

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	97
외부감사 실시내용	100

코스맥스비티아이 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스맥스비티아이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코스맥스비티아이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

비상장주식 손상관련 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

보고기간종료일 현재 회사는 종속회사인 코스맥스파마 주식회사의 비상장주식을 보유하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석3-(18) 자산손상에서 설명한 바와 같이, 회사는 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 추정하여 산출된 사용가치 등을 해당 현금창출단위의 장부가액과 비교하여 비상장주식의 손상여부를 검토하고 있습니다. 회수가능가액 산출은 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측등 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되어 편의가 개입될 가능성이 있으며 그 금액이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 비상장주식 손상 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

코스맥스파마 주식회사의 비상장주식 손상 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 비상장주식 손상 회계처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 사업계획 추정 자료(매출 추정치 및 성장률 등) 검증을 위한 외부 데이터 검토 및 사업 계획 추정 자료에 대한 소급적 검토
- 가치평가 시 사용된 할인율, 영구성장률 및 유사 기업 선정 등에 대한 검증
- 평가금액 계산의 정확성 검증을 통한 회수가능액의 적절성 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 10일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서남섭입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

코스맥스비티아이주식회사

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 27 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스맥스비티아이주식회사 대표이사 이병주, 이완경

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 255 판교이노밸리 F동 801
(전 화) 031-789-3300

재 무 상 태 표

제28(당)기 2020년 12월 31일 현재

제27(전)기 2019년 12월 31일 현재

코스맥스비티아이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당)기	제 27(전)기
자 산			
I. 유동자산		51,590,183,826	82,282,401,972
(1) 현금및현금성자산	4,5,34	27,025,230,965	28,011,160,513
(2) 매출채권	4,6,31,34	18,350,213,456	25,860,129,807
(3) 단기금융자산	4,7,31,34	152,060,894	20,886,160,410
(4) 재고자산	10	4,749,720,330	5,556,309,109
(5) 기타유동자산	8	1,312,958,181	1,968,642,133
II. 비유동자산		375,390,818,263	347,645,129,567
(1) 장기금융자산	4,7,32,34	25,516,373,914	2,268,151,516
(2) 종속기업및관계기업투자주식	9	308,404,748,539	300,005,370,696
(3) 유형자산	11,12,32	36,689,282,458	38,174,958,036
(4) 무형자산	13	4,616,315,974	5,720,747,349
(5) 이연법인세자산	27	-	1,199,993,373
(6) 기타비유동자산	8	164,097,378	275,908,597
자 산 총 계		426,981,002,089	429,927,531,539
부 채			
I. 유동부채		118,372,332,456	132,613,295,988
(1) 매입채무	4,14,31,32,34	3,905,375,765	4,061,358,688
(2) 단기금융부채	4,12,15,16,31,32,34	113,407,174,461	127,196,633,511
(3) 당기법인세부채		1,022,618,296	1,252,536,085
(4) 기타유동부채	17	37,163,934	102,767,704
II. 비유동부채		44,434,243,075	33,109,152,797
(1) 장기금융부채	4,12,15,16,34	34,912,043,243	24,796,572,533
(2) 퇴직급여부채	18	9,384,302,752	8,312,580,264
(3) 이연법인세부채	27	137,897,080	-
부 채 총 계		162,806,575,531	165,722,448,785
자 본			
I. 자본금	19	4,801,960,500	4,801,960,500
II. 자본잉여금	19	229,242,016,941	229,161,422,339
III. 기타자본	20	(39,673,554,335)	(39,554,635,333)
IV. 기타포괄손익누계액	21	(2,400,670,865)	(2,156,214,833)
V. 이익잉여금	22	72,204,674,317	71,952,550,081
자 본 총 계		264,174,426,558	264,205,082,754
부채및자본총계		426,981,002,089	429,927,531,539

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제28(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제27(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코스맥스비티아이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당)기	제 27(전)기
I. 매출액	23,31	71,929,892,954	67,200,477,895
II. 매출원가	23,28,31	31,718,830,632	29,411,684,492
III. 매출총이익		40,211,062,322	37,788,793,403
IV. 판매비와관리비	12,13,18,24,28	28,787,193,513	28,092,921,267
V. 영업이익		11,423,868,809	9,695,872,136
VI. 금융수익	4,25	3,289,073,715	2,085,289,862
VII. 기타수익	26,31	70,979,232	5,399,321,149
VIII. 금융비용	4,12,25	6,352,346,643	6,170,626,580
IX. 기타비용	26,31	1,097,558,015	3,726,848,610
X. 법인세비용차감전순이익		7,334,017,098	7,283,007,957
XI. 법인세비용	27	3,432,103,371	1,640,030,334
XII. 당기순이익		3,901,913,727	5,642,977,623
XIII. 기타포괄손익		(1,504,615,273)	(1,234,793,990)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(53,343,552)	(45,797,775)
위험회피파생상품평가손익	21	(53,343,552)	(45,797,775)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,451,271,721)	(1,188,996,215)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	21	(191,112,480)	(632,332,350)
확정급여제도의 재측정요소	18	(1,260,159,241)	(556,663,865)
XIV. 총포괄손익		2,397,298,454	4,408,183,633
XV. 주당이익			
기본주당순이익	29	408	590

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제28(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제27(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코스맥스비티아이주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019. 01. 01(전기초)	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	-	-	-	-	5,642,977,623	5,642,977,623
확정급여채무의재측정요소	-	-	-	-	(556,663,865)	(556,663,865)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(632,332,350)	-	(632,332,350)
위험회피파생상품평가	-	-	-	(45,797,775)	-	(45,797,775)
배당금의지급	-	-	-	-	(1,338,192,940)	(1,338,192,940)
2019. 12. 31(전기말)	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(당기초)	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	-	-	-	-	3,901,913,727	3,901,913,727
확정급여채무의재측정요소	-	-	-	-	(1,260,159,241)	(1,260,159,241)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 손익	-	-	-	(191,112,480)	-	(191,112,480)
위험회피파생상품평가	-	-	-	(53,343,552)	-	(53,343,552)
배당금의지급	-	-	-	-	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)
기타의자본조정	-	80,594,602	(118,919,002)	-	-	(38,324,400)
2020. 12. 31(당기말)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(2,400,670,865)	72,204,674,317	264,174,426,558

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제28(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제27(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

코스맥스비티아이주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제28(당)기	제27(전)기
I. 영업활동현금흐름		18,185,016,294	4,030,589,304
1. 영업에서 창출된 현금		20,728,142,979	7,117,425,475
가. 당기순이익		3,901,913,727	5,642,977,623
나. 당기순이익조정을 위한 가감	30	10,858,045,776	8,041,852,220
다. 영업활동으로인한 자산·부채의 변동	30	5,968,183,476	(6,567,404,368)
2. 이자 수취		708,644,835	983,121,285
3. 이자 지급		(3,733,945,732)	(5,256,145,080)
4. 법인세 납부		(1,903,715,888)	(1,269,682,321)
5. 배당금수취		2,385,890,100	2,455,869,945
II. 투자활동현금흐름		(13,513,608,771)	34,886,242,081
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		8,473,837,563	71,555,756,692
대여금의 감소		5,800,000,000	30,350,000,000
기타금융상품의 감소		-	17,829,698
매도가능금융자산의 감소		2,245,578,552	-
종속및관계기업투자자산의 감소		-	100,000,000
유형자산의 감소		3,629,890	41,087,926,994
무형자산의 감소		209,649,121	-
임대보증금의 증가		214,980,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(21,987,446,334)	(36,669,514,611)
대여금의 증가		(11,935,000,000)	(30,550,000,000)
종속기업투자자산의 증가		(6,520,235,843)	(4,425,606,793)
기타금융상품의 증가		(231,579)	(2,064,352)
매도가능금융자산의 증가		(2,130,502,862)	-
당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(201,988,800)	-
유형자산의 증가		(714,222,250)	(927,334,067)
무형자산의 증가		(109,165,000)	(469,509,399)
임대보증금의 감소		(376,100,000)	(295,000,000)
III. 재무활동현금흐름		(5,657,337,071)	(11,583,179,104)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		22,351,674,139	86,575,000,000
차입금의 증가		22,351,674,139	86,575,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(28,009,011,210)	(98,158,179,104)
차입금의 감소		(25,051,674,139)	(96,533,330,000)
리스부채의 감소		(282,164,721)	(286,656,164)
배당금의 지급		(2,389,630,250)	(1,338,192,940)
자기주식의 취득		(285,542,100)	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV)		(985,929,548)	27,333,652,281

VI. 기초 현금및현금성자산			28,011,160,513		677,508,232
VII. 기말 현금및현금성자산			27,025,230,965		28,011,160,513

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 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	100.00

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 않는 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

가) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

나) 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)에이스턴	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
시설장차감가상각누계액(조정)	198,842	-	-	-	198,842
공구기구와비품감가상각누계액(조정)	58,991	-	1,226,254	-	1,285,245
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액_업무용승용차	2,526,257	146,667	(1,191,142)	-	1,481,782
감가상각부인액	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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 코스맥스비티아이 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

코스맥스비티아이 주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 18일

우리는 첨부된 코스맥스비티아이 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 코스맥스비티아이 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 권 장 시

내부회계관리제도 운영실태보고서

코스맥스비티아이 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

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

2021년 3월 2일

대 표 이 사 이 완 경 

내부회계관리자 신 윤 서 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	3	1	1	5	7	-	-	-	-	-	-	7	11
투입시 간	분·반기검토	4	8	72	60	260	300	-	-	-	-	-	-	336	368
	감사	9	8	184	90	741	764	-	-	-	-	-	-	934	862
	합계	13	16	256	150	1,001	1,064	-	-	-	-	-	-	1,270	1,230

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.28				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	기초잔액검토 (2020.06.17~06.19)	3	일	4	명	-	명	주요계정에 대한 기초잔액 검 토
	반기검토 (2020.08.07~08.10)	3	일	5	명	-	명	중요계정의 변동사항에대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2020.11.25~11.27)	3	일	6	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평 가
	기말감사 (2021.02.15~02.17) (2021.02.25~02.26)	5	일	5	명	-	명	계정과목에 대한 입증절차 수 행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	향남, 화성 물류센터						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	보유현금 및 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	－
	기타조회	－				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020-12-03, 2021-03-11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	－				
	수행시기	－			－	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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