76

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원)			
구 분	주당배당금	주 가	배당수익률(%)
제7기	-	99,500	-
제6기	900	79,900	1.13

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	692,689,131,653	663,865,705,610
상품매출액	51,158,696,696	55,970,216,887
기타매출액	21,552,363,658	19,174,808,199
합 계	765,400,192,007	739,010,730,696

(2) 매출액의 지역별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
국내매출액	551,562,777,143	528,685,431,284
국외매출액	213,837,414,864	210,325,299,412
합 계	765,400,192,007	739,010,730,696

(3) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	643,627,655,021	639,674,431,076
제품매출원가	597,558,545,349	590,403,339,964
기초제품	21,754,294,912	30,884,923,703
당기제품제조원가	604,493,846,480	586,325,046,393
타계정으로 대체액	(11,851,921,385)	(4,148,394,140)
관세환급금	(1,307,713,608)	(903,941,080)
기말제품	(15,529,961,050)	(21,754,294,912)
상품매출원가	46,069,109,672	49,271,091,112
타계정에서 대체액	46,139,843,402	49,361,323,072
관세환급금	(70,733,730)	(90,231,960)

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	10,400,280,925	8,850,337,559
상여	3,647,525,497	2,485,656,554
퇴직급여	1,352,385,648	3,525,535,981
복리후생비	1,600,882,207	1,319,463,090
임차료	87,663,499	75,339,799
접대비	803,535,592	1,020,470,892
감가상각비	854,330,506	964,281,532
무형자산상각비	469,405,146	418,016,520
세금과공과	4,405,336,465	3,159,155,997
광고선전비	121,308,345	735,921,842
대손상각비	1,774,511,811	5,928,322,673
여비교통비	637,854,135	940,677,996
통신비	69,330,451	59,322,233
수도광열비	42,688,283	43,663,572
소모품비	348,890,998	459,476,379
수선비	780,000	-
보험료	25,333,409	27,664,103
운반및보관비	2,597,076,685	2,470,581,564
차량유지비	75,573,572	74,023,389
지급수수료	26,172,563,153	26,020,801,565
수출비	295,762,727	417,601,009
도서인쇄비	47,323,988	38,486,327
교육비	88,409,750	120,885,874
합 계	55,918,752,792	59,155,686,450

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	8,679,541,748	4,869,557,171
배당금수익	19,800,000	-
외환차익	2,672,726,372	3,052,241,348
외화환산이익	2,474,709,357	4,306,844,292
파생상품평가이익	-	595,500,000
기타금융수익	10,773,972	-
금융보증비용환입	2,569,599,395	-
합 계	16,427,150,844	12,824,142,811

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	6,970,883,428	6,605,668,417
외환차손	3,655,935,614	1,534,582,813
외화환산손실	18,619,996,189	2,182,976,557
파생상품평가손실	1,047,000,000	-
기타금융비용	570,000,000	-
금융보증비용	5,807,637,940	-
합 계	36,671,453,171	10,323,227,787

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외화환산이익	-	87,793,923
유형자산처분이익	82,018,280	113,770,298
무형자산처분이익	1,049,382	44,198,919
무형자산손상차손환입	92,000,000	161,452,110
투자자산처분이익	-	80,343,502,704
수입수수료	127,743,320	105,064,964
임대료	4,878,090,190	2,873,301,766
리스변경이익	700,331	1,159,246
잡이익	1,100,529,373	377,663,462
합 계	6,282,130,876	84,107,907,392

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외화환산손실	-	87,793,923
유형자산처분손실	114,602,243	64,495,713
무형자산처분손실	-	5,727,273
무형자산손상차손	-	191,757,690
투자자산처분손실	4,576,568	1,540,896
투자자산손상차손	12,442,395,256	3,847,604,744
기타의대손상각비	55,109,074,163	-
기부금	259,300,000	453,500,986
잡손실	88,736,493	146,709,640
합 계	68,018,684,723	4,799,130,865

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	16,378,463,138	36,098,184,457
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,334,846,058)	(7,828,098,307)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,752,413,023	921,814,860
법인세비용	13,796,030,103	29,191,901,010
기타증감	4,779,713,008	155,402,463
법인세 추납액(환급액)	(144,670,799)	-
당기 법인세비용	18,431,072,312	29,347,303,473

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	847,485,293	(302,433,369)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	926,321,444	1,211,797,861
파생상품평가손익	4,337,036	12,450,368
자기주식처분이익	(25,730,750)	-
합 계	1,752,413,023	921,814,860

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순손익		(16,127,071,980)		121,990,304,721
적용세율에 따른 법인세(24.2%)		(3,902,751,419)		29,521,653,742
조정사항		17,698,781,522		(329,752,732)
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,879,197,420		1,769,746,012	
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(1,973,891,498)		(1,395,014,849)	
(-)세액공제	(1,964,912,718)		(620,995,035)	
이연법인세 미인식 효과	17,690,275,880			
기업소득환류세제	853,082,343			
(±)기타(세율차이 등)	1,215,030,095		(83,488,860)	
법인세비용		13,796,030,103		29,191,901,010
전기 법인세 환급액		(144,670,799)		-
기타증감		4,779,713,008		155,402,463
당기 법인세비용		18,431,072,312		29,347,303,473
평균유효세율		-114.29%		24.06%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(2,898,066)	-	(13,281,188)	-	(16,179,254)
유형자산	(1,851,854,210)	-	30,712,738	-	(1,821,141,472)
무형자산	124,195,277	-	(22,264,000)	-	101,931,277
감가상가누계액 등	952,536,158	-	201,441,457	-	1,153,977,615
종속기업투자자산	906,920,348	-	45,830,698,334	-	46,737,618,682
매도가능금융자산	2,197,119,869	-	-	926,321,444	3,123,441,313
지급보증수수료	1,789,127,637	-	413,312,984	-	2,202,440,621
충당부채	4,831,761,808	-	(28,840,771,202)	-	(24,009,009,394)
퇴직급여충당부채	6,228,639,277	-	1,000,742,855	847,485,293	8,076,867,425
리스부채	182,099,741	-	22,740,665	-	204,840,406
금융보증부채	-	-	783,605,328	-	783,605,328
기타	2,036,326,606	-	865,770,944	(21,393,714)	2,880,703,836
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	-	-	(17,690,275,880)	-	(17,690,275,880)
소 계	17,393,974,445	-	2,582,433,035	1,752,413,023	21,728,820,503

(*1) 종속기업 투자자산 손상 등과 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간내에 피투자회사 주식의 처분 계획이 없으므로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(323,549)	-	(2,574,517)	-	(2,898,066)
유형자산	(1,247,934,175)	-	(603,920,035)	-	(1,851,854,210)
무형자산	118,761,444	-	5,433,833	-	124,195,277
감가상가누계액 등	295,260,808	12,220,792	645,054,558	-	952,536,158
종속기업투자자산	-	-	906,920,348	-	906,920,348
매도가능금융자산	985,322,008	-	-	1,211,797,861	2,197,119,869
지급보증수수료	1,477,355,208	(79,598,062)	391,370,491	-	1,789,127,637
충당부채	2,842,265,251	(20,123)	1,989,516,680	-	4,831,761,808
퇴직급여충당부채	5,663,945,354	-	867,127,292	(302,433,369)	6,228,639,277
리스부채	-	-	182,099,741	-	182,099,741
금융보증부채	-	-	-	-	-
기타	(568,776,211)	639,644,962	1,953,007,487	12,450,368	2,036,326,606
인식하지 아니한 이연법인세 자산	-	-	-	-	-
소 계	9,565,876,138	572,247,569	6,334,035,878	921,814,860	17,393,974,445

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말

이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	62,481,783,525	57,928,084,578
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,836,716,711	6,489,017,412
합계	68,318,500,236	64,417,101,990
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(46,149,622,632)	(46,003,333,200)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(440,057,101)	(1,019,794,345)
합계	(46,589,679,733)	(47,023,127,545)
이연법인세자산(부채) 순액	21,728,820,503	17,393,974,445

29. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	409,144,752,529	404,315,377,133
인건비	73,248,010,492	67,714,312,330
복리후생비	7,713,389,856	7,009,753,203
임차료	118,755,076	81,647,081
감가상각비	15,065,049,645	13,009,628,750
무형자산상각비	469,405,146	418,016,520
세금과공과	5,658,016,628	5,069,909,153
기 타	188,129,028,441	201,211,473,356
매출원가 및 판매비와관리비 합계	699,546,407,813	698,830,117,526

30. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

당기의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기의 순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주 식수의 계산시 유상증자 등은 납입일을 기준으로 주식수가 증가된 것으로하여 기간경과에 따라 가중평균하고 있습니다.

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익(손실)	(34,558,144,292)	92,643,001,248
가중평균유통보통주식수	10,045,272	10,046,041
기본주당순이익(손실)	(3,440)	9,222

2) 보통주당기순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(34,558,144,292)	92,643,001,248

3) 가중평균유통보통주식수

구분	당기	전기
총발행주식수	10,049,509	10,049,509
차감 : 가중평균자기주식수(*)	(4,237)	(3,468)
가중평균유통보통주식수	10,045,272	10,046,041

(*) 가중평균자기주식수(당기)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2020-01-01	3,468	366	1,269,288
취득	2020-01-06	2,500	361	902,500
	2020-01-07	2,500	360	900,000
	2020-01-08	2,500	359	897,500
	2020-01-09	2,500	358	895,000
	2020-01-10	2,500	357	892,500
처분	2020-01-20	(12,121)	347	(4,205,987)
기말자기주식수	2020-12-31	3,847		1,550,801
가중평균자기주식수				4,237

(2) 회석주당순이익

회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 정부보조금을 제외한 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	20,146,761,936	19,363,841,986
건설중인자산의 무형자산 대체	1,274,924,463	422,470,105
장기차입금의 유동성 대체	37,953,242,656	20,440,751,648
유형자산의 투자부동산 대체	42,677,177,804	-
매출채권의 대여금 대체	34,194,999,685	-
합 계	136,247,106,544	40,227,063,739

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)									
구분	기초	현금흐름	비현금 변동						당기말
			회계정책의 변경	환율변동효과	계정대체	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	163,230,000,000	14,700,000,000	-	-	-	-	-	-	177,930,000,000
유동성 장기차입금및사채	18,066,558,656	(18,066,558,656)	-	-	-	37,953,242,656	-	-	37,953,242,656
비유동성 장기차입금및사채	53,566,899,352	76,500,000,000	-	(1,047,000,000)	-	(37,953,242,656)	-	-	91,066,656,696
유동성리스부채	543,703,020	(1,077,592,120)	-	-	-	1,259,836,121	-	-	725,947,021
비유동리스부채	208,775,245	-	-	-	-	(1,259,836,121)	36,973,283	1,134,588,530	120,500,937
합 계	235,615,936,273	72,055,849,224	-	(1,047,000,000)	-	-	36,973,283	1,134,588,530	307,796,347,310

32. 특수관계자와의 거래

(1) 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력행사기업	코스맥스비티아이㈜
종속기업	COSMAX CHINA, INC, COSMAX GUANGZHOU, INC, COSMAX USA CORPORATION, PT. COSMAX INDONESIA, PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA, 코스맥스아이큐어㈜, COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED, COSMAX WEST CORPORATION, NU-WORLD CORPORATION, 농업회사법인코스맥스향약원㈜, 씨엠테크㈜, CM TECH CHINA, INC., 코스맥스닷랩㈜, 코스맥스이스트㈜, 쓰리애플즈코스메틱스㈜, 코스맥스라보라토리(주)(★1)
관계기업 및 공동기업	(주)웰스킨, (주)래드컴
기타특수관계자	코스맥스바이오㈜, (주)생명의나무에프앤비, COSMAX SHANGHAI TSM, INC., COSMAX BIO TECH, INC., 코스맥스엔비티㈜, 코스맥스엔에스㈜, (주)닥터디앤에이, COSMAX NBT USA, INC., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD., 코스맥스파마㈜, COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD., COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD., 코스맥스바이오텍㈜, (주)믹스앤매치, 레시피㈜, 일선생물과기(광주)유한공사(★2), 완미일기화장품(광주)유한공사(★2), (주)이사무애(★3)

(★1) 당기 중 코스맥스라보라토리(주) 신규 취득하였습니다.

(★2) 당기 중 COSMAX GUANGZHOU, INC의 공동기업으로 포함되었습니다.

(★3) 당기 중 (주)믹스앤매치의 관계기업으로 기타특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	4,514,177,484	6,014,986,068
코스맥스엔비티(주)	20,312,159	—
씨엠테크(주)	1,160,412,491	1,589,945,676
코스맥스바이오(주)	40,484,645	20,033,700
코스맥스비티아이(주)	58,483,290	57,138,783
코스맥스파마(주)	10,316,888	2,027,400
COSMAX CHINA, INC	45,292,970,925	36,570,473,267
COSMAX GUANGZHOU, INC	15,289,522,619	21,760,740,658
코스맥스아이큐어(주)	3,045,995,412	2,210,229,528
COSMAX USA CORPORATION	6,858,936,848	10,252,571,386
PT. COSMAX INDONESIA	2,843,380,063	4,438,186,154
NU-WORLD CORPORATION	3,427,011,682	3,050,000,053
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2,583,085,807	2,572,497,665
코스맥스라보라토리(주)	350,844	—
(주)믹스앤매치	856,125,189	1,006,240,464
(주)이사무애	76,828,680	—
레시피(주)	35,993,918,457	22,163,388,088
코스맥스엔에스(주)	526,610	—
(주)닥터디앤에이	58,548	—
(주)웰스킨	13,595,035	41,726,922
합 계	122,086,493,676	111,750,185,812

(3) 특수관계자와의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	6,867,677,540	7,060,685,036
씨엠테크(주)	6,568,855,760	8,531,538,597
코스맥스비티아이(주)	14,004,769,934	13,162,396,168
COSMAX CHINA, INC	1,007,324,078	144,550,418
COSMAX GUANGZHOU, INC	20,301,903	72,765,248
코스맥스아이큐어(주)	3,437,940	274,428
COSMAX USA CORPORATION	4,275,258	32,268,163
NU-WORLD CORPORATION	-	1,048,757
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	4,364,640	75,329,930
(주)믹스앤매치	1,988,087,995	760,599,898
(주)웰스킨	40,036,000	44,300,000
합 계	30,509,131,048	29,885,756,643

(4) 특수관계자와의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	1,769,574,497	512,588,580
코스맥스엔비티(주)	66,840,000	66,840,000
씨엠테크(주)	211,442,316	175,588,736
코스맥스비티아이(주)	236,547,320	228,965,824
코스맥스이스트(주)	6,049,400	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	304,658
코스맥스아이큐어(주)	398,150,409	385,643,224
COSMAX USA CORPORATION	3,910,477,752	3,029,524,350
PT. COSMAX INDONESIA	70,220,468	32,615,718
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	515,985,209	550,182,072
농업회사법인코스맥스향약원(주)	69,551,760	73,011,040
COSMAX CHINA, INC	42,369	-
COSMAX WEST CORPORATION	3,367,924,422	1,241,694,228
코스맥스라보라토리(주)	7,340,000	-
(주)이사무애	500,000,000	
(주)믹스앤매치	384,781,972	105,513,000
레시피(주)	142,526,406	
합 계	11,657,454,300	6,402,471,430

(5) 특수관계자와의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
쓰리애플즈코스메틱스(주)	14,353,861,797	14,134,022,815
씨엠테크(주)	-	17,784,550
코스맥스비티아이(주)	27,986,623,818	67,940,884,332
코스맥스파마(주)	-	90,337,826
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	9,273,202
코스맥스아이큐어(주)	8,971,230,633	8,698,833,765
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	94	-
농업회사법인코스맥스향약원(주)	248,194,464	216,938,244
COSMAX CHINA, INC	76,483,030	713,978,211
(주)믹스앤매치	1,239,037,333	316,848,683
레시피(주)	1,444,545	1,047,654
웰스킨(주)	-	1,370,792
합 계	52,876,875,714	92,141,320,074

(6) 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
쓰리애플즈코스메틱스㈜	470,645,039	1,431,831,050	3,970,711,803	3,652,553,371
코스맥스바이오㈜	1,094,500	8,774,150	-	-
씨엠테크㈜	1,270,454,040	2,460,534,193	1,689,150,269	3,738,924,162
코스맥스비티아이㈜	50,831	26,749	3,438,025,101	4,407,156,045
COSMAX GUANGZHOU, INC	6,086,912,033	11,676,596,951	1,098,880	20,820,096
코스맥스아이큐어㈜	757,190,269	556,655,132	1,817,188,834	1,623,235,647
COSMAX USA CORPORATION	2,687,662,758	31,183,886,300	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	6,986,382,952	4,889,861,765	-	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	3,491,423,476	1,905,505,717	-	-
COSMAX CHINA, INC	17,988,794,205	17,116,425,076	145,505,258	-
NU-WORLD CORPORATION	2,117,160,405	3,228,675,538	-	-
코스맥스라보라토리(주)	385,928	-	-	-
(주)믹스앤매치	157,312,549	157,557,552	892,006,760	120,664,943
(주)이사무애	85,526,848	-	-	-
레시피㈜	36,088,861,978	13,646,521,959	-	-
(주)웰스킨	-	-	19,800,000	-
총 계	78,189,857,811	88,262,852,132	11,973,486,905	13,563,354,264
대손충당금	(763,096,653)	-	-	-
순장부금액	77,426,761,158	88,262,852,132	11,973,486,905	13,563,354,264

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 763백만원 입니다.

(7) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
쓰리애플즈코스메틱스㈜	166,723,833	169,240,694	387,810,565	281,969,387
코스맥스엔비티㈜	1,984,290	13,914,993	55,700,000	55,700,000
코스맥스바이오㈜	79,695	10,668,596	-	-
씨엠테크㈜	9,343,259	4,968,662	60,430,000	60,430,000
코스맥스비티아이㈜	306,009,280	495,376,175	7,161,129,148	7,372,512,733
코스맥스아이큐어㈜	49,605,448	35,219,383	155,590,000	154,600,000
COSMAX USA CORPORATION	10,601,972,972	6,909,553,683	101,419,400	5,662,868
PT. COSMAX INDONESIA	639,936,032	535,338,419	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	30,000	140,853,047	273,205,329
COSMAX GUANGZHOU, INC	128,542,620	-	711,786,024	677,754,969
NU-WORLD CORPORATION	29,779,648	3,772,899	-	1,048,757
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	891,543,012	381,961,321	4,833,375	10,498,964
농업회사법인코스맥스향약원㈜	-	-	690,000	690,000
COSMAX WEST CORPORATION	341,504,399	165,102,801	-	-
코스맥스파마㈜	803,880	-	-	-
코스맥스라보라토리(주)	28,729,000	-	19,660,000	-
(주)믹스앤매치	43,052,606	42,373,438	61,526,300	59,400,000
(주)이사무애	550,000,000	-	16,447,754	-
레시피(주)	-	-	20,569,804	-
총 계	13,789,609,974	8,767,521,064	8,898,445,417	8,953,473,007
대손충당금	(10,639,523,161)	-	-	-
순장부금액	3,150,086,813	8,767,521,064	8,898,445,417	8,953,473,007

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 10,640백만원 입니다.

(8) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/USD/THB)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	만기일	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	당기말잔액
쓰리애플즈코스메틱스㈜	2019.12.31	2021.12.31	2.254%	KRW	10,300,000,000	2,200,000,000	-	-	12,500,000,000
농업회사법인코스맥스향약원㈜	2019.12.31	2021.12.31	2.254%	KRW	2,440,000,000	-	(30,000,000)	-	2,410,000,000
씨엠테크㈜	2019.12.31	2021.12.31	2.254%	KRW	800,000,000	1,851,237,601	-	-	2,651,237,601
코스맥스이스트㈜	2019.08.07	2021.12.31	2.254%	KRW	200,000,000	-	-	-	200,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2017.07.05	2021.12.31	4.60%	THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.27	2028.03.31	4.60%	USD	56,500,000	30,071,390	-	-	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2020.03.11	2021.03.11	4.60%	USD	-	1,600,000	-	-	1,600,000
COSMAX WEST CORPORATION	2017.12.28	2022.12.30	2.81~4.6%	USD	46,200,000	52,080,000	-	-	98,280,000
대여금 계				KRW	13,740,000,000	4,051,237,601	(30,000,000)	-	17,761,237,601
				THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
				USD	102,700,000	83,751,390	-	-	186,451,390
원화 총계				KRW	144,050,760,000	101,710,391,033	(30,000,000)	(14,390,500,644)	231,340,650,389
대손충당금				KRW	-	(44,079,451,289)	-	-	(44,079,451,289)
순장부금액				KRW	144,050,760,000	57,630,939,744	(30,000,000)	(14,390,500,644)	187,261,199,100

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 44,079백만원 입니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	8,186,436,602	6,098,099,150
퇴직급여	734,703,828	556,858,691
합 계	8,921,140,430	6,654,957,841

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD,CNY)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스바이오㈜	운전대	KRW	17,040,000,000	2014.10.10~2021.09.04	기업은행 외
	코스맥스비티아이㈜	시설대	KRW	8,400,000,000	2014.06.16~2021.07.16	(주)하나은행
	코스맥스아이큐어㈜	시설대	KRW	840,000,000	2015.06.04~2021.06.08	기업은행
		운전대	KRW	240,000,000	2017.02.16~2021.02.19	기업은행
	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2020.08.14~2021.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	4,200,000.00	2020.05.20~2021.05.21	기업은행
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	13,500,000.00	2013.12.23~2021.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	34,400,000.00	2013.12.23~2021.12.24	한국산업은행 외
	(주)믹스앤매치	운전대	KRW	3,000,000,000	2020.05.04~2021.05.04	기업은행
	COSMAX CHINA, INC	운전대	KRW	4,700,000,000	2020.01.01~2022.12.31	KGC
		운전대	CNY	477,000,000.00	2007.11.05~2021.12.17	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2015.06.30~2021.06.30	씨티은행
	COSMAX GUANGZHOU, INC	시설대	CNY	72,000,000.00	2017.09.15~2022.09.30	(주)하나은행
		운전대	CNY	177,000,000.00	2015.06.19~2022.09.25	(주)우리은행 외
	씨엠테크㈜	시설대	KRW	192,000,000	2017.06.30~2022.06.30	한국산업은행
	농업회사법인코스맥스향약원㈜	시설대	KRW	840,000,000	2015.05.15~2021.05.15	기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	96,000,000.00	2017.12.28~2022.12.28	(주)하나은행 외
	쓰리애플즈코스메틱스㈜	운전대	KRW	2,040,000,000	2020.04.27~2021.04.27	기업은행
		외담대	KRW	1,200,000,000	2019.08.30~2021.10.12	기업은행
	코스맥스 우리사주조합	우리사주 취득자금	KRW	2,947,142,979	2016.12.14~2021.12.14	한국증권금융
합 계			KRW	41,439,142,979		
			USD	166,700,000.00		
			CNY	726,000,000.00		

(11) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
제공자	보증내용	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	56,320,470,000	2007.03.27~2022.03.28	국민은행 외
이병만	차입	213,320,000,000	2020.05.27~2026.12.23	산업은행 외
합계		269,640,470,000		

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장 협력대출 예탁금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공통지원 예탁금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	-	203,854,810	우리사주취득자금 대출 질권설정
합 계			500,000,000	703,854,810	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
계정과목	담보제공자 산	자산장부금액	담보설정금액	설정권자	계정과목	차입금액
유형자산	토 지	28,577,575,318	141,328,000,000	산업은행 외	장단기차입금	120,079,900,000
	건 물	67,395,267,274				
	기계장치	11,881,776,937				
	소계	107,854,619,529				
투자부동산	토지	18,383,523,188	37,440,000,000	우리은행	장단기차입금	29,366,666,000
	건물	23,681,209,542				
	소계	42,064,732,730				
종속및관계기업 투자자산	종속기업투 자자산	1,243,175,088	40,000,000,000	수출입은행		33,000,000,000
합 계		151,162,527,347	218,768,000,000			182,446,566,000

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

보고기간말 현재 회사는 재무제표에 대한 주석 32에서 언급한 특수관계자에 대한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	무역금융	(주)하나은행 외	42,000,000,000	27,000,000,000	-
	일반한도	우리은행 외	7,500,000,000	7,500,000,000	-
매입채무	외상매출채권	(주)하나은행 외	12,000,000,000	8,571,973,414	-
합 계			61,500,000,000	43,071,973,414	-

(5) 당사는 이행보증 및 인허가보증 등을 위하여 서울보증보험에 11백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 코스맥스이스트㈜ 매각거래 주주 간 약정사항

전기 중 코스맥스이스트㈜를 신규 출자하여 설립하고, 회사가 보유하고 있던 COSMAX China Inc. 지분 전부를 현물출자 하였습니다. 이후 코스맥스(주)는 보유지분 10%를 에스브이글로벌뷰티제1호 사모투자 합자회사('투자자')에 매각하였습니다. 매각거래 관련 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- ① 회사는 투자자의 사전 서면동의 없이 대상회사에 대한 지분율을 65% 미만으로 감소시키는 처분행위를 할 수 없음. 만일 65%미만으로 감소시키는 매각거래는 투자자의 서면 동의를 요하며, 이 경우 투자자는 보유주식의 전부 또는 일부를 회사가 매각하고자 하는 것과 동일한 가격 등의 조건으로 함께 매각할 것을 청구할 수 있음.
- ② 투자자가 상장 전 보유지분의 전부 또는 일부를 계열회사가 아닌 제 3자에게 매도하고자 할 경우, 회사의 우선매수권 행사가능.
- ③ 회사가 약정을 위반하거나 협의한 상장이 완료되지 않으면 투자자는 회사 보유주식 전부를 투자자 보유주식 전부와 함께 투자자가 지정하는 자에게 투자자가 매각하는 조건과 동일한 조건으로 매도하도록 요청할 수 있는 권리를 보유. 단, 회사는 투자자의 동반매각청구권 행사시 본인 또는 본인이 지정한 제 3자를 동반하여 투자자 보유주식을 매입할 수 있는 권리를 보유함.
- ④ 매각거래 종결일로부터 4년이 되는날까지 한국거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함.

(7) 소송중인 사건

보고기간말 현재 정상적인 영업과정에서 소송 및 분쟁 등이 제기 되었습니다. 이와 관련하여 경제적 효익의 유출가능성을 합리적으로 판단할 수 없으며, 관련 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 충당부채를 인식하지 않았습니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	17,543,053,392	25,085,091,331
매출채권(*2)	201,378,108,628	212,687,121,956
단기금융자산(*2)	36,876,965,637	34,106,300,489
장기금융자산(*2,3)	214,610,050,815	125,772,434,892
합 계	470,408,178,472	397,650,948,668

(*1)현금 제외 금액입니다.

(*2)대손충당금 제외 금액입니다.

(*3)지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	153,188,270,907	154,244,089,275
6개월~1년	31,234,647,714	24,809,191,686
1년 초과	16,955,190,007	33,633,840,995
합 계	201,378,108,628	212,687,121,956

2) 유동성위험 관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	217,987,045,536	99,272,741,547	34,635,317,040	351,895,104,123
1년 이후	95,703,362,179	-	2,105,060,190	97,808,422,369
합 계	313,690,407,715	99,272,741,547	36,740,377,230	449,703,526,492

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

3) 시장위험 관리

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외 화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	26,285,947,200	(26,285,947,200)	19,122,190,218	(19,122,190,218)
JPY	(2,930,368)	2,930,368	(9,027,292)	9,027,292
EUR	(2,475,964)	2,475,964	(3,541,094)	3,541,094
GBP	(2,425,206)	2,425,206	(12,883,807)	12,883,807
THB	1,136,338,358	(1,136,338,358)	1,164,291,523	(1,164,291,523)
CNY	(27,098,854)	27,098,854	(2,412,412)	2,412,412
합 계	27,387,355,166	(27,387,355,166)	20,258,617,136	(20,258,617,136)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 한 것입니다.

(나) 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다. 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	59,330,000,000	10,000,000,000
유동성장기차입금	5,600,000,000	2,000,000,000
장기차입금	25,800,000,000	8,000,000,000
차입금 계(변동금리 적용분)	90,730,000,000	20,000,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(907,300,000)	907,300,000	(200,000,000)	200,000,000

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	486,253,550,232	448,157,506,605
차감 : 현금및현금성자산	(17,543,053,392)	(25,095,653,431)
순부채	468,710,496,840	423,061,853,174
자본총계	253,257,080,176	302,376,908,037
부채비율	185.07%	139.91%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 코스맥스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

코스맥스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 코스맥스 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도의 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도 효과성에 대해 평가할 책임이 있습니다. 지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 이사회 승인에 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 업무수행이사는 전정웅 입니다.

서울특별시 강남구 언주로86길 5

신 우 회 계 법 인
대 표 이 사 한 상 우

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

코스맥스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 3월 2일

대 표 이 사

이 병 만

내부회계관리자

김 상 현

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	코스맥스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	11	5	-	-	1	-	-	-	14	8
투입시 간	분·반기검토	23	6	216	120	1,684	415	-	-	-	-	-	-	1,923	541
	감사	15	4	216	400	1,512	730	-	-	99	-	-	-	1,842	1,134
	합계	38	10	432	520	3,196	1,145	-	-	99	-	-	-	3,765	1,675

(주) 전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인인 삼덕회계법인의 감사보고서에 첨부된 「외부감사 실시내용」에 있는 수치를 기재한 것입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월					5	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 등 전반감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020년 4월,5월	8	일	8	명	-	명	1분기검토		
	2020년 7월,8월	7	일	8	명	-	명	반기검토		
	2020년 10월	3	일	6	명	-	명	중간감사		
	2020년 10월, 11월	8	일	7	명	-	명	3분기검토		
	2021년 1월,2월	10	일	7	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월					1	일		
	실사(입회)장소	향남 공장								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월					1	일		
	실사(입회)장소	본사 건물								
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권								
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회						
	수행시기	2020.6.10, 2020.9.1, 2021.3.4								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 10일	감사인,등기감사	대면회의	감사팀의 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 09월 01일	감사인,등기감사	서면회의	감사계획 관련 논의
3	2021년 03월 04일	감사인,등기감사	서면회의	감사인의 독립성 준수 사실에 관한 진술 및 감사수행 시 발견사항