

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	8
3. 자본금 변동사항.....	14
4. 주식의 총수 등	15
5. 의결권 현황.....	16
6. 배당에 관한 사항 등	17
7. 정관에 관한 사항.....	18
II. 사업의 내용	19
III. 재무에 관한 사항	41
1. 요약재무정보	41
2. 연결재무제표	43
3. 연결재무제표 주석	47
4. 재무제표	134
5. 재무제표 주석	138
6. 기타 재무에 관한 사항.....	222
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	229
V. 감사인의 감사의견 등	235
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	236
1. 이사회에 관한 사항.....	236
2. 감사제도에 관한 사항.....	241
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	243
VII. 주주에 관한 사항.....	244
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	247
1. 임원 및 직원 등의 현황	247
2. 임원의 보수 등	250
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	254
X. 이해관계자와의 거래내용.....	258
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	262
【 전문가의 확인 】	265
1. 전문가의 확인	265
2. 전문가와의 이해관계.....	265

사 업 보 고 서

(제 28 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

코스맥스비티아이(주)

대 표 이 사 :

이완경

본 점 소 재 지 :

경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

(전 화)031-789-3300

(홈페이지) <http://www.cosmaxbti.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무이사 (성 명) 신윤서

(전 화) 031-789-3341

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 18

코스맥스비티아이 주식회사

대표이사 이 완 경 

신고업무담당이사 신 윤 서 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황 및 변동내용

1) 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
코스맥스바이오㈜	1984.12.05	충청북도 제천시	건강기능식품제조	129,515,851	의결권의 과반수보 유 (회계기준서1110호)	해당
㈜생명이나무에프앤비(*1)	2006.02.09	서울시 강남구	건강기능식품외도매	7,352,255	상동	해당없음
코스맥스엔비티㈜(*3)	2002.01.02	서울시 강남구	건강기능식품제조	294,361,207	상동	해당
코스맥스엔에스㈜(*2)	2014.02.03	서울시 서대문구	물리화학/생물학연구개발	5,073,001	상동	해당없음
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*2)	2013.07.10	중국 상해	건강기능식품판매	15,143,260	상동	해당없음
COSMAX NBT USA, INC.(*2)	2014.08.01	미국 텍사스	건강기능식품제조	84,030,448	상동	해당
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*2)	2016.01.27	호주 브리즈번	건강기능식품제조	57,596,313	상동	해당
코스맥스바이오텍㈜	2016.06.10	충청북도 제천시	화장품의약품제조	4,046	상동	해당없음
㈜닥터디앤에이(*2)	2016.04.25	서울시 강남구	건강기능식품판매	1,047,188	상동	해당없음
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	2017.02.24	중국 상해	서비스업	556,241	상동	해당없음
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	2012.12.13	중국 상해	건강기능식품제조	8,178,204	상동	해당없음
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*2)	2018.01.19	싱가포르	건강기능식품판매	1,197,164	상동	해당없음
코스맥스파마㈜	2009.10.01	충청북도 청주시	의약품원료제조	35,448,405	상동	해당없음

(*1) ㈜생명이나무에프앤비와 COSMAX BIO TECH, INC.는 종속기업인 코스맥스바이오㈜의 66.67%, 100% 자회사입니다.

(*2) 코스맥스엔에스㈜, COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD., COSMAX NBT USA, INC., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD., ㈜닥터디앤에이, COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.는 종속기업인 코스맥스엔비티㈜의 각각 54%, 100%, 100%, 100%, 80.46%, 100% 자회사입니다.

(*3) 지분율이 과반수 미만이나, 기타주주의 분포 및 과거 주주총회에서 의결권 행사 주식수 등을 고려할 경우 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

2) 연결대상 종속회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규	-	-
연결	-	-
연결	-	-
제외	-	-

※ 주요 종속회사 여부 판단 근거.

- ① 당해 종속회사의 직전연도 자산 총액이 당사 자산 총액의 10% 이상
- ② 당해 종속회사의 직전연도 자산 총액이 750억원 이상

③ 기타 당사에 미치는 영향이 크다고 판단되는 종속회사에 해당하는지의 여부

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '코스맥스비티아이 주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 COSMAX BTI, INC. 라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 코스맥스BTI 주식회사 및 COSMAX BTI, INC.라고 표기 합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

1992년 11월 12일에 화장품 제조업등을 주 영업목적으로 설립되었으며, 2002년 2월7일에 코스닥 시장 상장, 2006년 11월 13일에 유가증권시장에 이전상장하였으며, 2014년 3월 1일 인적분할로 인해 2014년 4월 7일 변경상장 되었습니다.

라. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

전 화 : 031-789-3300

홈페이지 : <http://www.cosmaxbti.com>

마. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업 기본법 제2조 및 동 시행령 제3조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 2014년 3월 1일 인적분할을 통해, 신설회사 코스맥스(주)(2014년 3월 3일 설립)와 존속법인 코스맥스비티아이(주)로 나뉘었으며, 2014년 6월 19일 건강기능식품제조 판매회사인 (주)뉴트리바이오택을 주요 종속회사로 편입 했으며, 당사의 종속회사로서 건강기능식품 사업을 영위하는 코스맥스바이오(주)와의 시너지를 창출할 계획입니다.

1) 당사 정관에 기재된 목적사업

목적사업	비고
1. 자회사의 주식 또는 지분을 취득소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업 2. 브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업 3. 회사가 보유하고 있는 지식,정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 4. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 5. 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 6. 자회사 등(자회사 및 손자회사를 말함)에 대한 자금 및 업무지원사업 7. 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달사업 8. 교육서비스업 및 대행용역사업 9. 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발 판매 및 설비 전산시스템의 공동활용 등을 위한 사무지원사업 10. 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 11. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 판매 12. 동물용 의약부외품의 제조 및 판매 13. 음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매 14. 건강기능식품의 제조 및 판매 15. 부동산 임대, 관리 및 시설관리업 16. 생활용품의 제조 및 판매 17. 비누 세정 광택제의 제조 및 판매 18. 기타화학제품의 제조 및 판매 19. 기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공 20. 각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매 21. 운동기구 제조 및 판매 22. 플라스틱 포장재료의 제조 및 판매 23. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 24. 위탁 통신판매 및 방문 판매업 25. 공무, 시설관리 용역 26. 건축설비 공사 및 보수업 27. 생산기술(엔지니어링) 컨설팅업 28. 물류대행 서비스 및 컨설팅업 29. IT통합솔루션 자문, 개발 및 공급업 30. 컴퓨터시스템 설계 및 자문업 31. 컴퓨터 시설 관리업 및 자료 처리업 32. 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 33. 각 항에 관련된 도소매, 무역 및 무역대행업 34. 각 항에 부대되는 수출·입 및 판매 35. 기타 위에 부대되는 사업	

사. 계열회사에 관한 사항

당사는 코스맥스비티아이그룹에 속한 회사로 코스맥스비티아이그룹의 계열회사 현황은 아래와 같습니다.

회사명	주요사업	상장여부	소재지	법인등록번호
코스맥스비티아이㈜	서비스업	상 장	경기도 성남시	134811-0018641
코스맥스바이오㈜	건강기능 식품 제조, 판매	비상장	충청북도 제천시	110111-0386022
㈜생명의나무에프앤비	건강기능식품외 도매	비상장	서울시 강남구	135811-0123132
COSMAX BIO TECH, INC.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	중국상해	-
코스맥스엔비티㈜	건강기능 식품 제조, 판매	상 장	서울시 강남구	110111-2407470
코스맥스엔에스㈜	물리화학 및 생물학 연구개발	비상장	서울시 강남구	110111-5326445
㈜닥터디앤에이	건강기능식품 유통전문판매업	비상장	서울시 강남구	110111-6043014
COSMAXNBT SHANGHAI Co., Ltd	건강식품 유통 판매업	국외비상장	중국 상해	-
COSMAX NBT USA, INC.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	미국 텍사스	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	호주 브리즈번	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	건강기능식품판매	국외비상장	싱가포르	-
코스맥스바이오텍㈜	화장품의약품제조	비상장	충청북도 제천시	134811-0371336
코스맥스파마㈜	의약품중간체 제조, 판매	비상장	충청북도 청주시	131411-0231929
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	서비스업	국외비상장	중국 상해	-
코스맥스㈜	화장품 제조, 판매	상 장	경기도 화성시	134811-0294273
COSMAX CHINA, INC	화장품 제조, 판매	국외비상장	중국 상해	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	화장품 제조, 판매	국외비상장	중국 광저우	-
PT. COSMAX INDONESIA	화장품 제조, 판매	국외비상장	인도네시아 자카르타	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	화장품 제조, 판매	국외비상장	인도네시아 자카르타	-
COSMAX WEST CORPORATION	서비스업	국외비상장	미국 뉴저지	-
COSMAX USA, CORPORATION	화장품 제조, 판매	국외비상장	미국 오하이오	-
NU-WORLD CORPORATION	화장품 제조, 판매	국외비상장	미국 뉴저지	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	화장품 제조, 판매	국외비상장	태국 방콕	-
쓰리애플즈코스메틱스㈜	화장품 제조	비상장	인천광역시 부평구	110111-1514599
코스맥스이스트㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0492968
코스맥스아이큐어㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0320028
농업회사법인코스맥스향약원㈜	농업	비상장	충청남도 공주시	161211-0028374
코스맥스닷랩㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0359564
씨엠테크㈜	화장품원료 제조, 판매	비상장	경기도 평택시	110111-6131124
CM TECH CHINA, INC.	화장품원료 제조, 판매	국외비상장	중국 상해	-
코스맥스라보라토리㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 성남시	131111-0605229

※ 자세한 사항은 아래 IX. 계열회사 등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권 시장	2006년 11월 13일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 분할 및 상호 변경

당사는 2014년 3월 1일 기준으로 인적분할 방식으로 분할하여, 존속법인인 "구" 코스맥스 주식회사는 코스맥스비티아이 주식회사로 상호를 변경하게 되었으며, 동 상호 변경등기는 2014년 3월 5일 완료하였습니다.

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 2017년 10월 26일 본점 주소가 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호 로 변경되었습니다.

다. 경영진의 중요한 변동

- 2008년 7월 1일 이경수, 송철현 각자대표 체제에서 인적분할로 인해 2014년 3월 1일 대표이사 이경수, 송철현은 퇴임하고, 서성석 사내이사가 대표이사로 변경되었습니다.
- 2015년 3월 20일 주주총회를 통해 이경수, 김준배 사내이사가 신규선임되어 각자대표 체제로 전환되었습니다.
- 2017년 7월 31일 김준배 대표이사가 사임하였습니다.
- 2018년 3월 23일 주주총회를 통해 문성기 사내이사가 신규선임되어, 이경수, 문성기 각자 대표이사 체제로 전환되었습니다.
- 2020년 3월 20일 주주총회를 통해 이완경, 이병주 사내이사가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.

라. 기타 사항

구 분	내 용
2007.04	일진제약(주) 계열회사 편입(지분취득)
2007.09	업계 최초 OHSAS 18001(안전보건경영) 인증 취득
2008.04	쓰리에이팜(주) 계열회사 편입(지분취득)
2008.08	에코서트(Ecocert, 유기농생산물국제감시단체) 인증 취득
2009.01	쓰리에이티에스엠(주) 계열회사 신설
2011.05	경기도 성남시 분당구 삼평동 622 토지 및 건물 취득
2012.08	ISO 22716(국제우수화장품 제조 및 품질관리) 인증 취득
2014.06	(주)뉴트리바이오텍 계열회사 편입(지분취득)
2014.08	지주회사인 코스맥스비티아이 체제로 전환
2015.03	쓰리에이티에스엠(주) 및 코스맥스인터내셔널(주) 소규모합병
2015.08	(주)싸이칸아이티티 계열회사 편입(지분취득)
2016.06	코스맥스파마(주) 계열회사 편입(지분취득)
2017.12	(주)싸이칸아이티티 소규모합병
2018.04	투원파마(주) 계열회사 편입(지분취득)

마. 주요 종속회사의 연혁

1) 코스맥스바이오

구 분	내 용
2008.12	일본 산교사, 미키사 츠어블캡슐 기술이전 협약 체결
2009.04	일본 산교사, 미키사 식물성캡슐 기술이전 협약 체결
2009.04	츠어블 캡셀 셀렌 출시
2009.07	김동섭 대표이사 취임
2009.09	식물성 캡슐 충전기 도입
2009.12	함소아제약 전략적 제휴 협약 체결
2010.08	슬리브 라벨러 도입
2010.09	젤리스틱 충전기 도입
2011.05	본관, 신관 증축 및 원부자재 창고동 신축 공사
2011.06	충북 제천 바이오밸리 입주 관련 부지 매입
2012.08	충북 제천공장 기공식
2012.11	상호 변경 (코스맥스바이오 주식회사, COSMAX BIO, INC.)
2013.08	(주)생명의나무에프앤비 인수
2013.11	본점이전 (충북 제천시 바이오밸리)
2014.01	일본 선쇼, 미키社 기술정보공개 라이선스 계약체결
2015.02	제약공장 공장등록
2015.12	제약공장 GMP허가 승인
2016.01	김지형 대표이사 취임
2016.02	HACCP 인증획득
2016.04	유기가공 인증획득
2017.02	제천공장 폐수처리장 증설 공사
2017.03	제약동 2층 증축 공사
2017.06	전환사채 발행 (총액 300억, 10억원 30매)
2017.11	김경수 대표이사 취임
2019.08	차즈기 추출물 건강기능식품 기능성 원료 인정서 획득 (식약처 2019-17호)
2020.03	문성기 대표이사 취임
2020.12	박정욱 대표이사 취임

2) 코스맥스엔비티

구 분	내 용
2002.01	주식회사프라임엠엔엠 설립
2003년	노니제품개발및히트
2004년	건강기능식품 마케팅컨설팅및신제품개발출시
2005년	이랜드맘앤몸독점공급
2007년	제조공장/ 기업부설연구소설립, 주식회사뉴트리바이오텍 상호변경
2008년	경남제약 레모비타정 독점생산
2009년	김소형본다이어트 독점생산
2010년	일자리창출우수기업선정/ 액상라인증축
2011년	경기도유망중소기업/ 우수중소기업대상수상
2012년	수출유망중소기업인증, 벤처기업인증/ 뉴트리원자회사 설립
2013.07	Nutribiotech(Shanghai) Co.,Ltd. 현지법인 설립
2013.09	2공장증축
2014.02	뉴트리사이언스 법인 설립
2014.08	Nutribiotech USA, Inc. 현지법인 설립
2014.11	3공장 증축
2015.05	HACCP 한국식품안전관리인증원 인증
2015.06	ISO 9001 2008 인증
2015.08	유기가공식품 인증
2015.12	코스닥 상장
2016.01	Nutribiotech Australia Pty. Ltd 현지법인 설립
2016.10	호주 TGA GMP 인증
2017.03	ISO 22000;2005 인증
2017.04	연질캡슐 등 생산라인 제4공장 증축(경기도 이천)
2017.08	구미(Gummy) 생산라인 구축(경기도 이천)
2018.01	Nutribiotech Singapore Pte. Ltd 현지법인 설립
2018.05	대표이사 변경 (이윤종 대표이사 취임)
2018.12	제55회 무역의날 "5천만불" 수출탑 수상
2019.03	상호변경 (주)뉴트리바이오텍 → (주)코스맥스엔비티
2020.05.	배초향 추출물(Agatri) 개별인정형 원료 허가 취득(제2020-4호/제2020-5호)
2020.12	대표이사 변경 (윤원일 대표이사 취임)

3) COSMAX NBT USA, INC.

구 분	내 용
2014. 08	법인 설립
2015. 11	제1공장 완공
2015. 12	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2018. 09	유상증자(USD 6,000,000 증자)
2018. 10	제2공장 완공
2018. 12	유상증자(USD 4,500,000 증자)
2019. 03	상호변경 Nutribiotech USA, INC. → COSMAX NBT USA, INC.
2019. 05	유상증자(USD 9,000,000 증자)
2019. 09	유상증자(USD 3,500,000 증자)
2019. 12	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2020. 03	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2020. 06	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2020. 08	유상증자(USD 2,000,000 증자)
2020. 09	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2020. 12	유상증자(USD 4,000,000 증자)

4) COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.

구 분	내 용
2016. 01	법인 설립
2016. 02	유상증자(AUD 10,000,000 증자)
2017. 07	TGA 인증 획득
2019. 03	상호변경 Nutribiotech Australia PTY. LTD. → COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD
2019. 05	유상증자(AUD 10,000,000 증자)
2019. 09	유상증자(AUD 12,500,000 증자)
2020. 03	유상증자(AUD 2,500,000 증자)

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2006년 03월 25일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,000,000	500	5,180	10.13%
2009년 05월 28일	신주인수권행사	보통주	165,628	500	2,415	3회차
2009년 08월 25일	신주인수권행사	보통주	403,545	500	3,717	제2회차
2009년 08월 25일	신주인수권행사	보통주	289,849	500	2,415	제3회차
2009년 08월 25일	신주인수권행사	보통주	107,612	500	3,717	제2회차
2009년 09월 03일	신주인수권행사	보통주	107,612	500	3,717	제2회차
2009년 09월 04일	신주인수권행사	보통주	165,628	500	2,415	제3회차
2009년 10월 16일	신주인수권행사	보통주	80,709	500	3,717	제2회차
2009년 11월 02일	신주인수권행사	보통주	53,806	500	3,717	제2회차
2009년 11월 05일	신주인수권행사	보통주	53,806	500	3,717	제2회차
2009년 12월 21일	신주인수권행사	보통주	67,114	500	1,490	제4회차
2010년 01월 11일	신주인수권행사	보통주	124,221	500	2,415	제3회차
2010년 04월 06일	신주인수권행사	보통주	67,114	500	1,490	제4회차
2010년 05월 12일	신주인수권행사	보통주	41,407	500	2,415	제3회차
2010년 05월 17일	신주인수권행사	보통주	248,442	500	2,415	제3회차
2010년 05월 17일	신주인수권행사	보통주	469,798	500	1,490	제4회차
2010년 06월 28일	신주인수권행사	보통주	82,814	500	2,415	제3회차
2010년 07월 13일	신주인수권행사	보통주	41,407	500	2,415	제3회차
2010년 09월 08일	신주인수권행사	보통주	82,814	500	2,415	제3회차
2010년 09월 08일	신주인수권행사	보통주	67,114	500	1,490	제4회차
2014년 03월 01일	주식분할	보통주	8,999,509	500	-	인적분할로 인한 감소
2014년 08월 18일	유상증자(일반공모)	보통주	5,010,716	500	-	유상증자를 통한 신주 추가 상장

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	10,000,000	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	9,603,921	-	9,603,921	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	9,603,921	-	9,603,921	-
V. 자기주식수	49,082	-	49,082	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,554,839	-	9,554,839	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	20,000	16,318	-	3,682	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소개(a)	보통주	-	20,000	16,318	-	3,682	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소개(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	45,400	-	-	-	45,400	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	45,400	20,000	16,318	-	49,082	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

주1) 자기주식중 41,904주는 신탁계약에 의해 취득후 해지에 따른 보유분이고, 3,496주는 2014년 3월 1일 회사분할에 따라 분할전 보유중인 자기주식 124,010주가 분할되면서 배정받은 수량입니다.

5. 의결권 현황

가. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,603,921	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	49,082	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제 된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	9,554,839	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제28기	제27기	제26기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-17,175	-13,905	12,559
(별도)당기순이익(백만원)		3,902	5,643	3,043
(연결)주당순이익(원)		-674	42	994
현금배당금총액(백만원)		1,911	2,390	1,338
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-11.1	-17.2	10.7
현금배당수익률(%)	보통주	1.2	1.9	0.7
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	200	250	140
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기 표의 당기(제28기) 현금 배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	19	1.3	0.9

※ 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다. 2020년(제28기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 결산배당은 2002년(제10기)부터 연속 배당 중입니다.

7. 정관에 관한 사항

가. 첨부 정관의 최근 개정일

- 당기(제28기) 사업보고서에 첨부된 당사 정관의 최근 개정일은 2020년 3월 20일(제 27기 정기주주총회 개최일)입니다.
- 당기(제28기) 사업보고서 제출 이후 개최예정인 제 28기 정기주주총회에는 정관 변경 안건이 포함되어 있습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 20일	제 27기 정기주주총회	제8조(주권의 발행과 종류) 제15조의2(권리의 전자등록) 기타	전자증권제도 도입에 따른 정관 개정 기타 규정 정비

- 상기 표는 공시대상기간 중 변경된 정관의 이력입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

지주회사란 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'(이하 공정거래법) 제2조 제1의 2호 및 시행령 제2조에서 규정한 바와 같이 타회사 '주식(지분포함)의 소유를 통하여 국내회사의 사업내용을 지배하는 것을 주된 사업으로 하는 회사로서, 자산총액 5,000억원 이상이면서 자회사 주식(지분포함)가액의 합계액이 자산총액의 50%이상인 회사'를 말합니다. 지주회사의 설립 목적은 상호출자지분의 해소 및 지배구조의 단순화를 통해 지배구조의 투명성을 더욱 높이고, 소유와 경영을 분리함으로써 각 사별 책임경영체제를 확립하여 경영의 효율성을 제고하며, 투명경영의 원칙과 정보공개의 원칙을 준수함으로써 주주중시의 경영을 실현하기 위함입니다.

아울러 사업성 있는 신규사업의 발굴과 경쟁력 중심의 기존사업의 재검토를 통해 궁극적으로 주주가치의 극대화를 실현하고자 하는데 있습니다. 따라서, 각 사업부문은 사업특성에 맞는 전문분야에서 신속하고 전문적인 의사 결정이 가능하게 될 뿐만 아니라, 사업부문별 전문화된 사업영역에 핵심역량을 집중함으로써 경쟁력제고 및 경영위험의 분산효과를 기대하고 있습니다. 상기와 같은 지배구조 체제 변경을 통하여 궁극적으로 기업가치와 주주가치 제고를 실현합니다.

우리나라의 지주회사제도는 독점규제 및 공정거래에관한법률(이하 '공정거래법')에 규정되어 있습니다. 정부에서는 1986년 공정거래법 개정시 순수지주회사 설립 및 전환을 금지시켰으나, 1997년 외환위기 이후 기업들의 구조조정과정을 촉진한다는 취지하에 1999년 공정거래법을 개정하여 순수지주회사를 허용하였습니다. 지주회사로의 전환을 통해 기업은 투자자의 신뢰증대, 자금조달의 용이, 기업가치의 상승, 경영효율성 향상 등 여러가지 이점을 기대할 수 있습니다.

지주회사, 자회사 및 손자회사는 독점규제및공정거래에관한법률 규정에 의거 다음 에 해당 하는 행위를 하여서는 안됩니다.

[지주회사]

- ① 자본총액의 2배를 초과하는 부채액을 보유하는 행위
- ② 자회사의 주식을 당해 자회사 발행주식총수의 100분의 40(자회사가 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의한 주권상장법인 경우, 공동출자법인인 경우 또는, 벤처지주회사의 자회사인 경우에는 100분의 20) 미만으로 소유하는 행위
- ③ 계열회사가 아닌 국내회사의 주식을 당해 회사 발행주식총수의 100분의 5를 초과하여 소유하는 행위(소유하고 있는 계열회사가 아닌 국내회사의 주식가액의 합계액이 자회사의 주식가액의 합계액의 100분의 15 미만인 지주회사에 대하여는 적용하지 아니한다) 또는 자회사 외의 국내계열회사의 주식을 소유하는 행위
- ④ 금융지주회사인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 회사 외의 국내 회사의 주식을 소유하는 행위
- ⑤ 금융지주회사외의 지주회사(이하 "일반지주회사"라 한다)인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 국내회사의 주식을 소유하는 행위

[자회사]

- ① 손자회사의 주식을 그 손자회사 발행주식 총수의 100분의 40(그 손자회사가 상장법인, 국외상장 법인, 공동출자법인인 경우 100분의 20) 미만으로 소유하는 행위

- ② 손자회사가 아닌 국내계열회사의 주식을 소유하는 행위
- ③ 금융업이나 보험업을 영위하는 회사를 손자회사로 지배하는 행위

[손자회사]

- ① 국내계열회사의 주식을 소유하여서는 안됨(국내계열회사 발행주식 총수를 소유한증손회사인 경우는 소유가능)

1) 산업의 변동현황

공정거래위원회는 2019년 9월말 기준으로 공정거래법상 지주회사 변동현황 등을 분석하여 발표한 바 있습니다. 지주회사 수는 1999년 제도 도입 이후 꾸준히 증가하여 2019년 9월 말 현재 지주회사는 총 173개 입니다. (출처 : '19년 지주회사 현황 분석 결과. 공정거래위원회)

2) 경기변동의 특성

당사는 지주회사의 사업 외에 원자재 및 해외 영업 대행 등의 사업을 영위하고 있습니다. 해당 사업의 경우 원재료 가격 변동, 경기 상황 등 거시적인 변동 요인으로 인하여 영향을 받을 수 있습니다.

3) 경쟁 요소

당사는 지주회사의 사업 외에 원자재 및 해외 영업 대행 등의 사업을 영위하고 있습니다. 주로 그룹 내 사용하는 공통 원료에 대한 공동 구매 등 원가율 절감을 위한 사업을 추진 중이므로, 경쟁요소에 대한 사항이 없습니다.

나. 주요 산업의 현황

현재 당사의 주요 계열회사의 사업 부문은 건강기능식품 ODM 사업 부문입니다. 건강기능식품 사업부문을 보면 코스맥스바이오와 코스맥스엔비티 2개 계열사로 이루어져 있습니다.

코스맥스바이오의 특이 사항을 보면 우리나라 건강기능식품 ODM 기업 중에서는 가장 다양한 제형의 제품을 생산할 수 있는 장점이 있습니다. 이중 가장 대표적인 것은 씹어먹을 수 있는 식물성분으로 만든 연질 캡슐, 젤리 타입의 건강기능식품, 액상 PET제형, 분말 JAR 형의 건강기능식품 등 입니다. 마늘 관련 건강기능식품과 유산균 관련 신제품 등을 고객사에 공급하여 좋은 반응을 얻었습니다.

코스맥스엔비티 역시 건강기능식품 ODM기업으로 파우더 타입과 액상 타입의 제품에 강점을 가지고 있습니다. 현재 국내 내수 시장에서는 국내 주요 유통사에 PB 제품을 공급하고 있습니다. 그러나 무엇보다도 코스맥스엔비티에서 눈에 띄는 분야는 해외 수출입니다. 그간 매출 비중을 보면 50% 정도를 해외 고객사에 공급하는 수출이 차지하고 있습니다. 특히 미주 지역의 글로벌 기업들과의 거래 관계가 2015년부터 크게 확대된 것이 수출의 증가에 주요 요인이 되었습니다. 또한 해외 진출도 적극적입니다. 2015년 미국 공장을 완공하였고, 2016년 미국 공장 증설, 호주 공장 건설 등을 완료하고 가동 중에 있습니다. 이처럼 보다 더 적극적으로 해외 진출에 주력하여 이 분야 1등 기업이 되겠다는 목표를 가지고 있습니다.

당사의 계열사들이 보유하고 있는 경쟁력은 다음과 같습니다.

첫째, 소비자와 고객이 모두 만족하는 업계 최고 수준의 R&D 능력입니다. 두번째는 고객이 원하는 다양한 제품을 생산할 수 있는 최신의 설비입니다. 그리고 세번째로는 글로벌 기준에 맞는 생산 및 품질 관리 시스템을 보유하고 있습니다. 특히 건강기능식품 분야에서는 한국뿐만 아니라 중국, 미국, 호주 등지에 현지 공장을 운영하고 있어 우리나라 기업들의 해외 진출뿐만 아니라, 현지 시장 공략에 이바지하고 있습니다. 또한 코스맥스의 화장품 사업과의 시너지를 기대하고 있습니다. 이와 같은 경쟁력을 바탕으로 하여 우리나라 건강기능식품시장에서 계속 성장해 나갈 것입니다.

특히 개별인정형 제품 개발에 2개 회사 모두 진력하고 있습니다. 코스맥스바이오의 경우 눈 건강관련 개별인정형 제품인 <차즈기> 제품을 개발하였고, 코스맥스엔비티의 경우 여성 질 건강 관련 개별인정형 및 피부 관련 개별인정형 제품 개발에 성공하는 등 지속적으로 성과를 내고 있습니다. 이와 같은 연구 개발을 통해 개별인정형 제품 비중을 증가시켜, 안정적인 매출 성장과 손익 개선을 위해 노력하고 있습니다.

다. 시장의 현황

당사의 연결 대상 법인의 주 사업이 건강기능식품 ODM 이므로 건강기능식품 시장에 대해 간단히 설명 드리겠습니다.

한국건강기능식품협회가 발간한 자료에 따르면 2020년 국내 건강기능식품 시장이 다양한 브랜드의 시장 진입 및 코로나19 확산에 따른 건강 관심도 증대에 기인해 전년 대비 6.6% 성장한 4조 9천억 원 규모가 되었다고 밝혔습니다.

소비자 구매 행동지표 지수도 모두 상승해 건강기능식품 섭취가 보다 대중화되고 있음이 드러났습니다. 구매 경험율은 78.9%로 100가구 중 79가구가 일 년에 한 번 이상 건강기능식품을 구매하고 있었으며, 소비력을 나타내는 평균 구매액도 올해 32만1077원까지 상승한 것으로 파악되었다고 보고서는 밝히고 있습니다.

2020년 가장 많이 판매된 상위 기능성 원료는 홍삼, 프로바이오틱스, 비타민(종합 및 단일 비타민), EPA-DHA 함유 유지(오메가-3) 순이었고, 이들의 합산 시장 규모는 3조 2117억으로 전체 시장의 64.5%를 차지한 것으로 나타나고 있습니다.

2017년부터 4천억 시장 규모를 형성한 프로바이오틱스가 성장을 주도하는 원료로 자리매김했고, 면역 기능 관련 수요가 증가하면서 비타민도 긍정적인 성장세를 보였습니다. 또, 체지방 감소, 눈 건강, 피부 건강 등 새로운 기능성 원료가 포함된 기타 시장도 확장 추세라고 보고서는 밝히고 있습니다.

2020년 눈에 띄는 변화는 건강기능식품 선물 제외(직접 구매) 시장이 크게 성장했다는 점입니다. 선물 및 직접 구매 금액 비중은 각각 28.7%(?2.7%), 71.3%(+ 11.0%)로, 코로나19로 선물 기회가 줄고 자신 및 가족 건강에 대한 관심이 더 높아진 결과로 분석할 수 있습니다. 이와 같은 성장과 변화는 코로나 19로 인하여 건강에 대한 관심이 과거보다 커졌고, 건강기능식품을 통해 보다 편리하고 간단하게 건강을 관리하려는 사람이 증가했기 때문으로 해석할 수 있습니다.

세계 건강기능식품 시장 규모의 경우 20년 전년대비 5.6% 성장한 1432억 달러로 2013년 1000억 달러 시장 규모를 돌파한 이후 매년 5% 이상의 성장세를 유지하고 있는 것으로 나타나고 있습니다. <출처 : '2020 건강기능식품 시장현황 및 소비자 실태 조사' >

라. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

구분	건강기능식품	기타	연결조정	합계
매출액	437,693,138	96,367,682	(8,156,514)	525,904,306
영업이익	(2,838,910)	6,475,319	(2,430,473)	1,205,937
당기순이익	(15,873,111)	(1,108,888)	(192,581)	(17,174,580)
자산총계	441,826,183	462,989,694	(23,251,146)	881,564,731
부채총계	379,660,743	195,658,985	(25,990,110)	549,329,618

2. 주요 제품 등 현황(당사 및 주요종속회사)

가. 주요 제품 등의 현황

(단위:천원, %)						
사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
건강기능 식품사업	제품	헬시	면역력 향상, 혈행개선 외	라이화이버, 클로로파워 등	78,352,598	14.67
		홍삼	면역력향상	화진홍삼겔 외	22,637,410	4.24
		뷰티	노화방지 외	-	21,739,349	4.07
		기타	건강보조	-	314,963,782	58.98
기타사업	서비스 및 기타	용역	무역대행 외	-	17,196,260	3.22
		수수료	경영지원서비스	-	5,250,133	0.98
		브랜드사용	상표수익 외	사과3개 외	8,557,644	1.60
		기타	배당금수익 외	-	65,363,645	12.24
단순합계					534,060,821	-
연결조정					(8,156,514)	-
총 합 계					525,904,306	-

나. 주요제품 가격 변동 추이

(단위 : 원)			
품 목	제28기	제27기	제26기
오메가3	3,428	3,428	3,428
키토산플러스	3,381	3,381	3,381
가르시니아맥스	5,300	5,300	5,300
Nutrillite Probiotics	2,967	3,023	3,295
라이화이버	11,532	11,054	10,464
화이버비츠플러스	9,210	9,210	9,210

※ 주요 가격변동원인은 부자재단가 변동입니다.

3. 주요 원재료에 관한 사항(당사 및 주요종속회사)

가. 주요 원재료 현황

(단위:천원,%)					
사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
건강기능 식품사업	원재료	크릴오일	혈관건강에 도움	15,132,000	7.13
		유산균혼합분말	일반혼합	4,828,167	2.27
		정제어유	혈행개선	2,663,456	1.25
		홍삼	면역력증진, 피로회복	1,160,660	0.55
		망고스틴퓨레	일반혼합	910,019	0.43
		구기자엑기스	일반혼합	30,900	0.01
		기타	건강보조	173,120,825	81.56
기 타		-	-	14,416,937	6.79
합 계		-	-	212,262,963	100.00

나. 주요 원재료 가격추이

(단위:원)			
품 목	제28기	제27기	제26기
젤라틴	9,400	8,950	8,950
글리세린	1,450	1,450	1,450
망고스틴퓨레	14,943	14,623	14,044
유산균혼합분말	564,262	584,066	548,165

※ 건강기능식품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정하였습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항(당사 및 주요종속회사)

가. 생산능력 및 생산능력 산출근거

① 생산능력

(단위:천개)					
사업부문	사업소	품 목	제28기	제27기	제26기
건강기능 식품사업	코스맥스바이오	일반연질	478,800	505,826	498,000
		식물성	484,800	416,321	277,000
		고형제	813,120	661,769	300,000
		액제파트	33,408	11,431	45,000
		젤리파트	84,096	46,570	24,000
		파우치	59,328	142,032	45,000
		계	1,953,552	1,783,949	1,189,000
	코스맥스엔비티와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	3,188,414	3,188,414	2,199,648
		액상(포/병)/젤리/구미	313,498	135,598	111,715
		분말(ton)	12,768	10,577	7,567
		계	3,514,680	3,334,590	2,318,930

※ 여기서 생산능력은 한계품을 계속적으로 생산할 경우의 생산능력을 측정한 것으로, 실제 ODM/OEM의 특성상 생산은 기계적인 요인 보다는 인적요인의 배치 및 작업전환에 많은 영향을 받음으로 실제 생산능력과는 많은 차이를 보일 수 있습니다.

② 산출근거

코스맥스바이오(주)의 일일 평균 근무시간은 11시간(연질기준, 그외 8시간)이며, 한달 평균 근무일수 22일을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스엔비티(주)의 일일 평균 근무시간은 8시간이며, 한달 평균 근무일수 20일을 기준으로 산출하였습니다.

나. 생산실적 및 가동률

① 생산실적

(단위 : 천개)					
사업부문	사업소	품 목	제27기	제26기	제26기
건강기능 식품사업	코스맥스바이오	연질	672,184	615,057	707,329
		정제	655,237	578,337	334,810
		액제	8,612	9,139	8,302
		파우치	76,850	61,096	40,459
		젤리	96,973	47,847	46,090
		기타	6,760	5,335	19,581
		계	1,516,616	1,316,811	1,156,571
	코스맥스엔비티와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	1,598,607	1,125,677	1,298,383
		액상(포/병)/젤리	52,597	50,682	43,785
		분말(ton)	2,954	2,416	2,370
		계	1,654,158	1,178,775	1,344,538

② 가동률

당사의 생산은 100%제품으로만 구성되어 있으며, 제품유형별 생산은 기계적인 요인보다는 인적요인의 배치에 따른 영향이 크므로 가동시간에 의한 가동률의 측정은 불가능하므로 생략하였습니다.

다. 생산설비의 현황[코스맥스바이오㈜]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
제천공장	자가보유	제천시	3,632,351	-	-	-	-	3,632,351	2,906,359
합 계			3,632,351	-	-	-	-	3,632,351	2,906,359

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산]

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
본사	자가 보유	제천시	건 물	54,242,471	166,860	-	59,266	(1,534,104)	52,934,493	-
			구축물	2,049,519	2,400	-	130,000	(118,752)	2,063,167	-
			기계장치	20,378,333	790,232	(4,980,238)	2,238,601	(3,133,559)	15,293,368	-
			차량운반구	71,130	-	-	-	(28,076)	43,054	-
			공구와비품	1,936,607	364,949	(621,338)	77,934	(501,784)	1,256,368	-
			시설장치	9,538	-	-	-	(1,940)	7,598	-
			사용권자산	1,215,610	344,059	(541,879)	-	(477,283)	540,507	-
			건설중인자산	572,721	2,798,034	(61,857)	(2,473,666)	-	835,232	-
합 계				80,475,928	4,466,534	(6,205,313)	32,135	(5,795,498)	72,973,786	-

※ 종속회사인 (주)생명이나무에프앤비, COSMAX BIO TECH, INC.를 포함한 연결기준으로 작성되었습니다.

라. 생산설비의 현황 [코스맥스엔비티㈜]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
이천공장	자가보유	이천시	11,184,633	-	-	-	-	11,693,209	7,840,268
합 계			11,184,633	-	-	-	-	11,693,209	7,840,268

[자산항목 : 토지,건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,시설장치]

(단위 : 백만원)

사업소	소유형 태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
이천 공장 외	자가 보유	이천 외	건 물	25,682,170	10,120	-	268,536	(717,722)	25,243,103	-
			구 축 물	609,813	-	-	196,000	(18,212)	787,601	-
			기계장치	14,052,538	512,608	(9)	1,528,300	(3,195,637)	12,897,800	-
			차량운반구	6,534	5,900	-	-	(7,316)	5,118	-
			공구와비품	597,614	66,545	(2)	28,620	(251,471)	441,306	
			시설장치	995,347	218,542	-	413,601	(483,428)	1,144,061	
			건설중인자산	488,530	3,498,617	(25,500)	(3,070,432)	-	891,215	
			사용권자산	1,464,922	2,351,034	-	-	(957,604)	2,858,353	-
합 계				43,897,467	6,663,367	(25,511)	(635,376)	(5,631,391)	44,268,557	-

※ 코스맥스엔비티(주)의 유형자산은 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

마. 생산설비의 현황[COSMAX NBT USA, INC.]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
미국공장	자가보유	미국	4,420,384	-	-	(266,491)	-	4,153,893	-
합 계			4,420,384	-	-	(266,491)	-	4,153,893	-

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
미국 공장 외	자가 보유	미국	건 물	34,244,702	-	-	(1,992,906)	(917,836)	31,333,960	-
			구 축 물	1,847,910	-	-	(81,181)	(122,667)	1,644,062	-
			기계장치	15,945,785	-	-	1,030,048	(3,080,202)	13,895,631	-
			차량운반구	13,234	-	-	6,533	(8,892)	10,875	-
			공구와비품	889,231	-	-	(23,505)	(317,921)	547,805	-
			시설장치	199,447	-	-	1,047,862	(269,700)	977,609	-
			건설중인자산	4,485,756	1,555,353	(237,039)	(3,092,971)	-	2,711,099	-
			사용권자산	-	42,955	-	2,832	(36,305)	9,482	-
합 계				57,626,066	1,598,308	(237,039)	(3,103,289)	(4,753,523)	51,130,523	-

※ COSMAX NBT USA, INC.의 유형자산은 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 2020년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시환율을 적용하여 환산하였습니다.(1 USD = 1,088.0원)

바. 생산설비의 현황 [COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
호주공장	자가보유	호주	4,008,517	-	-	129,703	-	4,138,219	-
합 계			4,008,517	-	-	129,703	-	4,138,219	-

[자산항목 : 건물,구축물,기계장치,차량운반구,공구와비품,건설중인자산]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
호주 공장 외	자가 보유	호주	건 물	16,150,417	-	-	4,302,169	(521,468)	19,931,118	-
			기계장치	14,432,955	-	(736)	4,603,276	(2,713,213)	16,322,282	-
			차량운반구	69,003	-	-	1,578	(23,063)	47,518	-
			공구와비품	422,400	-	-	104,337	(151,115)	375,623	-
			시설장치	69,192	-	-	6,431	(20,304)	55,319	-
			건설중인자산	7,747,297	211,549	(34,540)	(7,856,687)	-	67,619	-
합 계				38,891,264	211,549	(35,275)	1,161,104	(3,429,164)	36,799,479	-

※ COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.의 유형자산은 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 2020년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시환율을 적용하여 환산하였습니다.(1 AUD = 836.56원)

5. 매출에 관한 사항(당사 및 주요종속회사)

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목		제28기	제27기	제26기
건강기능 식품	제품	건강기능 식품	수 출	30,344,113	73,637,155	28,643,102
			내 수	407,349,026	291,237,837	303,086,780
			합 계	437,693,138	364,874,992	331,729,882
기타	기타	기타	수 출	22,537,821	20,050,041	16,102,439
			내 수	73,829,861	88,960,621	95,555,110
			합 계	96,367,682	109,010,662	111,657,549
합 계			수 출	52,881,934	93,687,196	44,745,541
			내 수	481,178,887	380,198,458	398,641,890
			합 계	534,060,821	473,885,654	443,387,431
연결조정효과				(8,156,514)	(5,532,786)	(5,112,180)
총 합 계				525,904,306	468,352,868	438,275,251

나. 판매방법 및 조건

1) 내수

: 거래선에 직접판매 후 현금 또는 어음수금

2) 수출

: 거래선에 직접판매 후 현금 수금

다. 판매전략

1) 기본방향

: 업무의 Speed와 Quality를 통한 신규 고객유치 및 기존 고객만족

▷ 기술 마케팅 지향

① R&I 와 MKT 부서의 유기적인 협력을 통해 Speed 및 Quality를 고객에 제공

② R&BD 활성화

▷ 전략 마케팅 역할 강화

① 업무 세분화를 통한 전문 역량 강화 (상품기획, 학술, 마케팅지원)

② 교육 강화를 통해 직원 업무 지식을 업계 No.1으로 배양

- 상품기획 교육, 연구소교육, 원료사 초청 강의, 자체 강사 등

▷ Speedy한 업무 공유 및 대처

고객사와 내부 관련 부서와의 신속한 업무 공유를 통해

speed 있는 업무 진행 지향 (전략마케팅, 영업, 마케팅지원)

2) 실행전략

▷ 신제형(New Dosage Form) 매출 활성화

- 식물성 캡슐, 해조류 캡슐 신규 런칭 및 기존 거래처 전환 유도

- 발포정, 젤리, PET/ BTL 매출 집중

▷ 신소재(New Functional Material)를 통한 관련 시장 선점

- 중점 신소재 : 헛개나무과병추출분말(간건강, 피로개선), 돌외정제(다이어트)

- ▷ 홈쇼핑 품목 증대
- ▷ 제약사 공략
- ▷ 대형품목 런칭

6. 수주상황

당사는 100% ODM·OEM방식의 매출로 실적이 이루어지며, 매출처와는 기본적인 계약서 작성 후 품목별 수량, 납기일 등에 대한 발주서를 받습니다. 이후 영업담당자에 의해 작성된 생산의뢰서를 공장 생산팀으로 송부하고 제조가 이루어 집니다.

7. 시장위험과 위험관리

연결재무제표에 대한 주석 '36. 위험관리', 별도재무제표에 대한 주석 '34. 위험관리'부분을
참고하시기 바랍니다.

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

가. 파생상품 현황

1) 코스맥스비티아이(주) 위험회피 목적 파생상품 계약

(1) 파생상품의 공정가치 및 평가손익의 내역

(단위:원)				
거래목적	구분	장부금액	기타포괄손익	당기손익
현금흐름위험회피	통화선도 및 이자율 스왑	1,509,390,261	(53,343,552)	(1,396,000,000)

(2) 파생상품 내역

(단위:%,원)						
보증처	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
국민은행 외	FRN	1.75~2.48	21,760,000,000	23,156,000,000	2021~2022년	만기일시

나. 콜옵션 계약 현황

- 해당사항 없습니다.

9. 경영상의 주요 계약 등

- 해당사항 없습니다.

10. 연구개발활동 등

가. 연구개발조직

주요종속회사인 코스맥스바이오는 각 분야별 전문역량을 강화하기 위하여 2013년 제천신공장 이전에 맞추어 신제형을 집중으로 연구하고 신제품 및 기존제품의 Pilot 생산기술을 개발하고 업그레이드시킬수 있는 기술을 연구하는 제천의 DF R&I, 신제품 개발과 신소재를 탐색하고 제품에 적용하는 판교 BIO R&I로 이원화&확대 개편하였습니다.

이러한 개편으로 기술을 기반으로한 마케팅 활동을 강화하고 개발예정인 신제품에 대해 생산의 효율성 및 경제성을 고려한 제조적용이 가능할 것으로 예상됩니다.

또한 해외시장의 변화 및 기술을 빠르게 적용하기 위해 기술력있는 고문을 초빙하여 기술을 발전시키고 있으며, 정기적인 해외 시장 조사를 통해 고객사의 요구에 빠르고유연하게 대응할 수 있도록 노력하고 있습니다.

일본의 건강기능식품 우수기업인 산쿄사,선쇼사와 기술제휴로 국내에서 최초로 츠어블연질 캡슐,식물성연질캡슐을 출시하였으며, 국내최초로 젤리제형을 개발하여 다양한 시장에 다양한 소재를 적용한 제품을 출시하였습니다.

나. 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제28기	제27기	제26기	비 고
원 재 료 비		835,878	721,549	879,566	-
인 건 비		11,349,532	8,872,905	7,948,740	-
위 탁 용 역 비		1,631,264	1,272,943	1,016,857	-
기 타		3,520,255	4,314,710	1,957,977	-
연구개발비용 계		17,336,929	15,182,107	11,803,140	-
회계처리	제조경비	13,598,615	12,042,824	8,764,386	-
	판매관리비	3,738,314	3,139,282	2,150,692	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		3.74%	3.57%	3.06%	-

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권(상표권)

당사는 분할 전 "구 코스맥스(주)가 국내외 사업에 사용하여 온 공통브랜드(상표권)인"코스맥스, COSMAX" 를 포함하여 "사과 3개" 에 대한 법적/경제적 소유권자입니다.이에 회사는 공통브랜드에 대한 가치 제고 및 육성, 보호 활동을 종합적으로 수행하고 있으며, 경제적 사용가치가 있는 국내외 사업에 공통브랜드를 사용하는 계열사 및회사와 2014년 3월 1일부터 상표권 라이선스 계약을 체결하여 사용상의 권리와 의무를 명확히 하고 브랜드 사용료를 수취하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1. 연결재무제표

(단위:천원)			
구 분	제28기	제27기	제 26기
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)	(2018년 12월말)
[유동자산]	246,576,258	235,348,000	206,841,395
· 현금및현금성자산	100,254,871	59,966,258	23,886,634
· 매출채권	80,163,782	85,651,922	101,233,439
· 단기금융자산	2,759,788	4,703,625	5,088,489
· 재고자산	56,514,959	77,770,872	59,867,037
· 당기법인세자산	1,107	4,550	17,604
· 기타유동자산	6,881,750	7,250,773	16,748,192
[비유동자산]	634,988,473	657,368,238	672,973,042
· 장기금융자산	9,061,898	9,952,171	8,903,566
· 종속및관계기업투자자산	297,809,789	298,999,753	279,858,109
· 유형자산	288,359,512	299,364,866	338,237,381
· 무형자산	26,337,871	32,319,075	32,283,266
· 이연법인세자산	11,627,335	13,814,981	10,752,663
· 기타비유동자산	1,792,067	2,917,392	2,938,057
자산 총계	881,564,731	892,716,238	879,814,437
[유동부채]	424,337,733	437,493,005	409,601,508
[비유동부채]	124,991,885	99,233,132	110,364,566
부채 총계	549,329,618	536,726,137	519,966,074
[지배기업주주지분]	291,073,407	307,943,813	299,002,102
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	236,185,273	236,451,109
· 기타자본	(47,381,119)	(45,132,850)	(43,667,293)
· 기타포괄손익누계액	8,726,099	12,645,828	(321,998)
· 이익잉여금	89,120,023	99,443,601	101,738,323
[비지배주주지분]	41,161,707	48,046,288	60,846,261
자본 총계	332,235,113	355,990,101	359,848,363
	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)	(2018.1.1 ~ 2018.12.31)
매출액	525,904,306	468,352,868	438,275,251
영업이익	1,205,937	(7,332,326)	24,136,795
당기순이익	(17,174,580)	(13,904,654)	12,559,397
· 지배기업주주지분	(6,438,250)	399,022	9,503,201
· 비지배주주지분	(10,736,330)	(14,303,676)	3,056,196
기본주당이익(원)	(674)	42	994
연결에 포함된 회사수	13개	13개	14개

2. 별도재무제표

(단위:천원)			
구 분	제 28기	제 27기	제 26기
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)	(2018년 12월말)
[유동자산]	51,590,184	82,282,402	48,925,071
· 현금및현금성자산	27,025,231	28,011,161	677,508
· 매출채권	18,350,213	25,860,130	22,968,810
· 단기금융자산	152,061	20,886,160	20,739,911
· 재고자산	4,749,720	5,556,309	2,524,685
· 당기법인세자산	-	-	-
· 기타유동자산	1,312,958	1,968,642	2,014,157
[비유동자산]	375,390,818	347,645,130	385,079,550
· 장기금융자산	25,516,374	2,268,152	2,782,788
· 종속및관계기업투자자산	308,404,749	300,005,371	296,387,929
· 유형자산	36,689,282	38,174,958	79,457,247
· 무형자산	4,616,316	5,720,747	5,287,042
· 이연법인세자산	-	1,199,993	632,784
· 기타비유동자산	164,097	275,909	531,760
자산 총계	426,981,002	429,927,532	434,004,621
[유동부채]	118,372,332	132,613,296	152,057,584
[비유동부채]	44,434,243	33,109,153	20,811,945
부채 총계	162,806,576	165,722,449	172,869,529
[자본금]	4,801,961	4,801,961	4,801,961
[자본잉여금]	229,242,017	229,161,422	229,161,422
[기타자본]	(39,673,554)	(39,554,635)	(39,554,635)
[기타포괄손익누계액]	(2,400,671)	(2,156,215)	(1,478,085)
[이익잉여금]	72,204,674	71,952,550	68,204,429
자본 총계	264,174,427	264,205,083	261,135,092
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)	(2018.1.1 ~ 2018.12.31)
매출액	71,929,893	67,200,478	56,304,791
영업이익	11,423,869	9,695,872	8,400,922
당기순이익	3,901,914	5,642,978	3,043,028
기본주당이익(원)	408	590	318

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 28 기 2020.12.31 현재
제 27 기 2019.12.31 현재
제 26 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	246,576,258,265	235,347,999,808	206,841,394,684
현금및현금성자산	100,254,871,449	59,966,257,980	23,886,634,430
매출채권	80,163,782,435	85,651,921,804	101,233,439,024
단기금융자산	2,759,788,098	4,703,624,767	5,088,489,008
재고자산	56,514,958,985	77,770,872,087	59,867,036,753
당기법인세자산	1,106,840	4,549,838	17,604,230
기타유동자산	6,881,750,458	7,250,773,332	16,748,191,239
비유동자산	634,988,473,001	657,368,238,418	672,973,041,918
장기금융자산	9,061,897,966	9,952,171,450	8,903,566,028
관계기업 투자자산	297,809,789,307	298,999,752,776	279,858,109,254
유형자산	288,359,512,377	299,364,866,446	338,237,380,918
무형자산	26,337,871,114	32,319,074,572	32,283,266,038
이연법인세자산	11,627,334,848	13,814,980,975	10,752,662,572
기타비유동자산	1,792,067,389	2,917,392,199	2,938,057,108
자산총계	881,564,731,266	892,716,238,226	879,814,436,602
부채			
유동부채	424,337,732,851	437,493,004,772	409,601,507,624
매입채무	53,918,117,584	62,778,209,559	60,579,875,370
단기금융부채	360,638,758,690	367,310,708,169	318,409,831,386
당기법인세부채	4,208,444,189	2,021,132,742	3,940,340,139
기타유동부채	5,572,412,388	5,382,954,302	26,671,460,729
비유동부채	124,991,885,011	99,233,131,748	110,364,566,237
장기금융부채	99,288,783,972	77,702,256,368	92,215,471,930
퇴직급여부채	24,425,617,957	20,488,154,115	17,337,156,264
이연법인세부채	1,277,483,082	1,042,721,265	811,938,043
부채총계	549,329,617,862	536,726,136,520	519,966,073,861
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	291,073,406,665	307,943,813,111	299,002,101,512
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	235,806,443,242	236,185,273,523	236,451,109,293
기타자본	(47,381,119,397)	(45,132,849,993)	(43,667,292,878)
기타포괄손익누계액	8,726,099,331	12,645,828,030	(321,998,274)
이익잉여금	89,120,022,989	99,443,601,051	101,738,322,871
비지배지분	41,161,706,739	48,046,288,595	60,846,261,229
자본총계	332,235,113,404	355,990,101,706	359,848,362,741
부채및자본총계	881,564,731,266	892,716,238,226	879,814,436,602

연결 포괄손익계산서

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
매출액	525,904,306,471	468,352,868,367	438,275,251,189
매출원가	458,486,816,486	406,430,032,972	349,578,584,307
매출총이익	67,417,489,985	61,922,835,395	88,696,666,882
판매비와관리비	66,211,553,014	69,255,161,685	64,559,872,354
영업이익	1,205,936,971	(7,332,326,290)	24,136,794,528
금융수익	7,638,459,945	6,123,218,182	2,811,435,219
기타수익	2,502,019,803	9,608,401,141	2,413,117,563
금융비용	18,715,703,946	19,572,542,122	16,811,827,823
기타비용	4,810,844,528	5,864,100,467	1,004,549,684
지분법손익	4,572,689,447	6,831,947,717	7,367,448,313
법인세비용차감전순이익	(7,607,442,308)	(10,205,401,839)	18,912,418,116
법인세비용	9,567,137,299	3,699,252,497	6,353,021,507
당기순이익(손실)	(17,174,579,607)	(13,904,654,336)	12,559,396,609
기타포괄손익	(5,809,728,962)	11,255,774,971	607,015,679
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(3,527,441,601)	13,670,371,894	2,598,233,933
해외사업환산손익	(89,353,767)	39,032,738	(1,802,000,844)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			
지분법자본변동	(3,396,902,184)	13,717,639,973	4,548,142,173
위험회피파생상품평가손익	(41,185,650)	(86,300,817)	(147,907,396)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(2,282,287,361)	(2,414,596,923)	(1,991,218,254)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(786,715,032)	(888,411,797)	(1,026,941,760)
확정급여제도의 재측정요소	(1,495,572,329)	(1,526,185,126)	(964,276,494)
총포괄손익	(22,984,308,569)	(2,648,879,365)	13,166,412,288
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분	(6,438,250,064)	399,022,253	9,503,200,350
비지배주주지분	(10,736,329,543)	(14,303,676,589)	3,056,196,259
총 포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분	(11,853,676,511)	12,011,297,424	11,127,178,082
비지배주주지분	(11,130,632,058)	(14,660,176,789)	2,039,234,206
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	(674)	42	994

연결 자본변동표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	236,461,276,053	(43,667,292,878)	(2,941,126,848)	94,186,125,463	288,840,942,290	54,836,857,078	343,677,799,368
당기손이익(손실)	0	0	0	0	9,503,200,350	9,503,200,350	3,056,196,259	12,559,396,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(1,026,941,760)	0	(1,026,941,760)	0	(1,026,941,760)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(995,150,842)	(995,150,842)	30,874,348	(964,276,494)
지분법자본변동	0	0	0	4,548,142,173	0	4,548,142,173	0	4,548,142,173
해외사업환산손익	0	0	0	(789,051,600)	0	(789,051,600)	(1,012,949,244)	(1,802,000,844)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(113,020,239)	0	(113,020,239)	(34,887,157)	(147,907,396)
배당	0	0	0	0	(955,852,100)	(955,852,100)	0	(955,852,100)
지분의 발행	0	(3,070,737)	0	0	0	(3,070,737)	653,688,537	650,617,800
전환권대가	0	0	0	0	0	0	0	0
비지배자본의 변동	0	0	0	0	0	0	3,494,179,993	3,494,179,993
기타	0	(7,096,023)	0	0	0	(7,096,023)	(177,698,585)	(184,794,608)
2018.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	236,451,109,293	(43,667,292,878)	(321,998,274)	101,738,322,871	299,002,101,512	60,846,261,229	359,848,362,741
2019.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	236,451,109,293	(43,667,292,878)	(321,998,274)	101,738,322,871	299,002,101,512	60,846,261,229	359,848,362,741
당기손이익(손실)	0	0	0	0	399,022,253	399,022,253	(14,303,676,589)	(13,904,654,336)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(730,077,875)	0	(730,077,875)	(158,333,922)	(888,411,797)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,355,551,133)	(1,355,551,133)	(170,633,993)	(1,526,185,126)
지분법자본변동	0	0	0	13,717,639,973	0	13,717,639,973	0	13,717,639,973
해외사업환산손익	0	0	0	44,780,445	0	44,780,445	(5,747,707)	39,032,738
위험회피파생상품평가	0	0	0	(64,516,239)	0	(64,516,239)	(21,784,578)	(86,300,817)
배당	0	0	0	0	(1,338,192,940)	(1,338,192,940)	(1,415,772,255)	(2,753,965,195)
지분의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환권대가	0	(265,835,770)	0	0	0	(265,835,770)	0	(265,835,770)
비지배자본의 변동	0	0	(1,465,557,115)	0	0	(1,465,557,115)	3,275,976,410	1,810,419,295
기타	0	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	236,185,273,523	(45,132,849,993)	12,645,828,030	99,443,601,051	307,943,813,111	48,046,288,595	355,990,101,706
2020.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	236,185,273,523	(45,132,849,993)	12,645,828,030	99,443,601,051	307,943,813,111	48,046,288,595	355,990,101,706
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(6,438,250,064)	(6,438,250,064)	(10,736,329,543)	(17,174,579,607)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(418,453,974)	0	(418,453,974)	(368,261,058)	(786,715,032)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,495,697,748)	(1,495,697,748)	125,419	(1,495,572,329)
지분법자본변동	0	0	0	(3,396,902,184)	0	(3,396,902,184)	0	(3,396,902,184)
해외사업환산손익	0	0	0	(56,409,322)	0	(56,409,322)	(32,944,445)	(89,353,767)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(47,963,219)	0	(47,963,219)	6,777,569	(41,185,650)
배당	0	0	0	0	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)	0	(2,389,630,250)
지분의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환권대가	0	(459,424,883)	0	0	0	(459,424,883)	0	(459,424,883)
비지배자본의 변동	0	0	(2,129,350,402)	0	0	(2,129,350,402)	4,246,050,202	2,116,699,800
기타	0	80,594,602	(118,919,002)	0	0	(38,324,400)	0	(38,324,400)
2020.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	8,726,099,331	89,120,022,989	291,073,406,665	41,161,706,739	332,235,113,404

연결 현금흐름표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	41,467,271,482	(5,674,823,562)	(1,358,392,338)
당기순이익	(17,174,579,607)	(13,904,654,336)	12,559,396,609
당기순이익조정을 위한 가감	69,080,682,680	48,272,506,894	39,958,216,777
영업활동으로인한자산·부채의변동	2,928,150,657	(22,785,704,649)	(38,370,383,443)
이자수취	969,854,479	1,338,388,607	1,099,535,290
이자지급	(12,604,073,981)	(12,286,222,068)	(13,194,104,713)
법인세납부	(4,118,652,846)	(7,890,526,298)	(4,192,339,188)
배당금의 수취	2,385,890,100	1,581,388,288	781,286,330
투자활동현금흐름	(18,629,884,707)	10,603,763,147	(73,125,072,915)
대여금의 감소	1,774,540,481	10,800,000,000	60,380,000,000
기타금융상품의 감소	251,988,184	1,097,829,698	495,544
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	100,000,000	0	0
유형자산의 감소	345,201,100	43,689,419,249	1,929,486,947
무형자산의 감소	209,649,121	0	390,700,344
정부보조금의 수령	111,983,324	0	901,789,460
기타비유동자산의 감소	0	607,416,278	83,585,490
임대보증금의 증가	224,580,000	0	0
기타보증금의 감소	369,950,792	233,680,000	20,144,705
대여금의 증가	(668,497,409)	(12,000,000,000)	(64,135,000,000)
종속및관계기업투자자산의 증가	0	(173,444,120)	(6,135,120,350)
기타금융상품의 증가	(90,231,579)	(2,064,352)	(1,181,972,950)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	(500,000,000)	0	(859,961,683)
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(201,988,800)	0	0
기타비유동자산의 증가	0	0	(2,650,681,990)
유형자산의 증가	(12,801,156,888)	(26,328,946,005)	(52,504,795,859)
무형자산의 증가	(140,025,909)	(1,261,460,989)	(704,949,269)
정부보조금의 사용	(417,228)	(685,351,534)	(916,125,544)
임대보증금의 감소	(206,900,000)	(305,384,000)	(113,033,000)
기타보증금의 증가	(888,324,053)	(221,092,767)	(116,128,802)
종속기업 처분으로 인한 현금유출	0	(444,675,638)	0
종속기업 취득에 따른 순현금흐름	(6,520,235,843)	(4,402,162,673)	(7,513,505,958)
재무활동현금흐름	16,300,831,547	30,230,561,688	77,180,234,681
차입금의 증가	108,455,044,730	168,786,034,366	199,236,049,000
비지배지분의 증가	936,518,600	0	0
차입금의 감소	(88,122,609,353)	(134,039,818,346)	(121,099,962,219)
리스부채의 감소	(2,292,950,080)	(1,761,689,137)	0
배당금의 지급	(2,389,630,250)	(2,753,965,195)	(955,852,100)
자기주식의 취득	(285,542,100)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,211,737,461	807,675,197	(569,147,099)
현금및현금성자산의 증가	40,349,955,783	35,967,176,470	2,127,622,329
기초현금및현금성자산	59,968,687,118	24,001,510,648	21,873,888,319
기말현금및현금성자산	100,318,642,901	59,968,687,118	24,001,510,648

3. 연결재무제표 주석

제 28(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 27(전)기말 2019년 12월 31일 현재

코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

코스맥스비티아이주식회사(이하 "지배기업"이라 함)는 1992년 11월 12일 설립되었으며, 2002년에 협회중개시장에 등록하였고, 2006년 11월 13일 유가증권시장으로 상장 이전하였습니다.

지배기업은 2014년 3월 1일을 분할기일로 하여 코스맥스비티아이주식회사를 분할존속회사로 하고, 코스맥스주식회사를 분할신설법인으로 하는 인적분할을 하였습니다.

지배기업은 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호에 본사가 소재하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
이 경 수 외	5,862,538	61.04	5,841,886	60.83
우리사주조합	10,426	0.11	10,426	0.11
기타	3,730,957	38.85	3,751,609	39.06
합 계	9,603,921	100.00	9,603,921	100

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, %)					
회사명	자본금	지분율(%)	업종	소재지	결산월
코스맥스바이오(주)	716,485,000	67.62	건강기능식품제조	대한민국	12월
(주)생명의나무에프앤비(*1)	150,000,000	66.67	건강기능식품도매	대한민국	12월
코스맥스엔비티(주)(*2)	10,314,000,000	38.17	건강기능식품제조	대한민국	12월
코스맥스엔에스(주)(*2)	2,500,000,000	54.00	연구개발	대한민국	12월
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*2)	3,660,397,282	100.00	건강기능식품판매	중국	12월
COSMAX NBT USA, INC.(*2)	73,327,303,207	100.00	건강기능식품제조	미국	12월
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*2)	28,903,450,000	100.00	건강기능식품제조	호주	12월
코스맥스바이오텍(주)	10,000,000	100.00	화장품의약품제조	대한민국	12월
(주)닥터디앤에이(*2)	745,000,000	80.46	건강기능식품유통	대한민국	12월
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	227,400,000	100.00	서비스업	중국	12월
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	3,000,000,000	100.00	건강기능식품제조	중국	12월
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*2)	809	100.00	건강기능식품판매	싱가포르	12월
코스맥스파마(주)	5,980,311,000	55.12	의약품중간체제조	대한민국	12월

(*1) (주)생명의나무에프앤비와 COSMAX BIO TECH, INC.는 종속기업인 코스맥스바이오(주)의 66.67%, 100% 자회사입니다.

(*2) 코스맥스엔에스(주), COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD., COSMAX NBT USA, INC., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD., (주)닥터디앤에이, COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.는 종속기업인 코스맥스엔비티(주)의 각각 54%, 100%, 100%, 100%, 80.46%, 100% 자회사입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	순이익(손실)	총포괄손익
코스맥스바이오(주)	129,515,851,226	125,920,327,863	160,585,448,119	(2,751,734,492)	(3,240,652,448)
COSMAX BIO TECH, INC.	8,178,204,454	10,880,505,921	8,332,305,209	(1,403,811,924)	(1,475,316,428)
(주)생명의나무에프앤비	7,352,255,044	812,503,511	4,524,516,786	(28,271,785)	(25,600,044)
코스맥스엔비티(주)	294,361,206,521	174,941,727,838	196,367,270,456	(4,673,421,716)	(4,952,873,918)
코스맥스엔에스(주)	5,073,000,679	594,490,029	8,773,980,860	1,414,731,357	1,405,722,341
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	15,143,260,404	5,307,608,671	38,651,458,316	1,083,379,650	1,122,662,518
COSMAX NBT USA, INC.	84,030,448,472	84,540,801,069	30,242,116,484	(28,007,706,201)	(28,027,275,788)
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	57,596,313,017	55,436,075,538	31,567,997,779	(5,032,336,800)	(4,738,029,630)
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD	1,197,164,012	219,972,568	8,320,055,222	319,195,445	250,485,828
(주)닥터디앤에이	1,047,187,690	1,267,011,970	393,153,692	(686,021,821)	(676,429,172)
코스맥스바이오텍(주)	4,046,335	-	-	(40,876)	(40,876)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	556,240,734	22,627,172	-	303,754,065	298,516,455
코스맥스파마(주)	35,448,405,137	32,829,782,187	24,437,789,474	(5,314,514,538)	(5,368,257,492)
합 계	639,503,583,725	492,773,434,337	512,196,092,397	(44,776,799,636)	(45,427,088,654)

<전기말>

(단위:원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	순이익(손실)	총포괄손익
코스맥스바이오(주)	155,208,878,997	154,758,014,546	163,427,489,402	(3,368,130,806)	(3,851,173,772)
COSMAX BIO TECH, INC.	7,361,906,779	9,388,891,818	2,345,174,857	(2,044,712,559)	(2,335,512,530)
(주)생명의나무에프앤비	7,719,192,957	1,153,841,380	8,498,689,930	1,064,832,640	1,061,880,089
코스맥스엔비티(주)	258,477,381,918	134,105,029,317	146,311,047,379	6,662,225,885	6,051,387,570
코스맥스엔에스(주)	3,292,437,549	219,649,240	6,033,388,158	370,795,429	372,374,902
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	15,721,925,683	7,008,936,468	45,219,138,125	(278,100,968)	(111,840,633)
COSMAX NBT USA, INC.	92,646,170,456	91,181,247,265	21,318,427,970	(22,835,295,341)	(23,105,451,196)
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	55,825,193,342	50,745,601,233	21,553,685,852	(9,929,963,592)	(10,122,903,284)
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD	2,290,942,645	1,564,237,030	8,854,859,491	378,833,579	388,298,070
(주)닥터디앤에이	1,316,202,640	1,359,597,748	832,569,791	(237,823,232)	(238,553,211)
코스맥스바이오텍(주)	4,087,211	-	-	(407,293)	(407,293)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	550,976,001	315,878,894	-	(172,274,964)	(10,477,760)
코스맥스파마(주)	19,453,363,806	16,183,182,764	5,122,038,950	(3,951,398,946)	(3,951,398,946)
합 계	619,868,659,984	467,984,107,703	429,516,509,905	(34,341,420,168)	(35,853,777,994)

(4) 당기 및 전기의 주요 종속기업의 비지배지분 지분율과 재무상태 및 경영성과 중 비지배지분의 귀속분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
회사명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익
코스맥스바이오(주)	32.38	3,595,523,363	1,164,230,465	(891,011,629)	(1,049,323,263)
(주)생명의나무에프앤비	33.33	6,539,751,533	2,179,699,186	(9,422,986)	(8,532,495)
코스맥스엔비티(주)	61.83	119,419,478,683	73,837,063,670	(2,889,576,647)	(3,062,361,943)
코스맥스엔에스(주)	46.00	4,478,510,650	2,060,114,899	650,776,424	646,632,277
(주)닥터디앤에이	19.54	(219,824,280)	(42,953,664)	(134,048,664)	(132,174,260)
코스맥스파마(주)	44.88	2,618,622,950	1,175,237,980	(2,385,154,125)	(2,409,273,962)
내부거래제거 등			(39,211,685,797)	(5,077,891,916)	(5,115,598,412)
합 계			41,161,706,739	(10,736,329,543)	(11,130,632,058)

<전기>

(단위:원)					
회사명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 당기순손익	비지배지분 총포괄손익
코스맥스바이오(주)	35.24	450,864,451	158,884,633	(1,186,929,296)	(1,357,153,637)
(주)생명의나무에프앤비	33.33	6,565,351,577	2,188,231,681	354,908,719	353,924,634
코스맥스엔비티(주)	61.83	124,372,352,601	76,899,425,613	4,119,254,265	3,741,572,935
코스맥스엔에스(주)	46.00	3,072,788,309	1,413,482,622	170,565,897	171,292,455
(주)닥터디앤에이	59.43	(43,395,108)	(25,789,713)	(141,338,347)	(141,772,173)
코스맥스파마(주)	44.70	3,270,181,042	1,461,770,926	(1,766,275,329)	(1,766,275,329)
내부거래제거 등			(34,049,717,167)	(15,853,862,498)	(15,661,765,674)
합 계			48,046,288,595	(14,303,676,589)	(14,660,176,789)

2. 중요한 회계정책

2.1 연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피 관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

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

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

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

3. 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.

(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.

(5) 현금및현금성자산

연결회사는 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 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 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 상각후원가 측정 금융자산으로 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.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

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-공정가치측정부채

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-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 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 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 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 재측정하고있습니다.

(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 충족하며 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 비효과

적인 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 미래현금흐름이 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.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 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.

(8) 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 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.

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 유의적이거나 해 당 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 정부보조금

연결회사는 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 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 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.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 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.

(13) 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.

(14) 자기주식

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

(15) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 상품을 수출하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다.

연결회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의 판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단합니다.

2) 유의적인 금융요소

연결회사의 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 회수에 상시점까지 이자수익으로 인식하여 총 거래대금을 인식하는 것이타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 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.

(16) 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 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 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 퇴직급여제도로써 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 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 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.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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 인식하고있습니다. _

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.

(18) 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

연결회사는 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 지배기업투투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 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 모든차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 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 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 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.

(21) 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

당기 연결재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	100,254,871,449	-	-	100,254,871,449
매출채권	80,163,782,435	-	-	80,163,782,435
단기금융자산	2,759,788,098	-	-	2,759,788,098
장기금융자산	5,993,394,566	2,767,514,600	300,988,800	9,061,897,966
합 계	189,171,836,548	2,767,514,600	300,988,800	192,240,339,948

<전기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	59,966,257,980	-	-	-	59,966,257,980
매출채권	85,651,921,804	-	-	-	85,651,921,804
단기금융자산	4,703,624,767	-	-	-	4,703,624,767
장기금융자산	5,974,791,859	3,276,121,616	199,000,000	502,257,975	9,952,171,450
합 계	156,296,596,410	3,276,121,616	199,000,000	502,257,975	160,273,976,001

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가 측정금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
매입채무	53,918,117,584	-	53,918,117,584
단기금융부채	359,608,330,152	1,030,428,538	360,638,758,690
장기금융부채	98,137,764,826	1,151,019,146	99,288,783,972
합 계	511,664,212,562	2,181,447,684	513,845,660,246

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가 측정금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
매입채무	62,778,209,559	-	62,778,209,559
단기금융부채	367,310,708,169	-	367,310,708,169
장기금융부채	77,252,823,982	449,432,386	77,702,256,368
합 계	507,341,741,710	449,432,386	507,791,174,096

(3) 당기 및 전기중 금융수익 및 금융비용의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구분		상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산(부채)	합계
당기손익	대손상각비	2,286,435,017	-	-	-	2,286,435,017
	이자수익	596,860,902	-	-	-	596,860,902
	외화환산손익	(158,955,327)	3,699,577,730	-	-	3,540,622,403
	이자비용	-	12,537,437,786	-	-	12,537,437,786
	파생상품평가손실	-	-	-	2,278,000,000	2,278,000,000
기타포괄손익	파생상품평가손실	-	-	-	41,185,650	41,185,650
	지분상품평가손실	-	-	786,715,032	-	786,715,032

<전기>

(단위:원)						
구분		상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산(부채)	합계
당기손익	대손상각비	2,639,452,483	-	-	-	2,639,452,483
	이자수익	653,378,080	-	-	-	653,378,080
	외화환산손익	(71,113,530)	(748,636,542)	-	-	(819,750,072)
	이자비용	-	15,293,335,946	-	-	15,293,335,946
	파생상품평가손익	-	-	-	401,600,000	401,600,000
기타포괄손익	파생상품평가손익	-	-	-	(86,300,817)	(86,300,817)
	지분상품평가손익	-	-	(888,411,797)	-	(888,411,797)

(4) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	100,254,871,449	100,254,871,449	59,966,257,980	59,966,257,980
매출채권	80,163,782,435	80,163,782,435	85,651,921,804	85,651,921,804
단기금융자산	2,759,788,098	2,759,788,098	4,703,624,767	4,703,624,767
－ 단기대여금	1,602,924,726	1,602,924,726	1,019,278,231	1,019,278,231
－ 미수금	1,156,863,372	1,156,863,372	3,501,135,364	3,501,135,364
－ 미수수익	－	－	183,211,172	183,211,172
장기금융자산	9,061,897,966	9,061,897,966	9,952,171,450	9,952,171,450
－ 장기대여금	1,749,179,967	1,749,179,967	1,978,757,247	1,978,757,247
－ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,767,512,600	2,767,512,600	3,276,121,616	3,276,121,616
－ 당기손익-공정가치측정금융자산	300,990,800	300,990,800	199,000,000	199,000,000
－ 기타금융자산	4,244,214,599	4,244,214,599	3,996,034,612	3,996,034,612
－ 파생상품자산	－	－	502,257,975	502,257,975
합 계	192,240,339,948	192,240,339,948	160,273,976,001	160,273,976,001
금융부채:				
매입채무	53,918,117,584	53,918,117,584	62,778,209,559	62,778,209,559
단기금융부채	360,638,758,690	360,638,758,690	367,310,708,169	367,310,708,169
장기금융부채	99,288,783,972	99,288,783,972	77,702,256,368	77,702,256,368
합 계	513,845,660,246	513,845,660,246	507,791,174,096	507,791,174,096

(*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

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

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

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	300,988,800	300,988,800
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,050,912,000	-	1,716,600,600	2,767,512,600
금융부채	위험회피파생상품부채	-	2,181,447,684	-	2,181,447,684

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
위험회피파생상품부채	2,181,447,684	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	3,410	6,346,130
예적금	100,318,639,491	59,962,340,988
정부보조금	(63,771,452)	(2,429,138)
합 계	100,254,871,449	59,966,257,980

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	88,935,992,776	93,604,090,822
대손충당금	(8,772,210,341)	(7,952,169,018)
장부금액	80,163,782,435	85,651,921,804

(2) 당기와 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초	7,952,169,018	5,645,287,907
설정액	2,286,435,017	2,570,469,803
제각 및 환입	(1,466,393,694)	(263,588,692)
기말	8,772,210,341	7,952,169,018

7. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융자산 :		
단기대여금	1,602,924,726	1,019,278,231
미수금	1,156,863,372	3,501,135,364
미수수익	-	183,211,172
소 계	2,759,788,098	4,703,624,767
장기금융자산 :		
장기대여금	1,749,179,967	1,978,757,247
당기손익-공정가치측정금융자산	300,988,800	199,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,767,514,600	3,276,121,616
임차보증금 등	4,244,214,599	3,996,034,612
위험회피파생상품자산	-	502,257,975
소 계	9,061,897,966	9,952,171,450
합 계	11,821,686,064	14,655,796,217

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구분	이자율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치(*1)	장부금액	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
라이트앤슬림 전환사채	1.00	-	-	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000
메디비전글로벌 전환사채	1.00	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000
(주)에이스틴 지분증권	-	201,988,800	201,988,800	201,988,800	-	-	-
애니닥터 헬스케어	-	227,571,439	2,000	2,000			
합 계		528,560,239	300,990,800	300,990,800	199,000,000	199,000,000	199,000,000

(*1) 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,%,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.35	2,630,822,400	1,050,912,000	1,050,912,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
향남제약공단사업조합	-	-	17,883,000	17,883,000	17,883,000
대한약품공업협회	-	-	32,503,000	32,503,000	32,503,000
애니닥터헬스케어	-	-	2,000	2,000	2,000
(주)보고신약	2,000	1.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	3.33	1,091,900,000	-	-
뉴트리원	269,100	7.69	585,071,700	696,161,700	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	50,000	1.38	500,000,000	500,000,000	500,000,000
소 계			3,950,893,100	1,716,600,600	1,716,600,600
합 계			6,581,715,500	2,767,512,600	2,767,512,600

(*1) 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위:주,%,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.35	2,630,822,400	1,295,928,000	1,295,928,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
향남제약공단사업조합	-	-	17,883,000	17,883,000	17,883,000
대한약품공업협회	-	-	32,503,000	32,503,000	32,503,000
(주)보고신약	2,000	1.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	100	3.33	1,091,900,000	763,593,016	763,593,016
뉴트리원	269,100	10.00	696,161,700	696,161,700	696,161,700
소 계			3,561,983,100	1,980,193,616	1,980,193,616
합 계			6,192,805,500	3,276,121,616	3,276,121,616

(*) 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
과목	기초잔액	취득 등 증가	평가손익	기말잔액
(주)클리오	1,295,928,000	-	(245,016,000)	1,050,912,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	-	180,000,000
(주)큐비엠	247,767,500	-	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	-	12,285,400
향남제약공단사업조합	17,883,000	-	-	17,883,000
대한약품공업협회	32,503,000	-	-	32,503,000
(주)보고신약	10,000,000	-	-	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	763,593,016	-	(763,593,016)	-
뉴트리원	696,161,700	-	-	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	-	500,000,000	-	500,000,000
합 계	3,276,121,616	500,000,000	(1,008,609,016)	2,767,512,600

<전기말>

(단위:원)			
과 목	기초잔액	평가손익	기말잔액
(주)클리오	853,128,000	442,800,000	1,295,928,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	180,000,000
(주)큐비엠	1,501,250,000	(1,253,482,500)	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	12,285,400
향남제약공단사업조합	17,883,000	-	17,883,000
대한약품공업협회	32,503,000	-	32,503,000
(주)보고신약	10,000,000	-	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	1,091,900,000	(328,306,984)	763,593,016
뉴트리원(*2)	696,161,700	-	696,161,700
합 계	4,415,111,100	(1,138,989,484)	3,276,121,616

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,303,071,080	-	5,421,313,061	-
선급비용	1,902,760,584	1,636,067,389	1,533,939,200	2,641,392,199
부가세대급금	675,918,794	-	295,521,071	-
기타투자자산	-	156,000,000	-	276,000,000
합 계	6,881,750,458	1,792,067,389	7,250,773,332	2,917,392,199

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	5,935,631,700	(408,771,754)	5,526,859,946
제품	14,625,597,376	(3,240,498,944)	11,385,098,432
재공품	6,524,394,172	(1,510,441,670)	5,013,952,502
원재료	30,651,309,443	(4,724,537,307)	25,926,772,136
부재료	10,226,608,005	(2,955,626,856)	7,270,981,149
미작품	1,391,294,820	-	1,391,294,820
합 계	69,354,835,516	(12,839,876,531)	56,514,958,985

연결회사는 사용기한이 경과한 재고자산에 대하여 정기적으로 폐기처분하고있으며, 당기중 인식한 재고자산폐기손실 4,329,045,770원을 매출원가에 반영하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	7,002,965,345	(303,174,037)	6,699,791,308
제품	21,696,537,766	(491,089,591)	21,205,448,175
재공품	10,994,085,948	(217,274,554)	10,776,811,394
원재료	32,059,743,835	(3,340,659,131)	28,719,084,704
부재료	9,838,466,562	(913,271,052)	8,925,195,510
미작품	1,444,540,996	-	1,444,540,996
합 계	83,036,340,452	(5,265,468,365)	77,770,872,087

10. 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)									
회 사 명	자본금	투자주식수			지분율 (%)	업종	소재지	측정방법	결산월
		연결회사	기타주주	합계					
코스맥스㈜와 그 종속기업	5,024,754,500	2,636,557	7,412,952	10,049,509	26.24	화장품 제조	경기도 화성	지분법	12월
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	11,692,528,640	784	103,816	104,600	0.75	화장품 제조	인도네시아	지분법	12월
코스맥스아이엠디㈜	908,680,000	30,000	151,736	181,736	16.51	의약품 제조	충청북도 청주	지분법	12월

<전기말>

(단위:원)									
회 사 명	자본금	투자주식수			지분율 (%)	업종	소재지	측정방법	결산월
		연결회사	기타주주	합계					
코스맥스㈜와 그 종속기업	5,024,754,500	2,636,557	7,412,952	10,049,509	26.24	화장품 제조	경기도 화성	지분법	12월
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	11,692,528,640	784	103,816	104,600	0.75	화장품 제조	인도네시아	지분법	12월
코스맥스아이엠디㈜	454,340,000	30,000	60,868	90,868	33.01	의약품 제조	충청북도 청주	지분법	12월

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위:원)						
회 사 명	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	미상각투자차액	미실현내부거래	장부금액
코스맥스㈜와 그 종속기업	26.24	258,578,922,056	89,955,351,330	208,173,747,915	(506,344,465)	297,622,754,780
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	0.75	87,991,160	48,235,980	-	-	48,235,980
코스맥스아이엠디㈜	16.51	150,000,000	138,798,547	-	-	138,798,547
합 계		258,816,913,216	90,142,385,857	208,173,747,915	(506,344,465)	297,809,789,307

<전기말>

(단위:원)							
회 사 명	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	미상각투자차액	미실현내부거래	지분법손실	장부금액
코스맥스㈜와 그 종속기업	26.24	258,578,922,056	90,112,235,734	209,199,447,915	(496,856,610)	-	298,814,827,039
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	0.75	87,991,160	36,120,145	-	-	-	36,120,145
코스맥스아이엠디㈜	33.01	150,000,000	148,737,792	1,262,208	-	(1,194,408)	148,805,592
합 계		258,816,913,216	90,297,093,671	209,200,710,123	(496,856,610)	(1,194,408)	298,999,752,776

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	당기말		
	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)
유동자산	622,616,678,043	24,345,002,136	257,175,338
비유동자산	566,426,219,911	9,711,337,261	655,395,356
유동부채	718,087,653,423	27,243,717,230	71,750,871
비유동부채	199,055,129,202	351,617,295	-
매출액	1,382,880,688,515	26,629,078,090	-
순이익(손실)	(29,053,381,423)	1,209,590,524	(64,250,081)
총포괄손익	(35,638,940,347)	772,852,647	(64,250,081)
수령한 배당금	2,372,901,300	-	-

<전기말>

(단위:원)			
구 분	전기말		
	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)
유동자산	618,284,149,917	20,392,444,043	454,332,713
비유동자산	586,070,043,059	8,902,101,343	-
유동부채	716,394,132,114	23,010,234,887	3,612,130
비유동부채	171,487,482,106	690,604,274	-
매출액	1,330,652,928,971	39,414,527,327	-
순이익(손실)	18,319,679,109	6,307,603,031	(3,619,417)
총포괄손익	16,615,125,601	6,178,072,489	(3,619,417)

(4) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당금 등	기말
코스맥스(주)와 그 종속기업	298,814,827,039	-	4,573,553,735	(3,393,543,562)	(2,372,082,432)	297,622,754,780
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	36,120,145	-	15,474,457	(3,358,622)	-	48,235,980
코스맥스아이엠디(주)	148,805,592	6,331,700	(16,338,745)	-	-	138,798,547
계	298,999,752,776	6,331,700	4,572,689,447	(3,396,902,184)	(2,372,082,432)	297,809,789,307

<전기말>

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	배당금 등	기말
코스맥스(주)와 그 종속기업	279,858,109,254	-	6,826,461,526	13,711,644,547	(1,581,388,288)	298,814,827,039
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	-	23,444,120	6,680,599	5,995,426	-	36,120,145
코스맥스아이엠디(주)	-	150,000,000	(1,194,408)	-	-	148,805,592
계	279,858,109,254	173,444,120	6,831,947,717	13,717,639,973	(1,581,388,288)	298,999,752,776

(5) 지분법을 사용하여 회계처리하는 관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 관계기업의 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주, 원)				
회 사 명	보유주식수(주)	주당시가	공정가치	장부금액
코스맥스(주)	2,636,557	99,500	262,337,421,500	297,622,754,780

<전기말>

(단위:주, 원)				
회 사 명	보유주식수	주당시가	공정가치	장부금액
코스맥스(주)	2,636,557	79,900	210,660,904,300	298,814,827,039

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	40,078,073,288	-	-	40,078,073,288
건물	181,868,222,940	(24,117,301,011)	-	157,750,921,929
구축물	5,242,972,568	(748,143,600)	-	4,494,828,968
기계장치	116,773,467,758	(50,786,785,104)	(52,512,960)	65,934,169,694
차량운반구	1,122,153,392	(816,127,075)	-	306,026,317
공구기구와비품	13,037,734,447	(9,080,367,822)	(2,347,891)	3,955,018,734
시설장치	14,988,373,320	(9,367,095,620)	(15,928,908)	5,605,348,792
금형	394,948,667	(112,026,971)	-	282,921,696
사용권자산	9,783,698,232	(5,307,993,877)	-	4,475,704,355
건설중인자산	5,476,498,604	-	-	5,476,498,604
합 계	388,766,143,216	(100,335,841,080)	(70,789,759)	288,359,512,377

<전기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	39,706,285,509	-	-	39,706,285,509
건물	179,193,196,601	(19,656,447,240)	-	159,536,749,361
구축물	5,015,098,874	(507,856,966)	-	4,507,241,908
기계장치	109,403,299,925	(41,279,917,378)	(22,293,750)	68,101,088,797
차량운반구	1,040,907,801	(744,332,717)	-	296,575,084
공구기구와비품	12,971,835,660	(8,311,092,184)	-	4,660,743,476
시설장치	13,028,687,067	(7,426,744,367)	(1,000)	5,601,941,700
금형	394,948,667	(33,037,238)	-	361,911,429
사용권자산	6,658,622,693	(3,454,785,554)	-	3,203,837,139
건설중인자산	13,388,492,043	-	-	13,388,492,043
합 계	380,801,374,840	(81,414,213,644)	(22,294,750)	299,364,866,446

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기타증감(*1)	기말잔액
토지	39,706,285,509	-	-	-	371,787,779	40,078,073,288
건물	159,536,749,361	176,980,030	-	(4,599,872,337)	2,637,064,875	157,750,921,929
구축물	4,507,241,908	2,400,000	-	(259,631,497)	244,818,557	4,494,828,968
기계장치	68,101,088,797	1,536,531,690	(744,646)	(13,269,611,272)	9,566,905,125	65,934,169,694
차량운반구	296,575,084	125,426,999	-	(124,864,922)	8,889,156	306,026,317
공구기구와비품	4,660,743,476	790,960,656	(6,467,945)	(1,731,317,786)	241,100,333	3,955,018,734
시설장치	5,601,941,700	218,541,854	-	(1,963,128,784)	1,747,994,022	5,605,348,792
금형	361,911,429	-	-	(78,989,733)	-	282,921,696
사용권자산	3,203,837,139	4,035,812,552	(619,022,305)	(2,149,086,099)	4,163,068	4,475,704,355
건설중인자산	13,388,492,043	9,950,315,659	(315,683,895)	-	(17,546,625,203)	5,476,498,604
합 계	299,364,866,446	16,836,969,440	(941,918,791)	(24,176,502,430)	(2,723,902,288)	288,359,512,377

(*1) 기타증감은 환율변동에 의한 증감액 및 정부보조금 차감 효과 등을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	감가상각비	기타증감(*1)	기말잔액
토지	52,365,287,220	-	(12,926,528,368)	-	267,526,657	39,706,285,509
건물	176,838,470,841	67,500,000	(26,356,010,733)	(4,959,421,159)	13,946,210,412	159,536,749,361
구축물	2,867,902,035	27,000,000	-	(252,228,232)	1,864,568,105	4,507,241,908
기계장치	68,873,963,434	1,395,847,999	(147,737,752)	(12,062,425,603)	10,041,440,719	68,101,088,797
차량운반구	470,634,634	10,135,000	(1,491,246)	(123,813,999)	(58,889,305)	296,575,084
공구기구와비품	6,598,555,315	752,811,250	(39,258,166)	(1,965,455,968)	(685,908,955)	4,660,743,476
시설장치	6,853,787,968	391,397,908	(30,314,000)	(1,853,174,922)	240,244,746	5,601,941,700
금형	21,840,280	-	-	(27,577,168)	367,648,317	361,911,429
사용권자산	-	2,802,976,233	(120,763,458)	(1,778,592,367)	2,300,216,731	3,203,837,139
건설중인자산	23,346,939,191	23,684,253,848	(2,298,037,909)	-	(31,344,663,087)	13,388,492,043
합 계	338,237,380,918	29,131,922,238	(41,920,141,632)	(23,022,689,418)	(3,061,605,660)	299,364,866,446

(*1) 기타증감 환율변동에 의한 증감액 및 정부보조금 차감 효과 등을 포함하고 있습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부동산	3,780,867,297	2,447,560,171
공구기구와비품	8,729,830	-
차량운반구	686,107,228	756,276,968
합 계	4,475,704,355	3,203,837,139

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	2,149,086,099	1,778,592,367
리스부채에 대한 이자비용	146,208,315	146,208,315
단기리스료 및 소액자산 리스료	1,517,548,844	990,240,393

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	2,618,743,841	2,564,765,848	1,765,010,394	1,722,699,684
1년 초과 5년 이내	2,269,416,905	1,985,720,904	1,665,954,438	1,551,330,299
5년 초과	-	-	31,430,300	29,046,354
합 계	4,888,160,746	4,550,486,752	3,462,395,132	3,303,076,337

(4) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동	2,564,765,848	1,722,699,684
비유동	1,985,720,904	1,580,376,653
합 계	4,550,486,752	3,303,076,337

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	24,311,852,135	-	(3,348,588,220)	-	20,963,263,915
산업재산권	1,202,655,648	(584,497,750)	-	-	618,157,898
컴퓨터소프트웨어	12,691,759,681	(8,523,076,386)	-	(22,457,739)	4,146,225,556
개발비	300,000,000	-	(300,000,000)	-	-
회원권	572,268,560	-	-	-	572,268,560
라이선스	60,445,472	(22,490,287)	-	-	37,955,185
합 계	39,138,981,496	(9,130,064,423)	(3,648,588,220)	(22,457,739)	26,337,871,114

<전기말>

(단위:원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	24,567,803,131	-	(255,950,996)	-	24,311,852,135
산업재산권	1,261,826,268	(363,681,953)	-	-	898,144,315
컴퓨터소프트웨어	12,228,292,066	(6,036,692,603)	-	-	6,191,599,463
개발비	300,000,000	-	-	-	300,000,000
회원권	572,268,560	-	-	-	572,268,560
라이선스	64,323,316	(19,113,217)	-	-	45,210,099
합 계	38,994,513,341	(6,419,487,773)	(255,950,996)	-	32,319,074,572

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	당기 상각액	기타 증감	기말잔액
영업권	24,311,852,135	-	(3,348,588,220)	-	-	20,963,263,915
산업재산권	898,144,315	-	(104,166,665)	(226,442,453)	50,622,701	618,157,898
컴퓨터소프트웨어	6,191,599,463	37,825,909	(113,031,267)	(2,453,376,064)	483,207,515	4,146,225,556
개발비	300,000,000	-	(300,000,000)	-	-	-
회원권	572,268,560	102,200,000	(102,200,000)	-	-	572,268,560
라이선스	45,210,099	-	-	(4,912,548)	(2,342,366)	37,955,185
합 계	32,319,074,572	140,025,909	(3,967,986,152)	(2,684,731,065)	531,487,850	26,337,871,114

<전기>

(단위:원)					
과 목	기초잔액	취득 등 증가	당기 상각액	기타 증감	기말잔액
영업권	24,311,852,135	-	-	-	24,311,852,135
산업재산권	465,462,223	511,286,419	(150,271,393)	71,667,066	898,144,315
컴퓨터소프트웨어	6,938,060,517	415,751,590	(2,324,135,895)	1,161,923,251	6,191,599,463
개발비	300,000,000	-	-	-	300,000,000
회원권	237,845,580	334,422,980	-	-	572,268,560
라이선스	30,045,583	-	(7,244,515)	22,409,031	45,210,099
합 계	32,283,266,038	1,261,460,989	(2,481,651,803)	1,255,999,348	32,319,074,572

(3) 영업권 손상검토

연결회사는 현금창출단위 중 손상징후가 있는 사업부문인 코스맥스 파마 제약부문(오송)에 배분되는 영업권에 대하여 손상평가를 실시하였습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 차감한 순 공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 추정하나, 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을 사용가치로 적용하였습니다.

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2020년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세 및 산업에 대한 시장전망 등을 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 11.77%를 적용하였습니다.

상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 19,163백만원으로 현금창출단위의 장부금액 22,512백만원에 미달하는 3,349백만원을 영업권 손상차손으로 인식하였습니다.

14. 정부보조금

(1) 당기 및 전기의 정부보조금 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기말	전기말	비고
자산취득, 비용 및 수익 으로 인식한 보조금	제주테크노파크, 한국산업기술진흥원	63,771,452	2,429,138	현금의 차감항목

(2) 당기 중 자산 취득에 사용된 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다

과 목	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
기계장치	22,293,750	35,860,044	(5,640,834)	52,512,960
공구와기구비품	-	2,428,853	(80,962)	2,347,891
시설장치	1,000	16,477,146	(549,238)	15,928,908
컴퓨터소프트웨어	-	22,457,739	(374,296)	22,083,443
합 계	22,294,750	77,223,782	(6,645,330)	92,873,202

15. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	26,870,796,768	36,599,012,469
지급어음	27,047,320,816	26,179,197,090
합 계	53,918,117,584	62,778,209,559

16. 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금 및 사채	308,008,889,324	95,711,443,922	308,101,022,037	75,139,527,329
기타금융부채	52,629,869,366	3,577,340,050	59,209,686,132	2,562,729,039
합 계	360,638,758,690	99,288,783,972	367,310,708,169	77,702,256,368

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채:		
예수보증금	50,000,000	50,000,000
미지급금	22,040,291,067	26,587,757,477
미지급비용	6,146,931,630	4,575,930,718
리스부채	2,564,765,848	1,722,699,684
전환사채	20,797,452,283	26,273,298,253
파생상품부채	1,030,428,538	-
합 계	52,629,869,366	59,209,686,132
비유동성 기타금융부채 :		
리스부채	1,985,720,904	1,580,376,653
임대보증금	440,600,000	532,920,000
파생상품부채	1,151,019,146	449,432,386
합 계	3,577,340,050	2,562,729,039

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)				
차입금 종류	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화차입금	하나은행 외	2.31~5.84	211,571,108,372	189,953,469,694
외화차입금	씨티은행 외	2.36~2.60	32,857,600,000	40,754,560,000
단기차입금			244,428,708,372	230,708,029,694

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
차입금 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	1.48~5.98	86,162,736,962	83,379,623,336	2021~2024년	분할/만기일시
외화차입금	수출입은행 외	2.95~4.29	27,688,887,912	34,418,896,336	2021년~2023년	분할
합 계			113,851,624,874	117,798,519,672		
유동성대체			45,900,180,952	77,392,992,343		
장기차입금			67,951,443,922	40,405,527,329		

(3) 당기말 및 전기말 현재 단기사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
내역	인수회사	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
P-CBO 사모사채	KB증권	4.36	6,800,000,000	-	2021년	만기일시

(4) 당기말 및 전기말 현재 장기사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
인수회사	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
FRN	국민은행 외	1.75~2.48	32,640,000,000	34,734,000,000	2021~2022년	만기일시
P-CBO 사모사채	우리종합금융	2.11	6,000,000,000	-	2023년	만기일시
소 계			38,640,000,000	34,734,000,000		
유동성대체			10,880,000,000	-		
장기사채			27,760,000,000	34,734,000,000		

(5) 연결회사는 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도 및 금리스왑 파생상품 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑계약의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
거래목적	구분	장부금액	기타포괄손익	당기손익
현금흐름위험회피	통화선도 및 이자율스왑	2,181,447,684	(41,185,650)	(2,278,000,000)

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
2017.06.27	2022.06.27	1.00	20,797,452,283	26,273,298,253

(2) 연결회사가 2017년 6월 27일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	전환사채 내역
사채의 명칭	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	30,000백만원
발행가액	30,000백만원
이자지급조건	액면이자 연1.0%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연복리 3.0%
상환방법	2022년 06월 27일에 원금의 110.9274%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환사채 행사시 발행할 주식의종류 및 주식수	기명식 보통주 1주(전환가액 525,000원)
전환권 행사기간	사채발행일 이후 1년이 경과한날(2018.06.27)로부터 사채의 만기일 직전 영업일(2022.06.24)까지
전환가격	525,000원 (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 36개월이 되는 2020년 06월 27일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 발행가액의 전부 또는 일부 및 만기보장수익률에 따른 금원에 대하여 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
발행일	만기일	액면이자율	구분	당기말	전기말
2017-06-27	2022-06-27	1.00%	액면금액	19,790,000,000	25,900,000,000
			사채상환할증금	2,126,556,120	2,783,112,860
			전환권조정	(1,119,103,837)	(2,409,814,607)
			소 계	20,797,452,283	26,273,298,253
			전환권대가	379,129,307	649,999,286

연결회사의 전환사채는 상각후원가로 측정합니다. 연결회사는 상기 전환사채에 대하여 유효 이자율에 따라 이자비용을 인식하고 있으며, 액면이자금액과의 차이는 전환권조정으로 상각하고 있습니다. 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)(*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	4,732,738,135	4,769,255,702
선수수익	62,510,676	68,183,707
예수금	777,163,577	545,514,893
합 계	5,572,412,388	5,382,954,302

20. 퇴직급여부채

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,850,839,101	24,539,288,455
사외적립자산의 공정가치	(4,425,221,144)	(4,051,134,340)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	24,425,617,957	20,488,154,115

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	24,539,288,455	21,062,521,943
당기근무원가	5,886,496,883	4,881,420,865
확정급여채무이자원가	457,222,050	765,737,409
확정급여채무재측정요소	1,878,030,828	1,548,786,728
급여지급액 등	(3,485,842,686)	(1,669,572,857)
관계사 전출입효과	(424,356,429)	(118,745,350)
기타	-	(1,930,860,283)
기말확정급여채무의 현재가치	28,850,839,101	24,539,288,455

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 퇴직급여원가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	5,886,496,883	4,881,420,865
순확정급여부채순이자	366,297,939	659,923,929
이자원가	457,222,050	765,737,409
사외적립자산의 이자수익	(90,924,111)	(105,813,480)
퇴직급여원가 계	6,252,794,822	5,541,344,794

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	4,051,134,340	3,725,365,679
사외적립자산의 이자수익	90,924,111	105,813,480
보험수리적손익	(42,988,839)	(54,924,048)
기여금납부액	466,863,240	543,873,974
사외적립자산 지급액	(140,711,708)	(262,142,515)
연결범위의 변동	-	(6,852,230)
기말 사외적립자산	4,425,221,144	4,051,134,340

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	4,425,221,144	4,051,134,340

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,458,531,993	2,720,510,233
판매비와관리비	2,794,262,829	2,820,834,561
합 계	6,252,794,822	5,541,344,794

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,921,019,667)	(1,603,710,776)
법인세효과	425,321,919	248,159,643
법인세차감후 재측정요소	(1,495,697,748)	(1,355,551,133)

(8) 보험수리적가정

1) 당기와 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인률	3.11	3.03
임금상승률	5.37	5.72

2) 당기와 전기의 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	27,430,186,175	95.08%	23,483,902,088	95.70%
1% 감소	30,565,301,009	105.94%	25,817,577,803	105.21%
<임금상승률>				
1% 증가	30,549,194,435	105.89%	25,800,374,945	105.14%
1% 감소	27,416,110,520	95.03%	23,477,107,031	95.67%

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.50년이며, 확정급여채무의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	10,429,728,663	1,837,670,273	3,893,532,983	3,920,156,943	8,769,750,239	28,850,839,101

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 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
1주당금액	500원	500원	500원	500원
발행한 주식의 총수	9,603,921주	-	9,603,921주	-
당기말 현재 자본금	4,801,960,500원	-	4,801,960,500원	-

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	221,152,793,548	-	-	221,152,793,548
재평가적립금	941,301,173	-	-	941,301,173
자기주식처분이익	1,452,587,931	80,594,602	-	1,533,182,533
전환권대가	565,925,699	-	(186,796,392)	379,129,307
기타자본잉여금	12,072,665,172	-	(272,628,491)	11,800,036,681
합 계	236,185,273,523	80,594,602	(459,424,883)	235,806,443,242

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	221,152,793,548	-	-	221,152,793,548
재평가적립금	941,301,173	-	-	941,301,173
자기주식처분이익	1,452,587,931	-	-	1,452,587,931
전환권대가	831,761,469	-	(265,835,770)	565,925,699
기타자본잉여금	12,072,665,172	-	-	12,072,665,172
합 계	236,451,109,293	-	(265,835,770)	236,185,273,523

22. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(501,171,604)	(382,252,602)
기타의자본조정	(7,707,565,062)	(5,578,214,660)
분할차손	(39,172,382,731)	(39,172,382,731)
합 계	(47,381,119,397)	(45,132,849,993)

(2) 자기주식

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

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,535,133,481)	(2,116,679,507)
해외사업환산손익	(1,657,288,292)	(1,600,878,970)
지분법자본변동	13,144,020,801	16,540,922,985
위험회피파생상품평가손익	(225,499,697)	(177,536,478)
합 계	8,726,099,331	12,645,828,030

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*1)	3,343,581,340	3,104,618,315
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		62,853,108,315	73,415,649,402
합 계		89,120,022,989	99,443,601,051

(*) 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.

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	435,925,421,432	383,398,621,946
상품매출액	58,112,638,496	53,185,186,432
기타매출액	31,866,246,543	31,769,059,989
합 계	525,904,306,471	468,352,868,367

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	409,828,302,985	359,628,210,742
상품매출원가	48,658,513,501	46,801,822,230
합 계	458,486,816,486	406,430,032,972

(*) 기타매출 관련비용은 판매비와 관리비의 각 과목에 계상되어 있습니다.

26. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	23,005,591,418	24,188,251,598
상여	5,210,962,763	4,217,470,633
퇴직급여	2,794,262,829	2,820,834,561
복리후생비	3,903,443,710	4,212,936,934
임차료	678,146,583	1,013,085,562
접대비	714,122,514	1,024,096,226
감가상각비	3,546,702,385	4,194,351,725
무형자산상각비	2,684,731,065	2,481,651,803
세금과공과	1,312,410,423	1,110,088,197
광고선전비	996,806,110	968,484,652
대손상각비	2,286,435,017	2,639,452,483
여비교통비	808,498,409	2,539,085,072
통신비	124,837,964	133,425,428
수도광열비	552,779,642	522,409,235
소모품비	1,423,197,398	1,380,165,856
수선비	754,660,212	10,237,136
보험료	432,103,368	546,970,560
운반및보관비	1,444,979,416	1,202,731,890
차량유지비	248,928,994	272,371,475
지급수수료	8,419,687,190	8,967,433,965
수출비	1,718,566,275	1,899,368,769
도서인쇄비	101,705,549	141,227,776
교육비	125,770,377	425,372,025
연구개발비	2,922,223,403	2,343,658,124
합 계	66,211,553,014	69,255,161,685

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	596,860,902	653,378,080
외환차익	3,252,992,989	4,207,144,705
외화환산이익	3,788,606,054	765,695,397
파생상품평가이익	-	497,000,000
합 계	7,638,459,945	6,123,218,182

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	12,537,437,784	15,293,335,946
금융자산처분손실	24,447,675	37,243,995
외환차손	3,627,834,836	2,561,116,712
외화환산손실	247,983,651	1,585,445,469
파생상품평가손실	2,278,000,000	95,400,000
합 계	18,715,703,946	19,572,542,122

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차익	-	258,725
유형자산처분이익	38,230,826	4,861,369,157
무형자산처분이익	5,482,456	-
투자자산처분이익	14,395,782	1,884,313,960
수입수수료	163,957	-
임대료	69,464,000	15,864,000
대손충당금환입	-	11,553,722
리스변경이익	18,775,236	49,139,964
잡이익	2,355,507,546	2,785,901,613
합 계	2,502,019,803	9,608,401,141

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차손	-	647,163
유형자산처분손실	886,168	2,970,774,749
무형자산처분손실	25,620,803	-
무형자산손상차손	3,648,588,220	-
투자자산손상차손	227,569,439	-
기부금	132,044,000	50,500,000
잡손실	776,135,898	2,842,178,555
합 계	4,810,844,528	5,864,100,467

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	5,957,746,824	4,729,654,667
일시적차이 이연법인세 변동액	2,422,407,944	(2,831,535,181)
자본에 직접 반영된 법인세비용	733,700,724	709,903,059
법인세 추납액	282,856,427	808,443,019
기타증감	170,425,380	282,786,933
법인세비용	9,567,137,299	3,699,252,497

(2) 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익평가손익	224,885,856	384,196,967
확정급여채무의 재측정요소	421,828,091	249,591,108
전환권대가	76,399,225	51,266,257
위험회피파생상품평가손익	10,587,552	24,848,727
합 계	733,700,724	709,903,059

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순손익		(7,607,442,308)		(10,205,401,839)
적용세율에 따른 법인세(22%)		767,541,319		(2,439,065,234)
조정사항		8,346,314,173		5,047,087,779
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,344,092,148		1,360,200,582	
(+)세무상 가산되지 않는 비용의 법인세효과	(711,671,019)		(529,521,019)	
(-)세액공제	(2,904,306,500)		(2,798,414,550)	
(+)세무상결손금 이연법인세 변동액	3,435,547,950		-	
(±)기타(세율차이 등)	1,182,651,594		7,014,822,766	
법인세 추납액		282,856,427		808,443,019
기타 증감액		170,425,380		282,786,933
당기 법인세비용		9,567,137,299		3,699,252,497
평균유효세율		-		-

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

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	당기손익반영	자본반영	기말
시설장치감가상각누계액(조정)	107,447,665	-	-	-	107,447,665
공구기구와비품감가상각누계액(조정)	1,285,245	(183,547)	-	-	1,101,698
감가상각부인액	42,879,181	2,668,079	(24,867,570)	-	20,679,690
퇴직급여충당금	5,445,387,400	-	(18,055,898)	401,326,076	5,828,657,578
퇴직보험예치금	(891,249,554)	-	(75,762,130)	5,343,746	(961,667,938)
해외지급보증수수료	58,747,280	-	(6,264,801)	-	52,482,479
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(3AC)	-	-	-	-	-
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	648,029,017	-	-	221,893,984	869,923,001
적금미수수익	(606,298)	-	606,298	-	-
인정이자_자연회수(국외)	26,833,383	(637,781)	4,888,391	-	31,083,993
세금과공과(외국납부세액)	-	-	539,059	-	539,059
통화스왑	-	-	(14,173,571)	14,173,571	-
정부보조금	16,676	-	5,662,585	-	5,679,261
대손충당금	1,260,373,012	3,935	341,580,701	-	1,601,957,648
재고자산평가충당금	405,486,020	-	548,596,214	-	954,082,234
사용권자산	(685,221,760)	-	(137,749,028)	-	(822,970,788)
리스부채	706,234,524	-	130,645,857	-	836,880,381
대손상각비	233,089,830	-	(19,996)	-	233,069,834
전환권대가	(556,293,759)	-	-	-	(556,293,759)
기타	7,465,495,234	1,940,336	(3,915,525,801)	90,963,347	3,642,873,116
이연법인세자산(부채)	12,772,259,710	3,791,022	(3,159,899,690)	733,700,724	10,349,851,766

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	당기손익반영	자본반영	기말
시설장치감가상각누계액(조정)	198,842	-	107,248,823	-	107,447,665
공구기구와비품감가상각누계액(조정)	58,991	-	1,226,254	-	1,285,245
감가상각부인액	9,944,550	-	32,934,631	-	42,879,181
퇴직급여충당금	4,206,329,037	-	1,008,522,757	230,535,606	5,445,387,400
퇴직보험예치금	(818,072,958)	-	(225,018,608)	151,842,012	(891,249,554)
해외지급보증수수료	56,188,820	381,675	2,176,785	-	58,747,280
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(3AC)	110,489,221	-	(110,489,221)	-	-
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	397,451,330	-	-	250,577,687	648,029,017
적금미수수익	-	-	(606,298)	-	(606,298)
인정이자_지연회수(국외)	-	14,867,423	11,965,960	-	26,833,383
세금과공과(외국납부세액)	-	10,545,624	(10,545,624)	-	-
통화스왑	-	-	(16,881,169)	16,881,169	-
정부보조금	25,523,510	(8,361,320)	(17,145,514)	-	16,676
대손충당금한도초과	944,366,022	-	316,006,990	-	1,260,373,012
재고자산평가충당금	35,781,478	-	369,704,542	-	405,486,020
사용권자산	-	-	(685,221,760)	-	(685,221,760)
리스부채	-	-	706,234,524	-	706,234,524
대손상각비	233,228,246	-	(138,416)	-	233,089,830
전환권대가	(867,355,299)	-	259,795,283	51,266,257	(556,293,759)
기타	7,102,266,125	222,237	354,206,544	8,800,328	7,465,495,234
이연법인세자산(부채)	9,940,724,529	17,655,639	2,103,976,483	709,903,059	12,772,259,710

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	284,884,155,470	230,438,442,229
상품매입액	45,679,363,786	46,365,089,965
인건비	94,301,642,862	78,497,106,190
복리후생비	10,797,027,619	9,973,597,618
임차료	2,046,030,466	2,090,416,872
감가상각비	24,311,903,573	23,022,689,418
무형자산상각비	2,684,731,065	2,481,651,803
세금과공과	3,200,413,794	2,977,680,650
기타	56,793,100,865	79,838,519,912
합 계	524,698,369,500	475,685,194,657

연결손익계산서 상 매출원가와 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

31. 주당 순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
지배기업지분 보통주당기순이익(손실)	(6,438,250,064)	399,022,253
가중평균유통보통주식수(*1)	9,554,448	9,558,521
기본주당순이익(손실)	(674)	42

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	당기	전기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,473)	(45,400)
가중평균유통보통주식수	9,554,448	9,558,521

(2) 당기 및 전기 중 희석증권이 없으므로 기본주당순이익(손실)과 희석주당순이익(손실)이 동일합니다.

32. 현금흐름표

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

(2) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	6,252,794,822	5,242,394,890
감가상각비	24,176,502,430	23,022,689,418
무형자산상각비	2,684,731,065	2,481,651,803
무형자산손상차손	3,648,588,220	-
대손상각비	2,286,435,017	2,639,452,483
재고자산평가손실	9,510,770,476	6,747,367,672
재고자산폐기손실	4,329,045,770	-
유형자산처분손실	886,168	2,970,774,749
지분법손실	16,338,745	1,194,408
무형자산처분손실	25,620,803	-
투자자산손상차손	227,569,439	-
외화환산손실	247,983,650	1,585,445,469
파생상품평가손실	2,278,000,000	95,400,000
이자비용	12,537,437,786	15,293,335,946
법인세비용	9,567,137,299	3,699,252,497
잡손실	337,252,871	-
이자수익	(596,860,902)	(653,378,080)
배당금수익	(13,807,668)	-
지분법이익	(4,589,028,192)	(6,833,142,125)
외화환산이익	(3,788,606,055)	(765,695,397)
유형자산처분이익	(38,230,826)	(4,861,369,157)
무형자산처분이익	(5,482,456)	-
투자자산처분이익	(14,395,782)	(1,884,313,960)
대손충당금환입	-	(11,553,722)
파생상품평가이익	-	(497,000,000)
합 계	69,080,682,680	48,272,506,894

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	1,636,510,695	3,162,782,908
미수금의 감소(증가)	1,734,271,399	531,832,502
미수수익의 감소(증가)	481,917,690	(180,455,273)
선급금의 감소(증가)	682,798,252	6,498,985,565
선급비용의 감소(증가)	662,760,609	799,725,061
부가세대급금의 감소(증가)	-	6,467,651
재고자산의 감소(증가)	6,731,139,431	(27,648,631,134)
매입채무의 증가(감소)	(1,448,313,771)	8,056,199,516
미지급금의 증가(감소)	(4,251,026,342)	9,162,390,128
미지급비용의 증가(감소)	1,212,701,625	(2,797,492,538)
선수금의 증가(감소)	(39,131,382)	(16,748,432,319)
선수수익의 증가(감소)	(84,729)	(12,254,649)
예수금의 증가(감소)	(147,261,420)	(2,590,667,308)
부가세예수금의 증가(감소)	-	(1,108,251)
기타금융부채의 증가(감소)	(95,400,000)	-
순확정급여부채의 증가(감소)	(4,232,731,400)	(1,025,046,508)
합 계	2,928,150,657	(22,785,704,649)

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 변동을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	16,830,622,440	29,450,174,720
건설중인자산의 무형자산 대체	528,058,731	1,276,203,059
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,008,609,016)	(1,066,761,947)
장기차입금의 유동성 대체	34,820,947,462	11,675,749,343
리스부채의 유동성대체	2,350,851,606	1,672,419,906
사용권자산의 취득	4,035,812,552	4,307,905,010

33. 특수관계자와의 거래

(1) 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
관계기업	코스맥스㈜
기타특수관계자	COSMAX CHINA, INC, COSMAX GUANGZHOU, INC, COSMAX USA, CORPORATION, PT. COSMAX INDONESIA, 코스맥스아이큐어㈜, 코스맥스닷랩㈜, 농업회사법인코스맥스향약원㈜, 씨엠테크㈜, COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED, COSMAX WEST CORPORATION, 코스맥스이스트㈜, NU-WORLD CORPORATION, CM TECH CHINA, INC., ㈜믹스앤매치, 레시피㈜, 쓰리애플즈코스메틱스㈜, 코스맥스라보라토리㈜

(2) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스㈜	43,731,484,065	57,156,194,127
COSMAX CHINA, INC	9,895,891,842	7,728,653,367
COSMAX GUANGZHOU, INC	2,171,167,453	2,191,361,812
PT. COSMAX INDONESIA	2,835,127,923	5,777,226,665
COSMAX USA, CORPORATION	2,258,970,843	2,150,774,351
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	533,644,385	509,805,444
쓰리애플즈코스메틱스㈜	764,111,217	133,918,618
씨엠테크㈜	90,454,500	505,575,250
코스맥스아이큐어㈜	42,644,763	28,639,017
NU-WORLD CORPORATION	7,495,199,693	1,996,326,037
코스맥스라보라토리㈜	373,330	—
㈜믹스앤매치	213,832,320	1,231,325,050
레시피㈜	1,005,026,422	203,258,079
합 계	71,037,928,756	79,613,057,817

(3) 특수관계자와의 중요한 매입의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	-	3,991,764,422
COSMAX CHINA, INC	10,145,231	78,125,184
COSMAX USA, CORPORATION	640,140,933	2,592,386,102
NU-WORLD CORPORATION	1,761,951,667	454,164,416
(주)믹스앤매치	-	1,542,483,058
합 계	2,412,237,831	8,658,923,182

(4) 특수관계자와의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	223,457,995	41,281,863,352
COSMAX CHINA, INC	142,261,212	81,339,642
COSMAX GUANGZHOU, INC	23,302,000	-
COSMAX USA, CORPORATION	36,397,729	-
(주)믹스앤매치	-	11,573,240
합 계	425,418,936	41,374,776,234

(5) 특수관계자와의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기(판관비등)	전기(판관비등)
코스맥스(주)	79,400,752	(99,718,142)
COSMAX CHINA, INC	(243,513,987)	(340,564,890)
COSMAX GUANGZHOU, INC	(72,779,589)	(22,717,068)
COSMAX USA, CORPORATION	94,945,636	(306,527,686)
PT. COSMAX INDONESIA	(942,435)	-
코스맥스아이큐어(주)	(464,001)	(3,141,439)
쓰리애플즈코스메틱스(주)	-	(382,980)
씨엠테크(주)	565,005	16,519,405
NU-WORLD CORPORATION	174,190,147	99,229,803
(주)믹스앤매치	-	6,521,064
레시피(주)	4,284,000	9,376,361
합 계	35,685,528	(641,405,572)

(6) 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	10,469,422,049	15,333,374,139	-	1,431,831,050
COSMAX CHINA, INC	3,865,485,857	3,037,409,362	-	122,215,722
COSMAX GUANGZHOU, INC	937,865,271	1,213,402,614	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	438,939,752	2,133,592,301	99,509,391	1,195,113,284
PT. COSMAX INDONESIA	485,374,028	1,971,374,566	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	538,807,272	341,596,928	-	-
씨엠테크(주)	7,507,500	341,849,475	-	-
NU-WORLD CORPORATION	1,938,466,126	1,869,495,415	236,892,809	-
코스맥스아이큐어(주)	16,351,728	8,380,109	-	-
쓰리애플즈코스메틱스(주)	154,943,559	76,643,730	-	-
코스맥스라보라토리(주)	410,663	-	-	-
(주)믹스앤매치	848,839,552	1,384,552,807	-	393,352,680
레시피(주)	211,689,343	79,857,979	-	-
합 계	19,914,102,700	27,791,529,425	336,402,200	3,142,512,736

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

(단위:원)				
특수관계자	기타채권(미수금,선금금 등)		기타채무(미지급금,임대보증금 등)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	185,432,200	443,842,535	310,408,146	790,406,495
COSMAX CHINA, INC	-	29,543,476	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	107,614,192	2,450,270	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	559,250	383,566,534	346,912,888	284,325,725
씨엠테크(주)	-	-	-	7,084,000
NU-WORLD CORPORATION	-	-	38,285,958	425,910,212
코스맥스아이큐어(주)	-	-	-	696,693
코스맥스라보라토리(주)	1,000,000	-	1,000,000	-
(주)믹스앤매치	-	187,690,010	-	132,000
합 계	294,605,642	1,047,092,825	696,606,992	1,508,555,125

(8) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
특수관계자	거래조건			차입금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
COSMAX CHINA, INC	2019.02.01	2031.01.31	4.35%	8,438,342,514	-	-	8,438,342,514

(9) 주요 경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 연결회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임

을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	8,569,882,984	6,989,021,179
퇴직급여	806,972,301	991,140,209
합 계	9,376,855,285	7,980,161,388

(10) 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증내용
연결회사가 특수관계자에게 제공한 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
수혜자	과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	제공처
COSMAX WEST CORPORATION	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	COSMAX WEST CORPORATION 주식	-	USD 1,000,000	한국수출입은행외	코스맥스엔비티㈜

(11) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용
연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)					
보증내용	제공자	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	개인	KRW	50,700,000,000	2015.01.14~2024.08.14	우리은행외
		USD	25,730,000	2018.09.07~2022.06.27	국민은행외
차입	코스맥스㈜	KRW	25,800,000,000	2014.06.16~2021.09.04	기업은행외
합 계		KRW	76,500,000,000		
		USD	25,730,000		

34. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	특정현금예금	(주)기업은행	5,000,000	5,000,000	당좌개설보증금
		(주)국민은행	1,500,000	1,500,000	
		(주)하나은행	2,000,000	2,000,000	
		삼성생명보험(주)	499,234,712	-	
합 계			507,734,712	8,500,000	

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목	차입금액
유형자산	토지, 건물 및 기계장치	188,352,218,311	151,385,000,000	(주)우리은행외	장기차입금 외	112,543,624,448
투자자산	주식	190,566,044,646	136,329,800,000	한국증권금융 외	장단기차입금	95,875,000,000
합 계		378,918,262,957	287,714,800,000			208,418,624,448

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

당기말 현재 연결회사는 재무제표에 대한 주석32에서 언급한 특수관계자를 위한 담보 및 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 보험가입내용

당기말 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험 외	건 물	157,750,921,929	713,585,137,280	2019.04.01~2021.06.01	현대해상화재보험, 한화손해보험, KB손해보험 등
	구 축 물	4,494,828,968			
	기계장치	65,934,169,694			
	시설장치	5,605,348,792			
	공구기구와비품	3,957,366,625			
	재고자산	56,514,958,985			
합 계		294,257,594,993	713,585,137,280		

(5) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
매입채무	상업어음할인	은행	8,060,000,000	2,730,255,965	-
단기차입금	운전자금외	(주)국민은행외	46,227,000,000	24,844,760,000	-
장기차입금	시설자금외	KDB산업은행외	18,650,000,000	12,307,310,000	-
원화 여신한도 소계			72,937,000,000	39,882,325,965	
단기차입금	운전자금 외	KEB하나은행 외	2,933,750,000	-	-
외화 여신한도 소계			2,933,750,000	-	
합 계			75,870,750,000	39,882,325,965	

(6) 당기말 현재 약속어음 3매가 분실되었으며, 제권판결 준비 중에 있습니다.(2000년 발행분 2매, 2001년 발행분 1매)

35. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문은 건강기능식품의 생산·납품 등의 사업을 운영하는 건강기능식품 사업부문 및 기능성용기 생산·납품 등의 사업을 운영하는 기타 사업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	건강기능식품	기타	연결조정	합계
매출액	437,693,138,399	96,367,682,428	(8,156,514,356)	525,904,306,471
영업이익	(2,838,909,538)	6,475,319,148	(2,430,472,639)	1,205,936,971
당기순이익	(15,873,110,621)	(1,108,887,622)	(192,581,364)	(17,174,579,607)
자산총계	441,826,182,688	462,989,694,295	(23,251,145,717)	881,564,731,266
부채총계	379,660,743,243	195,658,984,890	(25,990,110,271)	549,329,617,862

(3) 연결회사의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	매출	비유동자산(*1)
국내	425,266,943,039	539,477,872,013
미국	30,242,116,484	56,956,150,236
아시아	46,983,763,525	5,263,289,638
호주	31,567,997,779	41,634,325,954
연결조정	(8,156,514,356)	(20,352,246,822)
합 계	525,904,306,471	622,979,391,019

(*1) 금융상품 및 이연법인세자산은 제외한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 건강기능식품사업부문 및 기타사업부문에서 단일 외부 고객 으로부터의 매출액이 전체 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 없습니다.

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결회사는 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)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	100,254,868,039	59,959,911,850
매출채권(*2)	88,935,992,776	93,604,090,822
단기금융자산(*3)	3,139,024,031	5,104,382,921
장기금융자산(*4)	6,294,383,366	6,477,049,834
합 계	198,624,268,212	165,145,435,427

(*1) 현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 매출채권 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*3) 미수금 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*4) 지분상품을 제외한 금액입니다.

(나) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	79,194,226,352	77,969,166,459
6개월~1년	1,357,152,528	4,889,461,676
1년 초과	8,384,613,896	10,745,462,687
합 계	88,935,992,776	93,604,090,822

2) 유동성위험 관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입금	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	275,844,490,880	53,918,117,584	52,629,869,366	382,392,477,830
1년 이후	116,735,051,020	-	3,577,340,050	120,312,391,070
합 계	392,579,541,900	53,918,117,584	56,207,209,416	502,704,868,900

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

3) 시장위험 관리

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,460,408,167)	1,460,408,167	3,130,233,185	(3,130,233,185)
CNY	241,260,365	(241,260,365)	152,311,753	(152,311,753)
AUD	(307,865)	307,865	12,350,998	(12,350,998)
JPY	(218,557)	218,557	-	-
EUR	(8,336,834)	8,336,834	(4,118,814)	4,118,814
합 계	(1,228,011,058)	1,228,011,058	3,290,777,122	(3,290,777,122)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	251,228,708,372	230,708,029,694
유동성장기차입금	56,780,180,952	77,392,992,343
장기차입금	95,711,443,922	75,139,527,329
차입금 계	403,720,333,246	383,240,549,366
차입금 계(변동금리 적용분)	83,065,670,000	205,930,691,176

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익의 증가(감소)	(830,656,700)	830,656,700	(2,059,306,912)	2,059,306,912

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	549,329,617,862	536,726,136,520
차감 : 현금및현금성자산	(100,254,871,449)	(59,966,257,980)
순 부 채	449,074,746,413	476,759,878,540
자 본 총 계	332,235,113,404	355,990,101,706
부 채 비 율	135.17%	133.93%

37. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 2일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 28 기 2020.12.31 현재

제 27 기 2019.12.31 현재

제 26 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
자산			
유동자산	51,590,183,826	82,282,401,972	48,925,071,393
현금및현금성자산	27,025,230,965	28,011,160,513	677,508,232
매출채권	18,350,213,456	25,860,129,807	22,968,810,094
단기금융자산	152,060,894	20,886,160,410	20,739,911,304
재고자산	4,749,720,330	5,556,309,109	2,524,685,198
당기법인세자산	0	0	0
기타유동자산	1,312,958,181	1,968,642,133	2,014,156,565
비유동자산	375,390,818,263	347,645,129,567	385,079,549,867
장기금융자산	25,516,373,914	2,268,151,516	2,782,787,683
종속기업및관계기업투자자산	308,404,748,539	300,005,370,696	296,387,929,073
유형자산	36,689,282,458	38,174,958,036	79,457,246,904
무형자산	4,616,315,974	5,720,747,349	5,287,042,065
이연법인세자산	0	1,199,993,373	632,783,813
기타비유동자산	164,097,378	275,908,597	531,760,329
자산총계	426,981,002,089	429,927,531,539	434,004,621,260
부채			
유동부채	118,372,332,456	132,613,295,988	152,057,584,355
매입채무	3,905,375,765	4,061,358,688	3,847,784,641
단기금융부채	113,407,174,461	127,196,633,511	147,414,840,578
당기법인세부채	1,022,618,296	1,252,536,085	667,217,588
기타유동부채	37,163,934	102,767,704	127,741,548
비유동부채	44,434,243,075	33,109,152,797	20,811,944,844
장기금융부채	34,912,043,243	24,796,572,533	14,007,464,324
퇴직급여부채	9,384,302,752	8,312,580,264	6,804,480,520
이연법인세부채	137,897,080	0	0
부채총계	162,806,575,531	165,722,448,785	172,869,529,199
자본			
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	229,242,016,941	229,161,422,339	229,161,422,339
기타자본	(39,673,554,335)	(39,554,635,333)	(39,554,635,333)
기타포괄손익누계액	(2,400,670,865)	(2,156,214,833)	(1,478,084,708)
이익잉여금	72,204,674,317	71,952,550,081	68,204,429,263
자본총계	264,174,426,558	264,205,082,754	261,135,092,061
부채및자본총계	426,981,002,089	429,927,531,539	434,004,621,260

포괄손익계산서

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
매출액	71,929,892,954	67,200,477,895	56,304,790,699
매출원가	31,718,830,632	29,411,684,492	21,820,752,879
매출총이익	40,211,062,322	37,788,793,403	34,484,037,820
판매비와관리비	28,787,193,513	28,092,921,267	26,083,115,662
영업이익	11,423,868,809	9,695,872,136	8,400,922,158
금융수익	3,289,073,715	2,085,289,862	1,120,943,402
기타수익	70,979,232	5,399,321,149	234,419,731
금융비용	6,352,346,643	6,170,626,580	5,282,495,100
기타비용	1,097,558,015	3,726,848,610	346,982,683
법인세비용차감전순이익	7,334,017,098	7,283,007,957	4,126,807,508
법인세비용	3,432,103,371	1,640,030,334	1,083,779,744
당기순이익(손실)	3,901,913,727	5,642,977,623	3,043,027,764
기타포괄손익	(1,504,615,273)	(1,234,793,990)	(2,076,979,502)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(53,343,552)	(45,797,775)	(91,483,076)
위험회파파생상품평가손익	(53,343,552)	(45,797,775)	(91,483,076)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(1,451,271,721)	(1,188,996,215)	(1,985,496,426)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(191,112,480)	(632,332,350)	(1,026,941,760)
확정급여제도의 재측정요소	(1,260,159,241)	(556,663,865)	(958,554,666)
총포괄손익	2,397,298,454	4,408,183,633	966,048,262
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	408	590	318

자본변동표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(359,659,872)	67,075,808,265	261,124,895,899
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,043,027,764	3,043,027,764
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(958,554,666)	(958,554,666)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(1,026,941,760)	0	(1,026,941,760)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(91,483,076)	0	(91,483,076)
기타의 자본조정	0	0	0	0	0	0
배당	0	0	0	0	(955,852,100)	(955,852,100)
2018.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(1,478,084,708)	68,204,429,263	261,135,092,061
2019.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(1,478,084,708)	68,204,429,263	261,135,092,061
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,642,977,623	5,642,977,623
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(556,663,865)	(556,663,865)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(632,332,350)	0	(632,332,350)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(45,797,775)	0	(45,797,775)
기타의 자본조정	0	0	0	0	0	0
배당	0	0	0	0	(1,338,192,940)	(1,338,192,940)
2019.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(2,156,214,833)	71,952,550,081	264,205,082,754
2020.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(2,156,214,833)	71,952,550,081	264,205,082,754
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,901,913,727	3,901,913,727
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,260,159,241)	(1,260,159,241)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(191,112,480)	0	(191,112,480)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(53,343,552)	0	(53,343,552)
기타의 자본조정	0	80,594,602	(118,919,002)	0	0	(38,324,400)
배당	0	0	0	0	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)
2020.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(2,400,670,865)	72,204,674,317	264,174,426,558

현금흐름표

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 26 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 28 기	제 27 기	제 26 기
영업활동현금흐름	18,185,016,294	4,030,589,304	(2,821,806,994)
당기순이익	3,901,913,727	5,642,977,623	3,043,027,764
당기순이익조정을 위한 가감	10,858,045,776	8,041,852,220	9,233,804,160
영업활동으로인한자산·부채의변동	5,968,183,476	(6,567,404,368)	(11,219,108,153)
이자수취	708,644,835	983,121,285	891,572,161
이자지급	(3,733,945,732)	(5,256,145,080)	(5,042,532,080)
배당금의 수취	2,385,890,100	2,455,869,945	781,554,000
법인세납부	(1,903,715,888)	(1,269,682,321)	(510,124,846)
투자활동현금흐름	(13,513,608,771)	34,886,242,081	(26,637,359,781)
대여금의 감소	5,800,000,000	30,350,000,000	80,735,000,153
매도가능금융자산의 감소	2,245,578,552	0	0
종속및관계기업투자자산의 감소	0	100,000,000	0
기타금융상품의 감소	0	17,829,698	325,680
유형자산의 감소	3,629,890	41,087,926,994	433,171,444
무형자산의 감소	209,649,121	0	329,864,013
임대보증금의 증가	214,980,000	0	184,420,000
대여금의 증가	(11,935,000,000)	(30,550,000,000)	(91,885,000,000)
종속및관계기업투자자산의 증가	(6,520,235,843)	(4,425,606,793)	(12,257,700,003)
기타금융상품의 증가	(231,579)	(2,064,352)	(1,972,950)
매도가능금융자산의 증가	(2,130,502,862)	0	0
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(201,988,800)	0	0
유형자산의 증가	(714,222,250)	(927,334,067)	(3,462,680,807)
무형자산의 증가	(109,165,000)	(469,509,399)	(413,094,311)
임대보증금의 감소	(376,100,000)	(295,000,000)	(280,853,000)
기타보증금의 증가	0	0	(18,840,000)
재무활동현금흐름	(5,657,337,071)	(11,583,179,104)	29,527,477,900
차입금의 증가	22,351,674,139	86,575,000,000	110,150,000,000
차입금의 감소	(25,051,674,139)	(96,533,330,000)	(79,666,670,000)
리스부채의 감소	(282,164,721)	(286,656,164)	0
배당금의 지급	(2,389,630,250)	(1,338,192,940)	(955,852,100)
자기주식의 취득	(285,542,100)	0	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	0	0	0
현금및현금성자산의 증가	(985,929,548)	27,333,652,281	68,311,125
기초현금및현금성자산	28,011,160,513	677,508,232	609,197,107
기말현금및현금성자산	27,025,230,965	28,011,160,513	677,508,232

5. 재무제표 주석

제 28(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 27(전)기 2019년 12월 31일 현재

코스맥스비티아이주식회사

1. 일반사항

코스맥스비티아이주식회사(이하 "회사"라 함)는 1992년 11월 12일 설립되었으며, 2002년에 협회중개시장에 등록하였고, 2006년 11월 13일 유가증권시장으로 상장 이전하였습니다.

회사는 2014년 3월 1일을 분할기일로 하여 코스맥스비티아이주식회사를 분할준속회사로 하고, 코스맥스주식회사를 분할신설법인으로 하는 인적분할을 하였습니다.

회사는 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호에 본사가 소재하고 있으며, 당기 말 및 전기말 현재 주주 및 지분을 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
이 경 수 외	5,862,538	61.04	5,841,886	60.83
우리사주조합	10,426	0.11	10,426	0.11
기타	3,730,957	38.85	3,751,609	39.06
합 계	9,603,921	100.00	9,603,921	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피 관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 리스 (개정)

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

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

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

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다 .

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 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 상각후원가 측정 금융자산으로 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.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

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-공정가치측정부채

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-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 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 제3자에게 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 재측정하고있습니다.

(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 충족하며 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 미래현금흐름이 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.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 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.

(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 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자

산으로 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 유의적이란면 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.

(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.

(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.

(12) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 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 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(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 의무를 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' 로 분류합니다.

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

(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.

(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.

(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 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 상품을 수출하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다.

회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의 판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 기업회계기준서 제1115호도입으로 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.

(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 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 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, 순

확정급여부채(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.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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.

(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 이연법

인세자산의 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 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 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 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(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.

(22) 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

당기 재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	당기손익 -공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	27,025,230,965	-	-	27,025,230,965
매출채권	18,350,213,456	-	-	18,350,213,456
단기금융자산	152,060,894	-	-	152,060,894
장기금융자산	23,803,420,214	1,510,964,900	201,988,800	25,516,373,914
합 계	69,330,925,529	1,510,964,900	201,988,800	71,043,879,229

<전기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가 측정금융자산	위험회피 파생상품자산	기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	28,011,160,513	-	-	28,011,160,513
매출채권	25,860,129,807	-	-	25,860,129,807
단기금융자산	20,886,160,410	-	-	20,886,160,410
장기금융자산	218,188,635	293,981,981	1,755,980,900	2,268,151,516
합 계	74,975,639,365	293,981,981	1,755,980,900	77,025,602,246

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가 측정금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
매입채무	3,905,375,765	-	3,905,375,765
단기금융부채	113,407,174,461	-	113,407,174,461
장기금융부채	33,402,652,982	1,509,390,261	34,912,043,243
합 계	150,715,203,208	1,509,390,261	152,224,593,469

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가 측정금융부채	위험회피 파생상품부채	합 계
매입채무	4,061,358,688	-	4,061,358,688
단기금융부채	127,196,633,511	-	127,196,633,511
장기금융부채	24,453,625,613	342,946,920	24,796,572,533
합 계	155,711,617,812	342,946,920	156,054,564,732

(3) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구분		상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품	합계
당기손익	대손상각비	1,012,434,839	-	-	-	1,012,434,839
	이자수익	1,003,696,686	-	-	-	1,003,696,686
	외화환산손익	(138,964,175)	1,427,596,486	-	-	1,288,632,311
	이자비용	-	3,733,945,732	-	-	3,733,945,732
	파생상품평가손실	-	-	-	1,396,000,000	1,396,000,000
기타포괄손익	파생상품평가손익	-	-	-	(53,343,552)	(53,343,552)
	지분상품평가손익	-	-	(191,112,480)	-	(191,112,480)

<전기>

(단위:원)						
구분		상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품	합계
당기손익	대손상각비	466,553,915	-	-	-	466,553,915
	이자수익	985,877,184	-	-	-	985,877,184
	외화환산손익	(104,766,644)	(99,173,087)	-	-	(203,939,731)
	이자비용	-	5,169,589,255	-	-	5,169,589,255
	파생상품평가이익	-	-	-	100,000,000	100,000,000
기타포괄손익	파생상품평가손익	-	-	-	(45,797,775)	(45,797,775)
	지분상품평가손익	-	-	(632,332,350)	-	(632,332,350)

(4) 금융상품의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산, 금융부채의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산 :				
현금및현금성자산	27,025,230,965	27,025,230,965	28,011,160,513	28,011,160,513
매출채권	18,350,213,456	18,350,213,456	25,860,129,807	25,860,129,807
단기금융자산	152,060,894	152,060,894	20,886,160,410	20,886,160,410
장기금융자산	25,516,373,914	25,516,373,914	2,268,151,516	2,268,151,516
소 계	71,043,879,229	71,043,879,229	77,025,602,246	77,025,602,246
금융부채 :				
매입채무	3,905,375,765	3,905,375,765	4,061,358,688	4,061,358,688
단기금융부채	113,407,174,461	113,407,174,461	127,196,633,511	127,196,633,511
장기금융부채	34,912,043,243	34,912,043,243	24,796,572,533	24,796,572,533
소 계	152,224,593,469	152,224,593,469	156,054,564,732	156,054,564,732

(*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

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

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

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,050,912,000	-	460,052,900	1,510,964,900
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	201,988,800	201,988,800
금융부채	위험회피파생상품부채	-	1,509,390,261	-	1,509,390,261

2) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준 2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
위험회피파생상품부채	1,509,390,261	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	5,267,840
예적금	27,025,230,965	28,005,892,673
합 계	27,025,230,965	28,011,160,513

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	19,903,964,216	26,401,445,728
대손충당금	(1,553,750,760)	(541,315,921)
장부금액	18,350,213,456	25,860,129,807

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	541,315,921	74,762,006
설정액	1,220,427,216	519,053,915
환입액	(207,992,377)	(52,500,000)
기말잔액	1,553,750,760	541,315,921

7. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융자산 :		
단기대여금(*1)	-	20,050,000,000
미수금	152,060,894	652,949,238
미수수익	-	183,211,172
소 계	152,060,894	20,886,160,410
장기금융자산 :		
장기대여금(*1)	23,585,000,000	-
기타금융상품	37,512,214	37,280,635
당기손익-공정가치측정금융자산	201,988,800	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,510,964,900	1,755,980,900
임차보증금	180,908,000	180,908,000
위험회피파생상품자산	-	293,981,981
소 계	25,516,373,914	2,268,151,516
합 계	25,668,434,808	23,154,311,926

(*1) 당기중 단기대여금을 장기대여금으로 대체하였습니다.

(2) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권(*) :					
(주)에이스틴	130	0.02	201,988,800	201,988,800	201,988,800

(*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권 :					
(주)클리오	59,040	0.34	2,630,822,400	1,050,912,000	1,050,912,000
시장성 없는 지분증권(*) :					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
소 계	479,354		1,713,535,400	460,052,900	460,052,900
합 계	538,394		4,344,357,800	1,510,964,900	1,510,964,900

<전기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권 :					
(주)클리오	59,040	0.35	2,630,822,400	1,295,928,000	1,295,928,000
시장성 없는 지분증권(*) :					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
소 계	479,354		1,713,535,400	460,052,900	460,052,900
합 계	538,394		4,344,357,800	1,755,980,900	1,755,980,900

(*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
과 목	기초잔액	평가손익	기말잔액
(주)클리오	1,295,928,000	(245,016,000)	1,050,912,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	180,000,000
(주)큐비엠	247,767,500	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	12,285,400
합 계	1,755,980,900	(245,016,000)	1,510,964,900

<전기말>

(단위:원)			
과 목	기초잔액	평가손익	기말잔액
(주)클리오	853,128,000	442,800,000	1,295,928,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	180,000,000
(주)큐비엠	1,501,250,000	(1,253,482,500)	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	12,285,400
합 계	2,566,663,400	(810,682,500)	1,755,980,900

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	498,135,570	-	1,230,483,977	-
선급비용	814,822,611	164,097,378	738,158,156	275,908,597
합 계	1,312,958,181	164,097,378	1,968,642,133	275,908,597

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원%)								
기업명	지분율(%)	취득원가	순자산지분액	장부금액	주된사업장	결산월	주요영업	측정방법
<종속기업>								
코스맥스엔비티(주)	38.17	20,608,006,077	45,580,026,392	20,608,006,077	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오(주)	67.62	16,315,208,146	2,431,292,898	16,315,208,146	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오텍(주)	100.00	10,000,000	4,046,335	10,000,000	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	227,400,000	533,613,562	227,400,000	중국	12월	서비스	원가법
코스맥스파마(주)	55.12	13,622,579,100	1,443,384,970	12,577,221,100	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
<관계기업>								
코스맥스(주)	26.24	258,578,922,056	66,443,716,557	258,578,922,056	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	64,547,040	47,853,438	87,991,160	인도네시아	12월	생산 및 판매	원가법

<전기말>

(단위:원%)								
기업명	지분율(%)	취득원가	순자산지분액	장부금액	주된사업장	결산월	주요영업	측정방법
<종속기업>								
코스맥스엔비티(주)	38.17	20,608,006,077	47,472,926,988	20,608,006,077	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오(주)	64.76	9,470,471,903	291,979,818	9,470,471,903	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오텍(주)	100.00	10,000,000	4,087,211	10,000,000	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	227,400,000	235,097,107	227,400,000	중국	12월	서비스	원가법
코스맥스파마(주)	55.30	11,022,579,500	1,808,410,116	11,022,579,500	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
<관계기업>								
코스맥스(주)	26.24	258,578,922,056	79,343,700,669	258,578,922,056	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	64,547,040	39,798,376	87,991,160	인도네시아	12월	생산 및 판매	원가법

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	순 이익(손실)	총 포 괄 손 익
<종속기업>					
코스맥스엔비티(주)	294,361,206,521	174,941,727,838	196,367,270,456	(4,673,421,716)	(4,952,873,918)
코스맥스바이오(주)	129,515,851,226	125,920,327,863	160,585,448,119	(2,751,734,492)	(3,240,652,448)
코스맥스바이오텍(주)	4,046,335	-	-	(40,876)	(40,876)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	556,240,734	22,627,172	-	303,754,065	298,516,455
코스맥스파마(주)	35,448,405,137	32,829,782,187	24,437,789,474	(5,314,514,538)	(5,368,257,492)
소 계	459,885,749,953	333,714,465,060	381,390,508,049	(12,435,957,557)	(13,263,308,279)
<관계기업>					
코스맥스(주)	739,510,630,408	486,253,550,232	765,400,192,007	(34,558,144,292)	(40,091,858,781)
PT. COSMAX INDONESIA	31,011,066,093	24,630,607,731	30,397,645,746	1,510,445,350	1,510,445,350
소 계	770,521,696,501	510,884,157,963	795,797,837,753	(33,047,698,942)	(38,581,413,431)
합 계	1,230,407,446,454	844,598,623,023	1,177,188,345,802	(45,483,656,499)	(51,844,721,710)

<전기말>

(단위:원)					
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	순 이익(손실)	총 포 괄 손 익
<종속기업>					
코스맥스엔비티(주)	258,477,381,918	134,105,029,317	146,311,047,379	6,662,225,885	6,051,387,570
코스맥스바이오(주)	155,208,878,997	154,758,014,546	163,427,489,402	(3,368,130,806)	(3,851,173,772)
코스맥스바이오텍(주)	4,087,211	-	-	(407,293)	(407,293)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	550,976,001	315,878,894	-	(172,274,964)	(10,477,760)
코스맥스파마(주)	19,453,363,806	16,183,182,764	5,122,038,950	(3,951,398,946)	(3,951,398,946)
소 계	433,694,687,933	305,362,105,521	314,860,575,731	(829,986,124)	(1,762,070,201)
<관계기업>					
코스맥스(주)	750,534,414,642	448,157,506,605	739,010,730,696	92,643,001,248	89,755,663,792
PT. COSMAX INDONESIA	29,005,816,388	23,699,366,254	39,359,445,229	6,114,539,672	6,114,539,672
소 계	779,540,231,030	471,856,872,859	778,370,175,925	98,757,540,920	95,870,203,464
합 계	1,213,234,918,963	777,218,978,380	1,093,230,751,656	97,927,554,796	94,108,133,263

(3) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
회 사 명	기초	증가	손상차손	기말
<종속기업투자주식>				
코스맥스엔비티(주)	20,608,006,077	-	-	20,608,006,077
코스맥스바이오(주)(*1)	9,470,471,903	6,844,736,243	-	16,315,208,146
코스맥스바이오텍(주)	10,000,000	-	-	10,000,000
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	227,400,000	-	-	227,400,000
코스맥스파마(주)(*2)	11,022,579,500	2,599,999,600	(1,045,358,000)	12,577,221,100
소 계	41,338,457,480	9,444,735,843	(1,045,358,000)	49,737,835,323
<관계기업투자주식>				
코스맥스(주)	258,578,922,056	-	-	258,578,922,056
PT. COSMAX INDONESIA	87,991,160	-	-	87,991,160
소 계	258,666,913,216	-	-	258,666,913,216
합 계	300,005,370,696	9,444,735,843	(1,045,358,000)	308,404,748,539

(*1) 대여금의 출자전환 및 매도청구권행사로 인해 증가하였습니다.

(*2) 전액 대여금을 출자전환함에 따라 증가하였습니다.

<전기>

(단위:원)				
회 사 명	기초	증가	감소	기말
<종속기업>				
코스맥스엔비티(주)	20,608,006,077	-	-	20,608,006,077
코스맥스바이오(주)	5,068,309,230	4,402,162,673	-	9,470,471,903
쓰리애플즈코스메틱스(주)(*1)	808,165,170	-	(808,165,170)	-
코스맥스바이오텍(주)	10,000,000	-	-	10,000,000
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	227,400,000	-	-	227,400,000
코스맥스파마(주)	11,022,579,500	-	-	11,022,579,500
소 계	37,744,459,977	4,402,162,673	(808,165,170)	41,338,457,480
<관계기업>				
코스맥스(주)	258,578,922,056	-	-	258,578,922,056
PT. COSMAX INDONESIA	64,547,040	23,444,120	-	87,991,160
소 계	258,643,469,096	23,444,120	-	258,666,913,216
합 계	296,387,929,073	4,425,606,793	(808,165,170)	300,005,370,696

(*1) 전기중 코스맥스(주)로 지분매각하였습니다.

(4) 공정가치

당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식 중 공표된 시장가격이 있는 경우의 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,원)					
구분	기업명	보유주식수	주당 시장가치	공정가치	장부금액
종속기업투자주식	코스맥스엔비티(주)	7,873,295	8,520	67,080,473,400	20,608,006,077
관계기업투자주식	코스맥스(주)	2,636,557	99,500	262,337,421,500	258,578,922,056

<전기말>

(단위:주,원)					
구분	기업명	보유주식수	주당 시장가치	공정가치	장부금액
종속기업투자주식	코스맥스엔비티(주)	7,873,295	6,570	51,727,548,150	20,608,006,077
관계기업투자주식	코스맥스(주)	2,636,557	79,900	210,660,904,300	258,578,922,056

(5) 종속기업투자주식 손상차손

당기 중 손상징후가 있는 종속기업투자주식인 코스맥스파마 주식회사의 비상장주식에 대하여 손상평가를 실시하였습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 차감한 순 공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 추정하나, 주식의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을 사용가치로 적용하였습니다.

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2020년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부 전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세 및 산업에 대한 시장전망 등을분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 11.77%를 적용하였습니다.

당사는 상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 12,577백만원으로평가전 종속기업투자주식의 장부금액 13,622백만원에 미달하는 1,045백만원을 손상차손으로 인식 하였습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
상품	4,860,132,607	5,351,586,614
평가충당금	(266,457,241)	(137,269,633)
미착품	156,044,964	341,992,128
합 계	4,749,720,330	5,556,309,109

사용기한이 경과한 재고자산에 대하여 정기적으로 폐기처분하고있으며, 당기중 인식한 재고 자산폐기손실 5,972,985원을 매출원가에 반영하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,379,700,765	-	12,379,700,765
건물	28,577,973,561	(6,827,470,012)	21,750,503,549
기계장치	1,100,000	(1,099,000)	1,000
차량운반구	119,072,464	(69,458,938)	49,613,526
공구기구와비품	2,468,759,778	(1,890,174,751)	578,585,027
시설장치	2,468,200,043	(1,343,298,666)	1,124,901,377
금형	394,948,667	(112,026,971)	282,921,696
사용권자산	1,257,060,871	(968,644,871)	288,416,000
건설중인자산	234,639,518	-	234,639,518
합 계	47,901,455,667	(11,212,173,209)	36,689,282,458

<전기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,379,700,765	-	12,379,700,765
건물	28,577,973,561	(6,112,828,465)	22,465,145,096
기계장치	1,100,000	(1,099,000)	1,000
차량운반구	119,072,464	(45,644,445)	73,428,019
공구기구와비품	2,279,824,778	(1,534,623,468)	745,201,310
시설장치	2,451,600,043	(851,867,686)	1,599,732,357
금형	394,948,667	(33,037,238)	361,911,429
사용권자산	1,156,496,271	(722,384,100)	434,112,171
건설중인자산	115,725,889	-	115,725,889
합 계	47,476,442,438	(9,301,484,402)	38,174,958,036

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득	처분	기타증감	감가상각비	기말잔액
토지	12,379,700,765	-	-	-	-	12,379,700,765
건물	22,465,145,096	-	-	-	(714,641,547)	21,750,503,549
기계장치	1,000	-	-	-	-	1,000
차량운반구	73,428,019	-	-	-	(23,814,493)	49,613,526
공구기구와비품	745,201,310	139,635,000	-	49,300,000	(355,551,283)	578,585,027
시설장치	1,599,732,357	-	-	16,600,000	(491,430,980)	1,124,901,377
금형	361,911,429	-	-	-	(78,989,733)	282,921,696
사용권자산	434,112,171	197,448,146	(77,142,938)	-	(266,001,379)	288,416,000
건설중인자산	115,725,889	574,587,250	(3,589,890)	(452,083,731)	-	234,639,518
합 계	38,174,958,036	911,670,396	(80,732,828)	(386,183,731)	(1,930,429,415)	36,689,282,458

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득	처분	기타증감	감가상각비	기말잔액
토지	25,144,161,133	-	(12,764,460,368)	-	-	12,379,700,765
건물	50,076,107,811	-	(26,356,010,733)	-	(1,254,951,982)	22,465,145,096
기계장치	3,000	-	(2,000)	-	-	1,000
차량운반구	97,242,512	-	-	-	(23,814,493)	73,428,019
공구기구와비품	1,137,783,517	30,255,000	(36,833,333)	37,500,000	(423,503,874)	745,201,310
시설장치	2,135,220,004	-	(30,083,333)	-	(505,404,314)	1,599,732,357
금형	21,840,280	-	-	367,648,317	(27,577,168)	361,911,429
사용권자산	-	311,930,567	(120,763,458)	525,630,834	(282,685,772)	434,112,171
건설중인자산	844,888,647	897,079,067	(718,999)	(1,625,522,826)	-	115,725,889
합 계	79,457,246,904	1,239,264,634	(39,308,872,224)	(694,743,675)	(2,517,937,603)	38,174,958,036

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부동산	105,346,859	232,221,333
차량운반구	183,069,141	201,890,838
합 계	288,416,000	434,112,171

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	266,001,379	282,685,772
리스부채에 대한 이자비용	12,746,321	17,937,602
단기리스료	3,051,100	94,700
합 계	281,798,800	300,718,074

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	233,726,000	220,740,054	247,199,600	239,782,365
1년 초과 5년 이내	82,377,000	78,226,135	219,677,900	208,297,016
합 계	316,103,000	298,966,189	466,877,500	448,079,381

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동	220,740,054	239,782,365
비유동	78,226,135	208,297,016
합 계	298,966,189	448,079,381

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,189,662,000	-	2,189,662,000
산업재산권	690,678,574	(417,261,374)	273,417,200
컴퓨터소프트웨어	6,736,598,921	(4,962,638,117)	1,773,960,804
회원권	379,275,970	-	379,275,970
합 계	9,996,215,465	(5,379,899,491)	4,616,315,974

<전기말>

(단위:원)			
과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,189,662,000	-	2,189,662,000
산업재산권	751,143,964	(289,515,833)	461,628,131
컴퓨터소프트웨어	6,392,633,921	(3,702,452,673)	2,690,181,248
회원권	379,275,970	-	379,275,970
합 계	9,712,715,855	(3,991,968,506)	5,720,747,349

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득	처분	기타증감(*)	감가상각비	기말잔액
영업권	2,189,662,000	-	-	-	-	2,189,662,000
산업재산권	461,628,131	-	(104,166,665)	49,183,731	(133,227,997)	273,417,200
컴퓨터소프트웨어	2,690,181,248	6,965,000	-	337,000,000	(1,260,185,444)	1,773,960,804
회원권	379,275,970	102,200,000	(102,200,000)	-	-	379,275,970
합 계	5,720,747,349	109,165,000	(206,366,665)	386,183,731	(1,393,413,441)	4,616,315,974

(*) 전액 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>

(단위:원)					
과 목	기초잔액	취득	기타증감	감가상각비	기말잔액
영업권	2,189,662,000	-	-	-	2,189,662,000
산업재산권	357,390,652	111,286,419	110,074,509	(117,123,449)	461,628,131
컴퓨터소프트웨어	2,695,136,423	23,800,000	1,110,300,000	(1,139,055,175)	2,690,181,248
회원권	44,852,990	334,422,980	-	-	379,275,970
합 계	5,287,042,065	469,509,399	1,220,374,509	(1,256,178,624)	5,720,747,349

14. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	2,304,403,995	2,659,442,414
지급어음	1,600,971,770	1,401,916,274
합 계	3,905,375,765	4,061,358,688

15. 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금 및 사채	107,555,000,000	32,880,000,000	121,375,000,000	23,156,000,000
기타금융부채	5,852,174,461	2,032,043,243	5,821,633,511	1,640,572,533
합 계	113,407,174,461	34,912,043,243	127,196,633,511	24,796,572,533

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채:		
미지급금	2,488,904,599	3,130,591,505
미지급비용	2,256,068,782	1,996,941,769
리스부채	220,740,054	239,782,365
파생상품부채	371,970,531	-
금융보증부채	514,490,495	454,317,872
소 계	5,852,174,461	5,821,633,511
비유동성 기타금융부채 :		
임대보증금	652,300,000	813,420,000
위험회피파생상품부채	1,137,419,730	342,946,920
금융보증부채	164,097,378	275,908,597
리스부채	78,226,135	208,297,016
소 계	2,032,043,243	1,640,572,533
합 계	7,884,217,704	7,462,206,044

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)				
차입금 종류	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화차입금	우리은행 외	2.43~3.5	95,875,000,000	98,375,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
차입금 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행외	2.44	22,800,000,000	23,000,000,000	2024년	분할/만기일시
유동성대체			800,000,000	23,000,000,000		
장기차입금			22,000,000,000	-		

(3) 당기말과 전기말 현재 사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
보증처	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
국민은행 외	FRN	1.75~2.48	21,760,000,000	23,156,000,000	2021~2022년	만기일시
합 계			21,760,000,000	23,156,000,000		
유동성대체			10,880,000,000	-		
장기사모사채			10,880,000,000	23,156,000,000		

(4) 당사는 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도 및 금리스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑계약의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
거래목적	구분	장부금액	기타포괄손익	당기손익
현금흐름위험회피	통화선도 및 이자율스왑	1,509,390,261	(53,343,552)	(1,396,000,000)

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,320,000	44,090,538
예수금	32,461,518	55,210,021
선수수익	3,382,416	3,467,145
합 계	37,163,934	102,767,704

18. 퇴직급여부채

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,080,270,336	9,987,226,741
사외적립자산의 공정가치	(1,695,967,584)	(1,674,646,477)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	9,384,302,752	8,312,580,264

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초확정급여채무의 현재가치	9,987,226,741	8,160,521,222
당기근무원가	1,398,609,216	1,265,499,180
확정급여채무이자원가	113,332,056	157,201,476
확정급여채무재측정요소	1,590,786,233	693,330,053
급여지급액 등	(1,529,011,820)	(207,095,450)
합병 등 전출입효과	(480,672,090)	(82,229,740)
기말확정급여채무의 현재가치	11,080,270,336	9,987,226,741

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,398,609,216	1,265,499,180
순확정급여부채순이자	67,208,412	118,254,132
- 이자원가	113,332,056	157,201,476
- 사외적립자산의 이자수익	(46,123,644)	(38,947,344)
퇴직급여원가 계	1,465,817,628	1,383,753,312

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	1,674,646,477	1,356,040,702
사외적립자산의 이자수익	46,123,644	38,947,344
사외적립자산의 재측정요소	(24,802,537)	(20,341,569)
기여금납부액	-	300,000,000
기말 사외적립자산	1,695,967,584	1,674,646,477

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	1,695,967,584	1,674,646,477

(6) 당기 및 전기의 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,615,588,770)	(713,671,622)
법인세효과	355,429,529	157,007,757
법인세차감후 재측정요소	(1,260,159,241)	(556,663,865)

(7) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인률(%)	3.11	3.03
임금상승률(%)	5.37	5.72

2) 당기 및 전기의 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	10,534,663,381	95.08	9,557,695,829	95.70
1% 감소	11,738,715,706	105.94	10,507,476,771	105.21
<임금상승률>				
1% 증가	11,732,529,917	105.89	10,500,475,393	105.14
1% 감소	10,529,257,574	95.03	9,554,930,314	95.67

(8) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.50년이며, 확정급여채무의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	6,323,022,473	307,817,567	762,023,622	1,011,020,908	2,676,385,766	11,080,270,336

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	30,000,000주	30,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	9,603,921주	9,603,921주
자본금 계	4,801,960,500원	4,801,960,500원

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	기초	증가	기말
주식발행초과금	221,152,793,548	-	221,152,793,548
재평가적립금	941,301,173	-	941,301,173
자기주식처분이익	1,452,587,931	80,594,602	1,533,182,533
합병차손익	5,614,739,687	-	5,614,739,687
합 계	229,161,422,339	80,594,602	229,242,016,941

20. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(501,171,604)	(382,252,602)
분할차손	(39,172,382,731)	(39,172,382,731)
합 계	(39,673,554,335)	(39,554,635,333)

(2) 자기주식

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

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,210,046,462)	(2,018,933,982)
위험회피파생상품평가손익	(190,624,403)	(137,280,851)
합 계	(2,400,670,865)	(2,156,214,833)

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	3,094,610,540	2,855,647,515
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		46,186,730,443	46,173,569,232
합 계		72,204,674,317	71,952,550,081

(*) 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

제28기 2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제27기 2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

처분예정일 2021년 3월 26일

처분확정일 2020년 3월 20일

코스맥스비티아이주식회사

(단위:원)

과 목	제28 (당)기		제27 (전)기	
미처분이익잉여금		46,186,730,443		46,173,569,232
전기이월미처분이익잉여금	43,544,975,957		41,087,255,474	
당기순이익	3,901,913,727		5,642,977,623	
확정급여채무의재측정요소	(1,260,159,241)		(556,663,865)	
합 계		46,186,730,443		46,173,569,232
이익잉여금처분액		2,102,064,580		2,628,593,275
이익준비금	191,096,780		238,963,025	
배당금	1,910,967,800		2,389,630,250	
현금배당				
주당배당금(률)				
보통주 : 제28기 200원(40%)	1,910,967,800		2,389,630,250	
제27기 250원(50%)				
차기이월미처분이익잉여금		44,084,665,863		43,544,975,957

(3) 당기 및 전기의 배당 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	9,603,921	10,000,000	9,603,921	10,000,000
자기주식수	(49,082)	-	(45,400)	-
배당주식수	9,554,839	-	9,558,521	-
주당배당금	200	-	250	-
배당금	1,910,967,800	-	2,389,630,250	-

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매출액	36,470,967,501	33,492,020,207
용역매출액	17,196,259,680	16,009,566,836
임대매출액	1,639,653,797	2,945,093,262
기타매출액	16,623,011,976	14,753,797,590
합 계	71,929,892,954	67,200,477,895

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	31,718,830,632	29,411,684,492

(*) 상품매출원가를 제외한 용역, 임대, 기타매출 관련비용은 관관비의 각 과목에 계상되어 있습니다.

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	9,050,301,341	8,630,573,027
상여	3,439,831,422	2,756,513,696
퇴직급여	1,465,817,628	1,383,753,312
복리후생비	1,432,941,048	1,424,354,533
임차료	3,051,100	94,700
접대비	142,872,778	284,805,279
감가상각비	1,930,429,415	2,517,937,603
무형자산상각비	1,393,413,441	1,256,178,624
세금과공과	408,050,207	390,715,555
광고선전비	605,192,889	373,218,666
대손상각비	1,012,434,839	466,553,915
여비교통비	203,459,107	1,116,816,378
통신비	50,628,938	45,881,006
소모품비	216,799,929	284,416,440
수선비	3,528,000	-
보험료	5,843,189	23,904,506
운반및보관비	494,223,956	408,877,102
차량유지비	64,213,426	74,888,016
지급수수료	2,645,014,106	2,612,090,732
수출비	1,200,832,689	1,375,992,302
도서인쇄비	36,505,740	64,564,967
교육비	59,584,922	257,132,784
연구개발비	2,922,223,403	2,343,658,124
합 계	28,787,193,513	28,092,921,267

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,003,696,686	985,877,184
외환차익	851,736,332	620,501,568
외화환산이익	1,433,640,697	378,911,110
파생상품평가이익	-	100,000,000
합 계	3,289,073,715	2,085,289,862

(2) 당기 및 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	3,733,945,732	5,169,589,255
외환차손	1,077,392,525	418,186,484
외화환산손실	145,008,386	582,850,841
파생상품평가손실	1,396,000,000	-
합 계	6,352,346,643	6,170,626,580

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	40,000	4,850,819,966
무형자산처분이익	5,482,456	-
투자자산처분이익	5,075,690	-
리스변경이익	1,045,121	1,551,472
잡이익	59,335,965	546,949,711
합 계	70,979,232	5,399,321,149

(2) 당기 및 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	-	2,951,001,738
무형자산처분손실	2,200,000	-
투자자산처분손실	-	708,165,170
종속기업투자주식손상차손	1,045,358,000	-
기부금	50,000,000	50,000,000
잡손실	15	17,681,702
합 계	1,097,558,015	3,726,848,610

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	1,884,836,429	1,910,119,630
일시적차이 이연법인세 변동액	1,337,890,453	(567,209,560)
전기법인세조정	(214,130,131)	(55,118,812)
자본에 직접 반영된 법인세비용	423,506,620	352,239,076
법인세비용	3,432,103,371	1,640,030,334

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	355,429,529	157,007,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	53,903,520	178,350,150
위험회피파생상품평가손익	14,173,571	16,881,169
합 계	423,506,620	352,239,076

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	7,334,017,098	7,283,007,957
적용세율(22%) 따른 법인세비용	1,591,483,761	1,602,261,750
조정사항	1,840,619,610	37,768,584
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	966,314,847	671,155,740
(-)세무상 가산되지 않는 수익의 법인세효과	(527,326,228)	(352,250,058)
(-)세액공제	(318,756,760)	(157,750,000)
(-)전기법인세조정사항	(214,130,131)	(55,118,812)
(+)세무상결손금 이연법인세 변동액	1,959,479,280	-
(±)기타(세율차이 등)	(24,961,398)	(68,268,286)
법인세비용	3,432,103,371	1,640,030,334
평균유효세율	46.80%	22.52%

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

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
시설장치감가상각누계액(조정)	198,842	-	-	-	198,842
공구기구와비품감가상각누계액(조정)	1,285,245	(183,547)	-	-	1,101,698
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액_업무용승용차	1,481,782	2,668,079	6,482,856	-	10,632,717
감가상각부인액	35,230,000	-	(31,913,947)	-	3,316,053
퇴직급여충당금	2,191,004,121	-	(109,503,380)	349,972,971	2,431,473,712
퇴직보험예치금	(368,422,225)	-	(10,147,201)	5,456,558	(373,112,868)
해외지급보증수수료	58,747,280	-	(6,264,801)	-	52,482,479
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
매도가능증권평가이익	569,442,918	-	-	53,903,520	623,346,438
퇴직급여충당금(사업양수도)	6,185,762	-	-	-	6,185,762
토지(합병)	(747,575,268)	-	-	-	(747,575,268)
건물(합병)	(1,181,530,841)	-	60,746,340	-	(1,120,784,501)
이월결손금(합병)	1,959,479,280	-	(1,959,479,280)	-	-
통화스왑	-	-	(14,173,571)	14,173,571	-
적금미수수익	(606,298)	-	606,298	-	-
인정이자_지연회수(국외)	26,833,383	(637,781)	4,888,391	-	31,083,993
대손충당금한도초과	56,858,834	3,935	239,743,245	-	296,606,014
재고자산평가충당금(상품)	30,199,319	-	28,421,274	-	58,620,593
사용권자산	(95,504,678)	-	32,053,158	-	(63,451,520)
차량운반구	-	1,940,336	(485,084)	-	1,455,252
리스부채	98,577,464	-	(32,804,902)	-	65,772,562
연차수당	53,524,068	-	26,103,450	-	79,627,518
세금과공과(외국납부세액)	-	-	539,059	-	539,059
이연법인세자산(부채)	1,199,993,373	3,791,022	(1,765,188,095)	423,506,620	(137,897,080)

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
시설장치가감상각누계액(조정)	198,842	-	-	-	198,842
공구기구와비품감상각누계액(조정)	58,991	-	1,226,254	-	1,285,245
컴퓨터소프트웨어감상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감상각부인액_업무용승용차	2,526,257	146,667	(1,191,142)	-	1,481,782
감상각부인액	4,856,830	-	30,373,170	-	35,230,000
퇴직급여충당금	1,789,128,907	-	397,455,509	4,419,705	2,191,004,121
퇴직보험예치금	(298,328,954)	-	(222,681,323)	152,588,052	(368,422,225)
해외지급보증수수료	56,188,820	381,675	2,176,785	-	58,747,280
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(3AC)	110,489,221	-	(110,489,221)	-	-
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
매도가능증권평가이익	391,092,768	-	-	178,350,150	569,442,918
퇴직급여충당금(사업양수도)	6,185,762	-	-	-	6,185,762
토지(합병)	(747,575,268)	-	-	-	(747,575,268)
건물(합병)	(1,181,606,411)	75,570	-	-	(1,181,530,841)
이월결손금(합병)	1,959,479,280	-	-	-	1,959,479,280
통화스왑	-	-	(16,881,169)	16,881,169	-
적금미수수익	-	-	(606,298)	-	(606,298)
인정이자_지연회수(국외)	-	14,867,423	11,965,960	-	26,833,383
세금과공과(외국납부세액)	-	10,545,624	(10,545,624)	-	-
정부보조금	8,361,320	(8,361,320)	-	-	-
대손충당금한도초과	-	-	56,858,834	-	56,858,834
재고자산평가충당금(상품)	-	-	30,199,319	-	30,199,319
사용권자산	-	-	(95,504,678)	-	(95,504,678)
리스부채	-	-	98,577,464	-	98,577,464
연차수당	27,143,063	-	26,381,005	-	53,524,068
이연법인세자산(부채)	632,783,813	17,655,639	197,314,845	352,239,076	1,199,993,373

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매입액	31,153,314,112	32,416,191,280
인건비	13,955,950,391	12,770,840,035
복리후생비	1,432,941,048	1,424,354,533
임차료	3,051,100	94,700
감가상각비	1,930,429,415	2,517,937,603
무형자산상각비	1,393,413,441	1,256,178,624
세금과공과	408,050,207	390,715,555
기타	10,228,874,431	6,728,293,429
합 계	60,506,024,145	57,504,605,759

(*) 손익계산서상 매출원가와 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

29. 주당 순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	3,901,913,727	5,642,977,623
가중평균유통보통주식수	9,554,448	9,558,521
기본주당순이익	408	590

2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	당기	전기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,473)	(45,400)
가중평균유통보통주식수	9,554,448	9,558,521

(2) 당기 및 전기 중 희석증권이 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	1,465,817,628	1,383,753,312
감가상각비	1,930,429,415	2,517,937,603
무형자산상각비	1,393,413,441	1,256,178,624
유형자산처분손실	-	2,951,001,738
무형자산처분손실	2,200,000	-
투자자산처분손실	-	708,165,170
종속기업투자주식손상차손	1,045,358,000	-
대손상각비	1,012,434,839	466,553,915
재고자산평가손실	129,187,608	137,269,633
재고자산폐기손실	5,972,985	-
외화환산손실	145,008,386	582,850,841
파생상품평가손실	1,396,000,000	-
이자비용	3,733,945,732	5,169,589,255
법인세비용	3,432,103,371	1,640,030,334
이자수익	(1,003,696,686)	(985,877,184)
배당금수익	(2,385,890,100)	(2,455,869,945)
외화환산이익	(1,433,640,697)	(378,911,110)
유형자산처분이익	(40,000)	(4,850,819,966)
무형자산처분이익	(5,482,456)	-
투자자산처분이익	(5,075,690)	-
파생상품평가손익	-	(100,000,000)
합 계	10,858,045,776	8,041,852,220

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	6,356,882,217	(3,466,599,810)
미수금의 감소	500,858,676	220,210,186
미수수익의 감소(증가)	478,263,023	(180,455,273)
선급금의 감소	297,848,407	226,554,819
선급비용의 증가	(16,491,832)	(65,741,133)
재고자산의 감소(증가)	671,428,186	(3,168,893,544)
매입채무의 증가(감소)	(136,962,463)	221,839,673
미지급금의 증가(감소)	(380,228,392)	3,996,577
미지급비용의 증가	271,873,334	255,983,171
선수금의 감소	(42,770,538)	(68,742,641)
선수수익의 증가(감소)	(84,729)	838,676
예수금의 증가(감소)	(22,748,503)	42,930,121
퇴직금의 지급	(2,009,683,910)	(289,325,190)
사외적립자산의 증가	-	(300,000,000)
합 계	5,968,183,476	(6,567,404,368)

(2) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 변동을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	65,900,000	405,148,317
건설중인자산의 무형자산 대체	386,183,731	1,220,374,509
장기차입금의 유동성 대체	11,320,000,000	(12,183,333,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(245,016,000)	(810,682,500)
대여금의 출자전환	2,599,999,600	-

(3) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
장기차입금	23,156,000,000	(200,000,000)	(1,396,000,000)	11,320,000,000	32,880,000,000
단기차입금	98,375,000,000	(2,500,000,000)	-	-	95,875,000,000
유동성장기차입금	23,000,000,000	-	-	(11,320,000,000)	11,680,000,000
임대보증금	813,420,000	(161,120,000)	-	-	652,300,000
유동성리스부채	239,782,365	(282,164,721)	-	263,122,410	220,740,054
리스부채	208,297,016	-	-	(130,070,881)	78,226,135
합계	145,792,499,381	(3,143,284,721)	(1,396,000,000)	133,051,529	141,386,266,189

<전기>

(단위 : 원)					
구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
장기차입금	12,280,998,000	(1,408,331,000)	100,000,000	12,183,333,000	23,156,000,000
단기차입금	106,375,000,000	(8,000,000,000)	-	-	98,375,000,000
유동성장기차입금	35,733,332,000	(549,999,000)	-	(12,183,333,000)	23,000,000,000
임대보증금	1,108,420,000	(295,000,000)	-	-	813,420,000
유동성리스부채	-	-	-	239,782,365	239,782,365
리스부채	-	(268,718,562)	-	477,015,578	208,297,016
합계	155,497,750,000	(10,522,048,562)	100,000,000	716,797,943	145,792,499,381

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속기업	코스맥스바이오(주) 코스맥스엔비티(주) 코스맥스바이오텍(주) COSMAX SHANGHAI TSM, INC. 코스맥스파마(주) COSMAX NBT USA, INC. COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD. COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD. COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD. 코스맥스엔에스(주) (주)닥터디앤에이 (주)생명의나무에프앤비 COSMAX BIO TECH, INC.
관계기업	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA,
기타특수관계자	COSMAX CHINA, INC COSMAX GUANGZHOU, INC COSMAX USA, CORPORATION 코스맥스아이큐어(주) 코스맥스닷랩(주) 농업회사법인코스맥스향약원(주) 씨엠테크(주) COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED COSMAX WEST CORPORATION 코스맥스이스트(주) NU-WORLD CORPORATION CM TECH CHINA, INC. (주)믹스앤매치 레시피(주) 쓰리애플즈코스메틱스(주) PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd. 코스맥스아이엠디(주) 코스맥스라보라토리(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 매출

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	43,731,484,065	40,830,458,705
COSMAX CHINA, INC.	9,439,377,231	7,728,653,367
COSMAX GUANGZHOU, INC.	2,171,167,453	2,158,712,272
COSMAX USA, CORPORATION	2,258,970,843	1,781,607,317
PT. COSMAX INDONESIA	2,835,127,923	5,611,950,316
쓰리애플즈코스메틱스(주)	764,111,217	1,481,440,790
코스맥스바이오(주)	2,124,398,240	1,772,281,292
코스맥스아이큐어(주)	42,644,763	28,639,017
씨엠테크(주)	90,454,500	505,575,250
코스맥스엔비티(주)	1,321,538,990	1,616,157,981
코스맥스파마(주)	423,845,893	37,339,386
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	533,644,385	466,430,232
NU-WORLD CORPORATION	4,399,736,419	1,996,326,037
코스맥스엔에스(주)	185,976	88,490
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	206,561,880	119,529,283
COSMAX NBT USA, INC.	480,342,968	79,130,058
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	43,383,921	28,207,727
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	159,692,862	75,190,992
(주)믹스앤매치	213,832,320	437,758,020
코스맥스 라보라토리(주)	373,330	—
합 계	71,240,875,179	66,755,476,532

② 매입

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
COSMAX USA, CORPORATION	640,140,933	2,592,386,102
COSMAX CHINA, INC.	10,145,231	78,125,184
NU-WORLD CORPORATION	1,263,247,196	454,164,416
합 계	1,913,533,360	3,124,675,702

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입을 제외한 중요한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 기타수익

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	223,457,995	41,281,863,352
COSMAX CHINA, INC.	142,261,212	81,339,642
COSMAX GUANGZHOU, INC.	23,302,000	—
COSMAX USA, CORPORATION	33,743,997	—
쓰리애플즈코스메틱스(주)	—	121,803,440
코스맥스바이오(주)	481,291,187	783,164,698
코스맥스엔비티(주)	27,755,997	22,134,933
코스맥스파마(주)	246,127,590	40,324,310
합 계	1,177,939,978	42,330,630,375

② 기타비용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	(114,322,382)	(286,788,036)
COSMAX CHINA, INC.	(243,513,987)	(340,564,890)
COSMAX GUANGZHOU, INC.	(72,779,589)	(22,717,068)
COSMAX USA, CORPORATION	94,945,636	(306,527,686)
PT. COSMAX INDONESIA	(942,435)	—
NU-WORLD CORPORATION	174,190,147	99,229,803
쓰리애플즈코스메틱스(주)	—	(269,977,735)
코스맥스바이오(주)	(81,484,429)	(99,708,724)
코스맥스아이큐어(주)	(464,001)	(3,141,439)
씨엠테크(주)	565,005	16,519,405
코스맥스엔비티(주)	(116,082,276)	(208,244,505)
코스맥스파마(주)	(1,041,645)	(495,866)
(주)믹스앤매치	—	(65,712,267)
레시피(주)	—	5,963,634
합 계	(360,929,956)	(1,482,165,374)

공통비용 안분 등에 대하여 비용 차감으로 회계처리 하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	10,469,422,049	11,640,748,954	-	-
COSMAX CHINA, INC	3,612,833,769	3,024,149,588	10,245,231	122,215,722
COSMAX GUANGZHOU, INC	937,865,271	1,182,189,509	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	485,374,028	1,896,342,179	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	538,807,272	180,815,558	-	-
쓰리애플즈코스메틱스(주)	154,943,559	76,643,730	-	-
코스맥스바이오(주)	532,669,050	1,727,297,433	-	-
코스맥스아이큐어(주)	16,351,728	8,380,109	-	-
씨엠테크(주)	7,507,500	341,849,475	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	149,680,841	1,909,945,864	99,509,391	1,195,113,284
코스맥스엔비티(주)	370,324,798	516,780,315	-	-
NU-WORLD CORPORATION	665,276,732	1,869,495,415	168,850,725	-
코스맥스파마(주)	234,718,124	40,889,075	-	-
코스맥스엔에스(주)	2,372	97,339	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD	39,020,669	119,529,283	-	-
COSMAX NBT USA, INC	521,298,406	79,130,058	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD	3,327,561	28,207,727	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD	5,026,899	75,190,992	-	-
(주)믹스앤매치,	848,839,552	1,129,772,992	-	-
코스맥스 라보라토리(주)	410,663	-	-	-
합 계	19,593,700,843	25,847,455,595	278,605,347	1,317,329,006

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	기타채권(미수금,선금금 등)		기타채무(미지급금,임대보증금 등)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스주	129,732,200	138,919,824	306,060,111	495,402,924
COSMAX CHINA, INC	-	29,543,476	-	-
코스맥스바이오주	240,000	3,755,905	211,300,000	380,500,000
COSMAX GUANGZHOU, INC	107,614,192	2,450,270	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	559,250	383,566,534	56,282,411	284,325,725
코스맥스아이큐어주	-	-	-	696,693
씨엠테크주	-	-	-	7,084,000
코스맥스엔비티주	-	5,215,581	-	-
NU-WORLD CORPORATION	-	-	38,285,958	425,910,212
코스맥스파마주	200,400	-	170,400,000	-
주)믹스앤매치	-	186,850,223	-	-
코스맥스 라보라토리주	1,000,000	-	1,000,000	-
합 계	239,346,042	750,301,813	783,328,480	1,593,919,554

(6) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
특수관계자	거래조건			대여금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
코스맥스바이오(주)	2016.11.30	2022.06.27	3.015	17,900,000,000	-	(5,600,000,000)	12,300,000,000
코스맥스파마(주)	2020.01.03	2021.12.31	2.71~2.89	2,150,000,000	11,935,000,000	(2,800,000,000)	11,285,000,000
합 계				20,050,000,000	11,935,000,000	(8,400,000,000)	23,585,000,000

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,645,584,830	3,830,891,630
퇴직급여	464,866,260	659,979,084
합 계	5,110,451,090	4,490,870,714

(8) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스바이오(주)	운전대	KRW	20,229,560,000	2015.06.17~2023.09.02	하나은행 외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2021.01.08	하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.27	GMB-IBKC 바이오
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	71,340,000,000	2014.09.19~2023.03.15	우리은행 외
		시설대		23,600,000,000	2018.07.04~2021.12.29	산업은행 외
		운전대	USD	3,000,000	2018.08.17~2021.01.09	하나은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	3,096,000,000	2019.03.06~2021.11.27	기업은행
		시설대		1,607,000,000	2019.03.06~2022.12.01	기업은행
합 계			KRW	141,296,560,000		
			USD	3,000,000		

(9) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
개인	차입	KRW	43,000,000,000	33,680,594,629	50,700,000,000	2015.01.14~2024.08.14	(주)우리은행외
		USD	22,000,000	22,000,000	25,730,000	2018.09.07~2022.06.27	(주)국민은행외
코스맥스(주)	차입	KRW	7,000,000,000	7,000,000,000	8,400,000,000	2014.06.16~2021.07.16	(주)하나은행
합 계		KRW	50,000,000,000	40,680,594,629	59,100,000,000		
		USD	22,000,000	22,000,000	25,730,000		

32. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	내용
장기금융상품	특정현금예금	IBK기업은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금
		KB국민은행	1,500,000	1,500,000	
합계			4,500,000	4,500,000	

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목	차입금액
유형자산	토지 및 건물	21,477,868,252	37,200,000,000	우리은행외	장기차입금 외	29,000,000,000
투자자산	주식	190,566,044,646	136,329,800,000	한국증권금융 외	장단기차입금	95,875,000,000
합 계		212,043,912,898	173,529,800,000			124,875,000,000

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

당기말 현재 당사는 재무제표에 대한 주석30에서 언급한 특수관계자를 위한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 당기말 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험	건 물	21,477,868,252	48,074,487,000	2020.04.30~2021.04.30	현대해상화재보험

(5) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액
매입채무	상업어음할인	KB국민은행	1,000,000,000	994,405,371
단기차입금	운전자금외		8,000,000,000	8,000,000,000
	운전자금외	NH증권	7,000,000,000	6,000,000,000
합 계			16,000,000,000	14,994,405,371

(6) 당기말 현재 약속어음 3매가 분실되었으며, 채권판결 준비 중에 있습니다.(2000년 발행분 2매, 2001년 발행분 1매)

33. 영업부문

(1) 당사의 영업부문은 상품의 판매, 경영지원서비스 업무 수행 등의 사업을 운영하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매출	36,470,967,501	33,492,020,207
용역매출	17,196,259,680	16,009,566,836
기타매출	18,262,665,773	17,698,890,852
합 계	71,929,892,954	67,200,477,895

(3) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
국내매출	49,392,071,809	47,150,437,188
국외매출	22,537,821,145	20,050,040,707
합 계	71,929,892,954	67,200,477,895

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

(가) 당기말과 전기말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	27,025,230,965	28,005,892,673
매출채권(*2)	19,903,964,216	26,401,445,728
단기금융자산	152,060,894	20,886,160,410
장기금융자산(*3)	23,803,420,214	218,188,635
합 계	70,884,676,289	75,511,687,446

(*1) 보유현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*3) 지분상품을 제외한 금액입니다.

(나) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	17,962,318,967	21,846,745,463
6개월~1년	456,289,251	2,046,410,167
1년 초과	1,485,355,998	2,508,290,098
합 계	19,903,964,216	26,401,445,728

2) 유동성위험 관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채(*)	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	108,726,069,489	3,905,375,765	5,852,174,461	118,483,619,715
1년 이후	35,217,819,472	-	2,032,043,243	37,249,862,715
합 계	143,943,888,961	3,905,375,765	7,884,217,704	155,733,482,430

(*)이자비용을 포함한 금액입니다.

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

3) 시장위험 관리

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위:원)				
외 화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	124,254,138	(124,254,138)	316,728,137	(316,728,137)
CNY	(3,934,741)	3,934,741	(2,776,599)	2,776,599
EUR	(199,305)	199,305	(1,440,075)	1,440,075
JPY	(222,570)	222,570	-	-
GBP	196,418	(196,418)	-	-
합 계	120,093,940	(120,093,940)	312,511,463	(312,511,463)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	95,875,000,000	98,375,000,000
유동성장기차입금	11,680,000,000	23,000,000,000
장기차입금	32,880,000,000	23,156,000,000
차입금 계	140,435,000,000	144,531,000,000
변동금리부 차입금	10,875,000,000	34,506,000,000

당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 당기 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익의 증가(감소)	(108,750,000)	108,750,000	(345,060,000)	345,060,000

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	162,806,575,531	165,722,448,785
현금및현금성자산	(27,025,230,965)	(28,011,160,513)
순부채	135,781,344,566	137,711,288,272
자본총계	264,174,426,558	264,205,082,754
부채비율	51.40%	52.12%

35. 재무제표의 승인 및 확정

회사의 재무제표는 2021년 3월 2일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원,%)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제28기	매출채권	88,935,993	8,772,210	9.86
	미 수 금	1,536,099	379,236	24.69
	선 급 금	4,303,071	-	-
	단기대여금	1,602,925	-	-
	장기대여금	1,749,180	-	-
	합 계	98,127,268	9,151,446	-
제27기	매출채권	93,604,091	7,952,169	8.50
	미 수 금	3,901,894	400,758	10.27
	선 급 금	5,421,313	-	-
	단기대여금	1,019,278	-	-
	장기대여금	1,978,757	-	-
	합 계	105,925,333	8,352,927	-
제26기	매출채권	106,878,727	5,645,288	5.28
	미 수 금	4,083,045	479,304	11.74
	선 급 금	12,369,855	-	-
	단기대여금	353,909	-	-
	장기대여금	210,000	-	-
	합 계	123,895,536	6,124,592	4.94

나. 최근 3사업연도의 매출채권 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제28기	제27기	제26기
기초 잔액	7,952,169	5,645,288	4,582,913
증가	2,286,435	2,570,470	1,062,375
감소	(1,466,394)	(263,589)	-
기말 잔액	8,772,210	7,952,169	5,645,288

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는기대신 용손실모형을 적용하여 대손충당금(손실충당금) 설정하고 있습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	79,194,226,352	77,969,166,459
6개월~1년	1,357,152,528	4,889,461,676
1년 초과	8,384,613,896	10,745,462,687
합 계	88,935,992,776	93,604,090,822

2. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제28기	제27기	제26기	비고
건강기능식품	1. 상품	812,588	1,335,860	2,083,473	-
	2. 제품	10,121,242	21,199,379	15,498,574	-
	3. 재공품	3,770,784	10,681,829	7,083,834	-
	4. 원재료	23,210,832	28,492,432	22,739,011	-
	5. 부재료	6,853,346	8,858,179	5,462,084	-
	6. 미착품	1,174,805	1,102,549	1,422,759	-
	소 계	45,943,596	71,670,228	54,289,735	-
기 타	1. 상품	4,714,272	5,363,931	2,301,768	-
	2. 제품	1,263,857	6,069	206,423	-
	3. 재공품	1,243,168	94,982	-	-
	4. 원재료	2,715,940	226,653	2,624,635	-
	5. 부재료	417,636	67,017	174,694	-
	6. 미착품	216,490	341,992	269,782	-
	소 계	10,571,363	6,100,644	5,577,302	-
합 계	1. 상품	5,526,860	6,699,791	4,385,241	-
	2. 제품	11,385,098	21,205,448	15,704,997	-
	3. 재공품	5,013,953	10,776,811	7,083,834	-
	4. 원재료	25,926,772	28,719,085	25,363,645	-
	5. 부재료	7,270,981	8,925,196	5,636,778	-
	6. 미착품	1,391,295	1,444,541	1,692,541	-
	소 계	56,514,959	77,770,872	59,867,037	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		6.4	8.8	6.8	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		6.8회	5.9회	7.0회	-

나. 재고자산의 실사내역 등

① 실시 일자

당사의 경우, 12월 31일을 기준으로 재고실사를 하고 있으며, 분,반기의 경우 재고자산 실사를 생략합니다. 재고자산의 실사를 생략한 경우, 입출장부 및 해당 부서의 자체 재고파악 등에 의한 방법으로 재고자산을 파악하고 있습니다.

② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 연말 재고실사의 경우, 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하고 있습니다.

③ 장기 체화재고 등의 현황

당사는 장기 체화재고가 없음

④ 기타사항

해당사항 없음

3. 공정가치 평가내역

가. 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

당기말 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	100,254,871,449	100,254,871,449	59,966,257,980	59,966,257,980
매출채권	80,163,782,435	80,163,782,435	85,651,921,804	85,651,921,804
단기금융자산	2,759,788,098	2,759,788,098	4,703,624,767	4,703,624,767
당기손익-공정가치측정금융자산	300,988,800	300,988,800	199,000,000	199,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
시장성 있는 지분증권	1,050,912,000	1,050,912,000	1,295,928,000	1,295,928,000
시장성 없는 지분증권	1,716,602,600	1,716,602,600	1,980,193,616	1,980,193,616
기타장기금융자산	5,993,394,566	5,993,394,566	6,477,049,834	6,477,049,834
합 계	192,240,339,948	192,240,339,948	160,273,976,001	160,273,976,001
금융부채				
매입채무	53,918,117,584	53,918,117,584	62,778,209,559	62,778,209,559
단기금융부채	360,638,758,690	360,638,758,690	367,310,708,169	367,310,708,169
장기금융부채	99,288,783,972	99,288,783,972	77,702,256,368	77,702,256,368
합 계	513,845,660,246	513,845,660,246	507,791,174,096	507,791,174,096

(*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

나. 채무증권 발행실적 등

1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록) 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
코스맥스비티아이㈜	회사채	사모	2018.09.07	10,880	LIBOR(3M)+1.00%	-	2021.09.07	-	-
코스맥스비티아이㈜	회사채	사모	2019.06.27	10,880	LIBOR(3M)+0.95%	-	2022.06.27	-	SHINHAN ASIA LIMITED
코스맥스엔비티㈜	회사채	사모	2018.09.28	10,880	LIBOR(3M)+1.00%	-	2021.09.28	-	SHINHAN ASIA LIMITED
코스맥스엔비티㈜	회사채	사모	2020.08.20	6,000	2.11%	BBB+	2023.08.20	-	우리종합금융
코스맥스엔비티㈜	회사채	사모	2020.09.24	6,800	4.36%	(u)BB	2021.03.24	-	KB증권
코스맥스바이오㈜	회사채	사모	2017.06.27	30,000	1.00%	-	2022.06.27	-	-
합 계	-	-	-	75,440	-	-	-	-	-

※ 외화사채 권면총액의 경우 2020년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD=1,088.00원)

2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

4) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	28,560	30,670	6,000	-	-	-	-	65,230,000
	합계	28,560	30,670	6,000	-	-	-	-	65,230,000

5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 1992년 설립되어 2002년 코스닥 시장에 상장하고 2006년 유가증권시장으로 이전 상장한 회사입니다. 그리고 2013년 10월 23일자 이사회에서 투자 사업부문과 화장품 사업부를 인적분할하는 결의를 하였으며, 2014년 1월 29일 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 또한 회사명을 코스맥스주식회사에서 코스맥스비티아이주식회사로 변경하였습니다.

당사는 투자사업부문을 지주회사로 전환함으로써 기업구조의 투명성과 경영안정성을 증대시키고 투자사업부문은 자회사 관리 및 신규사업투자에, 화장품 사업부문은 화장품의 제조 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 관련 사업에 집중함으로써 사업특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 지배구조 체제를 확립하고, 경영위험의 분산을 추구합니다. 또한 지주회사 목적에 맞추어 각 사업부문을 운영하면서 각 사업단위별로 책임 경영체제를 확립함과 동시에 각 사업분야에서 경쟁력을 확보하여 지속적인 성장을 도모하고자 합니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결)

가. 요약연결재무정보

(단위:천원)			
구 분	제28기	제27기	제 26기
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)	(2018년 12월말)
[유동자산]	246,576,258	235,348,000	206,841,395
· 현금및현금성자산	100,254,871	59,966,258	23,886,634
· 매출채권	80,163,782	85,651,922	101,233,439
· 단기금융자산	2,759,788	4,703,625	5,088,489
· 재고자산	56,514,959	77,770,872	59,867,037
· 당기법인세자산	1,107	4,550	17,604
· 기타유동자산	6,881,750	7,250,773	16,748,192
[비유동자산]	634,988,473	657,368,238	672,973,042
· 장기금융자산	9,061,898	9,952,171	8,903,566
· 종속및관계기업투자자산	297,809,789	298,999,753	279,858,109
· 유형자산	288,359,512	299,364,866	338,237,381
· 무형자산	26,337,871	32,319,075	32,283,266
· 이연법인세자산	11,627,335	13,814,981	10,752,663
· 기타비유동자산	1,792,067	2,917,392	2,938,057
자산 총계	881,564,731	892,716,238	879,814,437
[유동부채]	424,337,733	437,493,005	409,601,508
[비유동부채]	124,991,885	99,233,132	110,364,566
부채 총계	549,329,618	536,726,137	519,966,074
[지배기업주주지분]	291,073,407	307,943,813	299,002,102
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	236,185,274	236,451,109
· 기타자본	(47,381,119)	(45,132,850)	(43,667,293)
· 기타포괄손익누계액	8,726,099	12,645,828	(321,998)
· 이익잉여금	89,120,023	99,443,601	101,738,323
[비지배주주지분]	41,161,707	48,046,289	60,846,261
자본 총계	332,235,113	355,990,102	359,848,363
	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)	(2018.1.1 ~ 2018.12.31)
매출액	525,904,306	468,352,868	438,275,251
영업이익	1,205,937	(7,332,326)	24,136,795
당기순이익	(17,174,580)	(13,904,654)	12,559,397
· 지배기업주주지분	(6,438,250)	399,022	9,503,201
· 비지배주주지분	(10,736,330)	(14,303,677)	3,056,196
기본주당이익(원)	(674)	42	994
연결에 포함된 회사수	13개	13개	14개

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제28기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위:천원)			
구 분	제 28기	제 27기	제 26기
기초의 현금	59,968,687	24,001,511	21,873,888
영업활동으로 인한 현금흐름	41,467,272	(5,674,824)	(1,358,392)
투자활동으로 인한 현금흐름	(18,629,885)	(45,519,198)	(73,012,039)
재무활동으로 인한 현금흐름	16,300,832	29,925,178	77,067,201
환율변동효과	1,211,737	807,675	(569,147)
기말의 현금	100,318,643	59,968,687	24,001,511

5. 부외거래

동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의 주식 우발상황과 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

<중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항>은 동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의
주석 2. 중요한 회계정책" 을 참고하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제28기(당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 비상장주식 손상관련 회계처리 (연결) 영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가
제27기(전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항 없음	특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성
제26기(전전기)	삼덕회계법인	적정	특수관계자와의 거래	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원,시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제28기(당기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	140,000	1,270	140,000	1,270
제27기(전기)	삼덕회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	105,000	1,230	105,000	1,230
제26기(전전기)	삼덕회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	100,000	1,222	100,000	1,222

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제28기(당기)	-	-	-	-	-
제27기(당기)	-	-	-	-	-
제26기(전기)	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

4. 내부감사기구와 회계감사인의 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 02월 19일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면회의	- 감사결과보고
2	2020년 12월 03일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 감사팀의 구성 - 감사범위와 시기 - 감사인의 독립성 - 핵심감사항목 선정
3	2021년 03월 09일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 경영진, 감사, 회계법인의 책임구분 - 감사결과(별도)
4	2021년 03월 11일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 경영진, 감사, 회계법인의 책임구분 - 감사결과(연결)

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

1) 이사의 수

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사과 1명의 사외이사 총 4명으로 구성되어 있습니다

2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장명	의장 선임 사유	대표이사 겸직여부
이완경	주1)	겸직

주1) 업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 등을 확인하여야 하는 의장은 상임이사로 선임하는 것이 합리적이라고 판단 됨.

3) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	1	-	-

※ 상기 내용은 2020년 3월 20일 정기주주총회 결과임

나. 이사회 운영규정의 주요내용

1) 이사회 구성과 소집

- 이사회는 이사로 구성한다.
- 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의 1일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다.
그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- 이사회의 의장은 당사 정관 규정에 의하여 이사회의 소집권자로 한다.

2) 이사회의 결의방법

- 이사회의 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.
- 이사회는 이사가 직접 이사회에 참석하여야 한다.
- 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

다. 주요의결 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명					사외이사 참석여부	사외이사의 성명	
				이경수 (출석률: 100%)	서성석 (출석률: 100%)	문성기 (출석률: 100%)	이완경 (출석률: 100%)	이병주 (출석률: 25%)		황영일 (출석률: 100%)	이봉진 (출석률: 100%)
				찬반여부						찬반여부	
1	2020.01.02	자기주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	2020. 03.20 신규선임	2020. 03.20 신규선임	참석	찬성	2020. 03.20 신규선임
2	2020.01.07	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성	
3	2020.01.17	자기주식 처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성	
4	2020.02.20	전자투표제도 도입 여부의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성	
5	2020.02.20	제27기 결산 및 주주총회소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성	
6	2020.03.19	관계회사 코스맥스바이오㈜의 보험 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성	
7	2020.03.20	대표이사 선임의 건	가결	2020. 03.20 임기만료	찬성	2020. 03.20 임기만료	찬성	찬성	참석	2020. 03.20 임기만료	찬성
8	2020.04.14	이사회 규정 개정의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
9	2020.04.24	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 신규 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
10	2020.05.12	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 신규 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
11	2020.08.24	우리은행 신규 차입의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
12	2020.09.02	관계회사 코스맥스바이오㈜의 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
13	2020.10.15	관계회사 코스맥스바이오㈜의 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
14	2020.10.27	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	찬성	참석		찬성
15	2020.11.20	관계회사 코스맥스파마㈜의 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	-	참석		찬성
16	2020.11.26	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 차입 보증의 건	가결		찬성		찬성	찬성	참석		찬성

주) 공시작성기준일 현재 경영진은 대표이사 2인(이완경, 이병주), 사내이사 1인(서성석), 사외이사 1인(이봉진)으로 구성되어 있습니다.

라. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 이사 선임전 주주총회 소집공고를 통하여 이사후보에 관한 인적사항 및 추천인, 최대주주와의 관계여부 등을 공시하고 있습니다.

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
이원경	그룹경영 총괄	고려대학교 경영학과 GS EPS 대표이사 GS스포츠 대표이사 GS글로벌 대표이사 코스맥스㈜ 감사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 부회장	3년	-	경영전반에 대한 전문가로 각종 사업현안에 대하여 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 적임자로 판단 됨.	이사회	없음	없음
이병주	그룹경영 총괄	맨하탄대학교 MBA 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 부사장	3년	-	코스맥스비티아이 책임경영 구현을 위한 적임자로 코스맥스엔비티㈜ CMO, 미국법인 법인장 등 역할수행을 통하여 습득한 회사와 경영환경에 대한 이해도를 바탕으로 미래시장을 선도하기 위한 비전 제시 할 적임자로 판단 됨.	이사회	특수관계인	없음
서성석	CHRO	숙명여자대학교 교육학과 코스맥스차이나 동사장 코스맥스비티아이㈜ CHRO 회장	3년	연임 (6회)	인사 관련 부서에서 다년간의 경험을 쌓아왔으며, 회사와 경영환경에 대한 이해도가 높아 이사로서의 역할을 훌륭히 수행할 수 있는 적임자로 판단 됨.	이사회	특수관계인	없음
이봉진	사외이사	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디텍 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 사외이사	3년	-	제약분야에 대한 전문성과 다양한 연구성과를 보유하여 당사의 사업 역량 및 경쟁력 강화에 도움을 줄 수 있으며, 각종 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 적임자로 판단 됨.	이사회	없음	없음

마. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2020.02.11	내부교육	황영일	-	27기 기말 경영현황 설명
2020.04.14	내부교육	이봉진	-	28기 1분기 경영현황 설명
2020.08.12	내부교육	이봉진	-	28기 2분기 경영현황 설명
2020.10.13	내부교육	이봉진	-	28기 3분기 경영현황 설명

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 1명(심상배)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

가. 감사의 인적사항

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
심상배	감사	고려대학교 산업공학과 ㈜아모레퍼시픽 사업지원담당 전무 ㈜아모레퍼시픽 생산, R&D 부문 대표 이사 ㈜아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 감사	3년	-	화장품 생산, 물류, 연구 및 조직 경영에 이르는 화장품 산업 전반에 대한 전문가 로 전략,운영 및 연구개발 등 다양한 분 야의 경영진과 건설적인 의견개진을 통 해 당사의 미래비전 구축에 큰 도움을 줄 것으로 판단됨	이사회	없음	없음

나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

다. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	심의 여부	감사의 성명		비 고
				고광세	심상배	
1	2020.02.20	전자투표제도 도입 여부의 건	심의완료	심의	2020.03.20 신규선임	-
2	2020.02.20	제27기 결산 및 주주총회소집의 건	심의완료	심의		-
3	2020.03.20	대표이사 선임의 건	심의완료	심의		-
4	2020.04.14	이사회 규정 개정의 건	심의완료	2020.03.20 임기만료	심의	-
5	2020.04.24	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 신규 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
6	2020.05.12	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 신규 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
7	2020.08.24	우리은행 신규 차입의 건	심의완료		심의	-
8	2020.09.02	관계회사 코스맥스바이오㈜의 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
9	2020.10.15	관계회사 코스맥스바이오㈜의 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
10	2020.10.27	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
11	2020.11.20	관계회사 코스맥스파마㈜의 차입 보증의 건	심의완료		심의	-
12	2020.11.26	관계회사 코스맥스엔비티㈜의 차입 보증의 건	심의완료		심의	-

라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2020.02.11	내부교육	27기 기말 경영현황, 감사실시 현황 보고
2020.04.14	내부교육	28기 1분기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2020.08.12	내부교육	28기 2분기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2020.10.12	내부교육	28기 3분기 경영현황, 감사실시 현황 보고

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	2	부장(5년) 외	내부회계관리제도 운영실태 보고, 감사결과 및 감사계획 작성 등

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 정관의 규정에 의하여 집중투표제를 채택하지 않고 있으며 정관에 규정에는 없으나 서면투표제도 채택하지 않고 있습니다. 다만 전자투표제는 주주총회 이전 이사회결의로 도입여부를 결정하고 있습니다. 2021년 3월 26일 개최 예정인 제28기 정기주주총회에서는 전자투표제를 채택하였습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이경수	최대주주	보통주	2,215,914	23.07	2,216,551	23.08	-
서성석	등기임원	보통주	1,979,661	20.61	1,980,298	20.62	-
이병만	계열회사임원	보통주	287,981	3.00	287,981	3.00	-
이병주	등기임원	보통주	266,190	2.77	266,190	2.77	-
최경	계열회사임원	보통주	3,742	0.04	15,742	0.16	-
문성기	계열회사임원	보통주	0	0	5,333	0.06	-
신윤서	계열회사임원	보통주	0	0	2,045	0.02	-
송화재단	특수관계인	보통주	27,438	0.29	27,438	0.29	-
주식회사 믹스앤매치	특수관계인	보통주	535,480	5.58	535,480	5.58	-
레시피 주식회사	특수관계인	보통주	525,480	5.47	525,480	5.47	-
계		보통주	5,841,886	60.83	5,862,538	61.04	-
		우선주	0	0	0	0	-
		기 타	0	0	0	0	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	생년월일	주요경력	최종학력	주요직무	재직기간
이경수	1946.05	코스맥스비티아이㈜ 회장	서울대학교 약학과	그룹경영 총괄	2015.03.20~현재

3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2014년 08월 14일	이경수	3,266,874	34.02	장내매매	-
2017년 07월 14일	이경수	3,110,174	32.38	"	-
2017년 11월 24일	이경수	2,701,914	28.13	"	-
2018년 11월 27일	이경수	2,458,914	25.60	"	-
2018년 12월 27일	이경수	2,215,914	23.07	"	-
2020년 01월 20일	이경수	2,216,551	23.08	자사주상여	-

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	이경수	2,216,551	23.08	-
	서성석	1,980,298	20.62	-
	국민연금 관리공단	840,403	8.75	-
	주식회사 믹스앤매치	535,480	5.58	-
	레시피 주식회사	525,480	5.47	-
우리사주조합		10,426	0.11	-

주1) 최근 주주명부 폐쇄일인 2020년 12월 31일자 기준입니다.

5. 소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,550	5,563	99.8	3,018,544	9,554,839	31.6	-

- 최근 주주명부 폐쇄일인 2020년 12월 31일자 기준입니다.

- 총발행주식수는 의결권 있는 발행주식 총수로 기재하였습니다.

6. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반 공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제340조의1 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하거나 근로복지기본법 제38조의 규정에 의하여 우리사주매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 6. 자본시장과금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6 제2항에 정한 방법으로 하되, 법령상 허용되는 경우 이사회 결의로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고	당사홈페이지

7. 주가 및 주식거래실적

(단위:원, 주)							
종 류		20년 7월	20년 8월	20년 9월	20년 10월	20년 11월	20년 12월
기명식 보통주	최 고	26,000	24,700	21,600	20,050	19,100	19,850
	최 저	16,350	19,900	17,450	16,550	16,700	16,100
월간거래량		2,891,850	1,307,076	601,064	318,347	434,806	1,245,657

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이경수	남	1946.05	회장	미등기임원	상근	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당 오리콤 AE담당, (주)대웅제약 전무이사 코스맥스비티아이㈜ 회장	2,216,551	-	본인	2015.03.2 0 ~ 현재	-
서성석	여	1952.10	회장	등기임원	상근	CHRO실	숙명여자대학교 교육학과 코스맥스차이나 동사장 코스맥스비티아이㈜ CHRO 회장	1,980,298	-	특수 관계인	2002.03.2 2 ~ 현재	2023.03.20
이완경	남	1954.01	대표이사 부회장	등기임원	상근	대표이사	고려대학교 경영학과 GS EPS 대표이사 GS스포츠 대표이사 GS글로벌 대표이사 코스맥스㈜ 감사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사	-	-	발행회사 임원	2020.03.2 0 ~ 현재	2023.03.20
문성기	남	1949.11	부회장	미등기임원	상근	제약사업총괄	서강대학교 화학과 CJ개발 대표이사 부사장 CJ그룹 회장실장 사장 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 제약사업 총괄	5,333	-	계열회사 임원	2008.03.2 1 ~ 현재	-
이병주	남	1979.07	대표이사 부사장	등기임원	비상근	대표이사	미시간대학교 MBA 코스맥스NBT CMO 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장 코스맥스비티아이㈜ 대표이사	266,190	-	특수 관계인	2020.03.2 0 ~ 현재	2023.03.20
신윤서	남	1971.03	전무이사	미등기임원	상근	CFO	연세대학교 경영학과 삼정KPMG 코스맥스비티아이㈜ CFO 전무이사	2,045	-	계열회사 임원	2016.01.0 1 ~ 현재	-
강승현	남	1971.01	상무이사	미등기임원	상근	소재Lab.	성균관대학교 화학공학과 아모레퍼시픽 스킨케어담당 코스맥스비티아이㈜ 소재Lab 상무이사	266	-	-	2018.01.0 1 ~ 현재	-
임대규	남	1972.03	상무이사	미등기임원	상근	커뮤니케이션 실	연세대학교 국문학과 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 상 무이사	903	-	-	2005.03.2 1 ~ 현재	-

이진일	남	1975.03	이사	미등기임원	상근	해외마케팅 본부	연세대학교 생명공학과 아모레퍼시픽 경영전략팀 코스맥스㈜ 연구경영실 이사 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅본부 이 사	266	-	-	2018.06.0 1 ~현재	-
김선영	여	1970.12	이사	미등기임원	상근	해외마케팅 본부	University of Pittsburgh 유기화학과 아모레퍼시픽㈜ 스킨케어담당 코스맥스㈜ CB Lab장 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅본부 이 사	-	-	-	2019.07.0 1 ~현재	-
조성민	남	1969.01	이사	미등기임원	상근	IT본부	고려대학교 금속공학과 Accenture 컨설팅팀 상무 LG CNS SAP컨설팅팀 총괄컨설턴트 BorgWarner SAP L2 부문장 코스맥스비티아이㈜ SAP운영 이사	266	-	-	2019.10.2 8 ~현재	-
전찬웅	남	1971.07	이사	미등기임원	상근	기획본부	서울대학교 화학과 삼성SDI 전략기획팀 차장 태광산업 경영지원실 부장 코스맥스비티아이㈜ 기획본부 이사	266	-	-	2019.12.0 2 ~현재	-
김효중	남	1957.01	연구위원	미등기임원	상근	CM Lab.	충남대학교 재료공학과 한국화학연구원 연구개발팀 선임연구원 CM Tech㈜ CTO 코스맥스비티아이㈜ CM Lab 연구위원	-	-	-	2019.01.0 1 ~현재	-
신태균	남	1959.01	고문	미등기임원	상근	교육팀	연세대학교 법학과 호텔신라 인사과 상무 삼성인력개발원 부사장 코스맥스비티아이㈜ 교육팀 고문	-	-	-	2020.03.0 1 ~현재	-
이봉진	남	1958.07	사외이사	등기임원	비상근	재무	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디텍 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 사외이사	-	-	발행회사 임원	2020.03.2 0 ~현재	2023.03.20
심상배	남	1956.04	감사	등기임원	상근	감사실	고려대학교 산업공학과 ㈜아모레퍼시픽 사업지원담당 전무 ㈜아모레퍼시픽 생산, R&D 부문 대표이 사 ㈜아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 감사	-	-	발행회사 임원	2020.03.2 0 ~현재	2023.03.20
이상우	남	1951.03	고문	미등기임원	비상근	커뮤니케이션 실	서울대 미학과 한국예술종합학교 연극원 교수 코스맥스㈜ 사외이사 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 고 문	-	-	-	2020.04.0 1 ~현재	-

김태훈	남	1966.02	부사장	미등기임원	상근	해외마케팅 본부 총괄	Baruch College MBA Johnson&Johnson Korea 마케팅팀 웅진식품 마케팅본부 본부장 LG생활건강 해외사업 사업 총괄 상무 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅본부 부 사장	-	-	-	2020.09.1 6~현재	-
-----	---	---------	-----	-------	----	----------------	---	---	---	---	-------------------	---

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이윤중	남	1961.09	미해당	2009 ~ 2017 : 아주캐피탈 대표이사 사장 2018 ~ 2020 : 코스맥스엔비티㈜ 대표이사	2021.03.26	계열회사 임원
선임	오선영	남	1967.01	미해당	2002 ~ 2014 : 삼일회계법인 Partner 2014 ~ 2021 : 삼일회계법인 전무이사	2021.03.26	-

다. 직원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외			비고
										근로자			
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
기타	남	76	-	-	-	76	4.17	7,983,399	105,045	-	-	-	-
기타	여	95	-	-	-	95	4.08	5,692,570	59,928				-
합 계		171	-	-	-	171	-	13,675,969	79,976				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	13	3,205,467	246,574	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1) 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사 (사외이사 포함)	4	1,800,000	-
감사	1	400,000	-

2) 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,661,034	332,207	-

- 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.
- 보수총액은 2020.01.01 ~ 2020.12.31 까지의 급상여 금액입니다.
- 1인당 평균보수액은 보수총액을 작성기준일 현재 인원수로 나누어 계산하였습니다.

(2) 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,354,300	451,433	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	34,161	34,161	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	272,573	272,573	-

- 인원수는 보고서 작성기준일 현재 기준입니다.
- 보수총액은 2020.01.01 ~ 2020.12.31 까지의 급상여 금액입니다.
- 1인당 평균보수액은 보수총액을 작성기준일 현재 인원수로 나누어 계산하였습니다.

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
고광세	감사	886,875	-
서성석	회장	672,849	-

2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
고광세	근로 소득	급여	146,354	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	34,139	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 10백만원을 2020년 1월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	-	해당사항없음
	퇴직소득		706,382	주주총회에서 승인한 임원퇴직금 지급규정에 따라 퇴직전 평균임금, 직위별 지급률 및 근속기간을 고려하여 지급
	기타소득		-	해당사항 없음
서성석	근로 소득	급여	485,860	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	186,989	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 26백만원을 2020년 1월에 지급, 2020년 상반기 매출 37,627백만원, 영업이익 6,965백만원으로 목표 달성하여, 50백만원을 2020년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	-	해당사항없음
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
고광세	감사	886,875	-
서성석	회장	672,849	-
유석민	부사장	1,140,969	-
이경수	회장	536,615	-

2) 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
고광세	근로소득	급여	146,354	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	34,139	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 10백만원을 2020년 1월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	-	해당사항없음
	퇴직소득		706,382	주주총회에서 승인한 임원퇴직금 지급규정에 따라 퇴직전 평균임금, 직위별 지급률 및 근속기간을 고려하여 지급
	기타소득		-	해당사항 없음
서성석	근로소득	급여	485,860	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	186,989	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 26백만원을 2020년 1월에 지급, 2020년 상반기 매출 37,627백만원, 영업이익 6,965백만원으로 목표 달성하여, 50백만원을 2020년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	-	해당사항없음
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음
유석민	근로소득	급여	430,852	직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	158,152	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급

				- 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 19백만원을 2020년 1월에 지급, 2020년 상반기 매출 37,627백만원, 영업이익 6,965백만원으로 목표 달성하여, 40백만원을 2020년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익		- 해당사항없음
		기타 근로소득		- 해당사항없음
		퇴직소득(★)	551,965	임원퇴직금 지급규정에 따라 퇴직전 평균임금, 직위별 지급률 및 근속기간을 고려하여 지급
		기타소득		- 해당사항 없음
이경수	근로 소득	급여	375,226	직급, 위업업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	161,388	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2019년 하반기 매출 34,593백만원, 영업이익 3,838백만원으로 목표 달성하여, 27백만원을 2020년 1월에 지급, 2020년 상반기 매출 37,627백만원, 영업이익 6,965백만원으로 목표 달성하여, 47백만원을 2020년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익		- 해당사항없음
		기타 근로소득		- 해당사항없음
		퇴직소득		- 해당사항 없음
		기타소득		- 해당사항 없음

(*) 2020년 12월 퇴사하여, 2021년 1월 지급 되었습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사현황

가. 기업집단 및 소속회사의 명칭

당사는 코스맥스비티아이그룹에 속한 회사로 코스맥스비티아이그룹의 계열회사 현황은 아래와 같습니다.

회사명	주요사업	상장여부	소재지	법인등록번호
코스맥스비티아이㈜	서비스업	상 장	경기도 성남시	134811-0018641
코스맥스바이오㈜	건강기능 식품 제조, 판매	비상장	충청북도 제천시	110111-0386022
㈜생명의나무에프앤비	건강기능식품외 도매	비상장	서울시 강남구	135811-0123132
COSMAX BIO TECH, INC.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	중국상해	-
코스맥스엔비티㈜	건강기능 식품 제조, 판매	상 장	서울시 강남구	110111-2407470
코스맥스엔에스㈜	물리화학 및 생물학 연구개발	비상장	서울시 강남구	110111-5326445
㈜닥터디앤에이	건강기능식품 유통전문판매업	비상장	서울시 강남구	110111-6043014
COSMAXNBT SHANGHAI Co., Ltd	건강식품 유통 판매업	국외비상장	중국 상해	-
COSMAX NBT USA, INC.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	미국 텍사스	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	건강기능 식품 제조, 판매	국외비상장	호주 브리즈번	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	건강기능식품판매	국외비상장	싱가포르	-
코스맥스바이오텍㈜	화장품의약품제조	비상장	충청북도 제천시	134811-0371336
코스맥스파마㈜	의약품종간체 제조, 판매	비상장	충청북도 청주시	131411-0231929
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	서비스업	국외비상장	중국 상해	-
코스맥스㈜	화장품 제조, 판매	상 장	경기도 화성시	134811-0294273
COSMAX CHINA, INC	화장품 제조, 판매	국외비상장	중국 상해	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	화장품 제조, 판매	국외비상장	중국 광저우	-
PT. COSMAX INDONESIA	화장품 제조, 판매	국외비상장	인도네시아 자카르타	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	화장품 제조, 판매	국외비상장	인도네시아 자카르타	-
COSMAX WEST CORPORATION	서비스업	국외비상장	미국 뉴저지	-
COSMAX USA, CORPORATION	화장품 제조, 판매	국외비상장	미국 오하이오	-
NU-WORLD CORPORATION	화장품 제조, 판매	국외비상장	미국 뉴저지	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	화장품 제조, 판매	국외비상장	태국 방콕	-
쓰리애플즈코스메틱스㈜	화장품 제조	비상장	인천광역시 부평구	110111-1514599
코스맥스이스트㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0492968
코스맥스아이큐어㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0320028
농업회사법인코스맥스향약원㈜	농업	비상장	충청남도 공주시	161211-0028374
코스맥스닷컴㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 화성시	134811-0359564
씨엠테크㈜	화장품원료 제조, 판매	비상장	경기도 평택시	110111-6131124
CM TECH CHINA, INC.	화장품원료 제조, 판매	국외비상장	중국 상해	-
코스맥스라보라토리㈜	화장품 제조, 판매	비상장	경기도 성남시	131111-0605229

나. 계통도

출자회사 피출자회사	코스맥스 비티아이㈜	코스맥스㈜	코스맥스 이스트㈜	코스맥스 엔비티㈜	COSMAX CHINA, INC	코스맥스 바이오㈜	COSMAX WEST CORPORATION	PT. COSMAX INDONESIA	씨엠테크㈜
코스맥스㈜	26.24	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오㈜	67.62	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔비티㈜	38.17	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오텍㈜	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스파마㈜	55.12	-	-	-	-	-	-	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	99.25	-	-	-	-	-	-	-
쓰리애플즈코스메틱스㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스아이큐어㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-
농업회사법인코스맥스향약원㈜	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스닷컴㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
씨엠테크㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-	86.40	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	-	50.00	-	3.33	-	-	-	-	-
코스맥스이스트㈜	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스라보라토리㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	-	97.45	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔에스㈜	-	-	-	54.00	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
㈜닥터디앤에이	-	-	-	80.46	-	-	-	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-
㈜생명이나무에프앤비	-	-	-	-	-	66.67	-	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	-	-	-	-	-	80.00	-	-
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	67.00	-
CM TECH CHINA, INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00

다. 임원의 겸직현황

겸 직 임 원			겸 직 회 사		
성 명	회 사 명	직 위	회 사 명	직 위	비 고
이경수	코스맥스㈜	이사	COSMAX GUANGZHOU, INC	대표이사	비상근
			COSMAX CHINA, INC	대표이사	비상근
서성석	코스맥스비티아이㈜	이사	농업회사법인코스맥스향약원㈜	이사	비상근
최 경	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			씨엠테크㈜	이사	비상근
			코스맥스닷컴㈜	대표이사	비상근
			코스맥스이스트㈜	이사	비상근
			COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	대표이사	비상근
이원경	코스맥스비티아이㈜	대표이사	COSMAX CHINA, INC	이사	비상근
이윤종	코스맥스엔비티㈜	이사	㈜닥터디앤에이	대표이사	비상근
이병만	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스이스트㈜	대표이사	비상근
			코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			코스맥스라보라토리㈜	대표이사	비상근
이병주	코스맥스비티아이㈜	대표이사	코스맥스엔비티㈜	이사	비상근
			NU-WORLD CORPORATION	대표이사	비상근
			COSMAX USA, CORPORATION	대표이사	상근
			COSMAX WEST CORPORATION	대표이사	비상근
김정희	쓰리애플즈코스메틱스㈜	대표이사	코스맥스바이오텍㈜	대표이사	비상근
윤원일	코스맥스엔비티㈜	대표이사	COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	이사	비상근
정용철	씨엠테크㈜	대표이사	CM TECH CHINA, INC.	대표이사	비상근
박정수	코스맥스바이오㈜	이사	코스맥스파마㈜	이사	비상근
정민경	PT. COSMAX INDONESIA	대표이사	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	이사	비상근
황안순	농업회사법인코스맥스향약원㈜	대표이사	쓰리애플즈코스메틱스㈜	이사	비상근
전현수	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	이사	COSMAX BIO TECH, INC.	이사	비상근
정성원	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스이스트㈜	이사	비상근

2. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
							수량	금액						
코스맥스㈜ (상장)	2014.03.01	경영참여	227,894	2,636,557	26.24	258,579	-	-	-	2,636,557	26.24	258,579	739,511	-34,558
코스맥스엔비티㈜ (상장)	2014.06.19	경영참여	14,757	7,873,295	38.17	20,608	-	-	-	7,873,295	38.17	20,608	294,361	-4,673
코스맥스바이오㈜ (비상장)	2007.04.06	경영참여	5,238	85,263	64.76	9,470	11,638	6,845	-	96,901	67.62	16,315	129,516	-2,751
코스맥스바이오텍㈜ (비상장)	2016.06.16	경영참여	10	2,000	100.00	10	-	-	-	2,000	100.00	10	4,046	-0.04
코스맥스파마㈜ (비상장)	2018.04.30	경영참여	11,023	5,411,200	56.50	11,023	1,181,818	2,600	-1,045	6,593,618	55.12	12,577	35,448	-5,315
PT. COSMAX INDONESIA (비상장)	2015.03.31	경영참여	32	784	0.75	88	-	-	-	784	0.75	88	31,011	1,510
COSMAX SHANGHAI TSM, INC. (비상장)	2017.02.24	경영참여	227	-	100.00	227	-	-	-	-	100.00	227	556	304
㈜클리오 (상장)	2016.07.07	사업관련	2,631	59,040	0.35	1,296	-	-	-245	59,040	0.34	1,050	215,078	9,657
㈜큐비엠 (비상장)	2016.05.31	사업관련	1,501	347,500	3.67	248	-	-	-	347,500	3.67	248	11,463	-1,276
㈜아이지엠글로벌 (비상장)	2016.08.26	사업관련	100	1,000	0.84	20	-	-	-	1,000	0.84	20	601	-149
㈜다이나믹아이지엠 (비상장)	2017.04.28	사업관련	180	8,000	1.62	180	-	-	-	8,000	1.62	180	1,555	-16
㈜이노밸리 (비상장)	2017.11.30	사업관련	12	122,854	10.17	12	-	-	-	122,854	10.17	12	-	-
에이스티㈜ (비상장)	2020.12.24	사업관련	202	-	-	-	130	202	-	130	0.02	202	2,389	-584
합 계				-	-	301,761	-	9,575	-1,290	-	-	310,116	-	-

※ 당사는 기업회계기준에 따라 금융상품(지분상품)에 대해서는 공정가치로 측정하고 있으며, 종속기업 및 관계기업 투자주식에 대해서는 매년 손상(감액) 징후가

있는지 검토하고 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 회계처리를 하고 있습니다. 당기 중 종속기업 투자주식 코스맥스파마㈜에 대해 현금흐름할인법, 순자산가치평가법 등을 이용하여 회수가능액을 추정한 결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여, 손상차손 1,045백만원을 인식하였습니다.

※ 최근사업연도 재무현황은 해당 법인의 주주총회 승인 전 재무제표로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 수 있습니다. 또한, 최근사업연도 자료의 확보가 현실적으로 곤란하여 ㈜아이지엠글로벌, ㈜다이나믹아이지엠은 2018년 12월 31일의 재무현황을 기재하였습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

가. 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위:원)							
특수관계자	거래조건			대여금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
코스맥스바이오(주)	2016.11.30	2022.06.27	3.015	17,900,000,000	-	(5,600,000,000)	12,300,000,000
코스맥스파마(주)	2020.01.03	2021.12.31	2.71~2.89	2,150,000,000	11,935,000,000	(2,800,000,000)	11,285,000,000
합 계				20,050,000,000	11,935,000,000	(8,400,000,000)	23,585,000,000

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

나. 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

1) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위:원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스바이오(주)	운전대	KRW	20,229,560,000	2015.06.17~2023.09.02	하나은행 외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2021.01.08	하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.27	GMB-IBKC 바이오
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	71,340,000,000	2014.09.19~2023.03.15	우리은행 외
		시설대		23,600,000,000	2018.07.04~2021.12.29	산업은행 외
		운전대	USD	3,000,000	2018.08.17~2021.01.09	하나은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	3,096,000,000	2019.03.06~2021.11.27	기업은행
		시설대		1,607,000,000	2019.03.06~2022.12.01	기업은행
합 계			KRW	141,296,560,000		
			USD	3,000,000		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

2) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위:원)							
제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
개인	차입	KRW	43,000,000,000	33,680,594,629	50,700,000,000	2015.01.14~2024.08.14	(주)우리은행외
		USD	22,000,000	22,000,000	25,730,000	2018.09.07~2022.06.27	(주)국민은행외
코스맥스(주)	차입	KRW	7,000,000,000	7,000,000,000	8,400,000,000	2014.06.16~2021.07.16	(주)하나은행
합 계		KRW	50,000,000,000	40,680,594,629	59,100,000,000		
		USD	22,000,000	22,000,000	25,730,000		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

2. 대주주등과의 영업거래

1) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	43,731,484,065	40,830,458,705
COSMAX CHINA, INC.	9,439,377,231	7,728,653,367
COSMAX GUANGZHOU, INC.	2,171,167,453	2,158,712,272
COSMAX USA, CORPORATION	2,258,970,843	1,781,607,317
PT. COSMAX INDONESIA	2,835,127,923	5,611,950,316
쓰리애플즈코스메틱스(주)	764,111,217	1,481,440,790
코스맥스바이오(주)	2,124,398,240	1,772,281,292
코스맥스아이큐어(주)	42,644,763	28,639,017
씨엠테크(주)	90,454,500	505,575,250
코스맥스엔비티(주)	1,321,538,990	1,616,157,981
코스맥스파마(주)	423,845,893	37,339,386
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	533,644,385	466,430,232
NU-WORLD CORPORATION	4,399,736,419	1,996,326,037
코스맥스엔에스(주)	185,976	88,490
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	206,561,880	119,529,283
COSMAX NBT USA, INC.	480,342,968	79,130,058
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	43,383,921	28,207,727
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	159,692,862	75,190,992
(주)믹스앤매치	213,832,320	437,758,020
코스맥스 라보라토리(주)	373,330	-
합 계	71,240,875,179	66,755,476,532

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

2) 특수관계자와의 중요한 매입 거래내용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
COSMAX USA, CORPORATION	640,140,933	2,592,386,102
COSMAX CHINA, INC.	10,145,231	78,125,184
NU-WORLD CORPORATION	1,263,247,196	454,164,416
합 계	1,913,533,360	3,124,675,702

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

3. 대주주등과의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행·변경상황

현재 진행되고 있는 주요경영사항은 없습니다.

2. 주주총회 의사록 요약

가. 최근 3개년 주주총회의사록

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제27기 주주총회 (2020.3.20)	1. 제 27기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 4인 선임의 건 4. 감사 1인 선임의 건 5. 이사보수한도액 승인의 건 6. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결 가결	- - - - - -
제26기 주주총회 (2019.3.22)	1. 제 26기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사보수한도액 승인의 건 3. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결	- - -
제25기 주주총회 (2018.3.23)	1. 제 25기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사 2인 선임의 건 3. 이사보수한도액 승인의 건 4. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결 가결	- - - -

3. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건 등

- 현재 진행되고 있는 소송사건은 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당 사항 없습니다.

다. 채무보증 및 채무인수약정 현황

- 계열회사를 위한 채무보증을 제외하고 해당 사항 없습니다. 당분기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위:원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스바이오(주)	운전대	KRW	20,229,560,000	2015.06.17~2023.09.02	하나은행 외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2021.01.08	하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.27	GMB-IBKC 바이오
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	71,340,000,000	2014.09.19~2023.03.15	우리은행 외
		시설대		23,600,000,000	2018.07.04~2021.12.29	산업은행 외
		운전대	USD	3,000,000	2018.08.17~2021.01.09	하나은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	3,096,000,000	2019.03.06~2021.11.27	기업은행
		시설대		1,607,000,000	2019.03.06~2022.12.01	기업은행
합 계			KRW	141,296,560,000		
			USD	3,000,000		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음