

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	14
외부감사 실시내용	100

코스맥스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8(당) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스맥스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 코스맥스 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 영업권 손상평가

연결재무제표에 대한 주식 11에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권은 33,354백만원으로, 연결회사는 영업권의 손상검사를 매년 수행하고 있습니다. 연결회사는 영업권에 대하여 손상 여부를 확인하였으며 15,888백만원의 손상차손이 발생하였다고 판단하였습니다.

연결회사는 영업권의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 과거 성과 및 이에 근거한 미래 기간의 추정에 기초하여 동 현금창출단위들의 회수가능가액을 평가하였습니다.

그러나, 우리는 영업권의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가시 평가방법의 선택, 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 연결회사 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 영업권 손상과 관련한 경영진의 평가 방식 이해 및 평가
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 연결회사가 고용한 외부전문가의 평가 가정 및 추정사항 적정성 검토
- 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결

정에 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당사항에 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 커뮤니케이션 해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전정웅입니다.

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

코스맥스 주식회사와 그 종속회사

제 8(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스맥스 주식회사 대표이사 이병만, 심상배

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

연 결 재 무 상 태 표

제8(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제7(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

회사명: 코스맥스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 8(당)기 기말	제 7(전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		792,234,582,900	622,616,678,043
(1) 현금및현금성자산	3,4,12	99,833,720,343	102,513,996,071
(2) 매출채권	4,5	349,979,562,147	297,645,008,114
(3) 단기금융자산	4,6	100,003,814,355	12,872,362,802
(4) 재고자산	9	223,572,133,949	193,315,147,531
(5) 당기법인세자산		1,322,079,116	9,276,731
(6) 기타유동자산	7	17,523,272,990	16,260,886,794
Ⅱ. 비유동자산		619,694,192,862	566,426,219,911
(1) 장기금융자산	4,6	33,033,391,682	25,017,297,537
(2) 관계기업및공동기업투자자산	8	20,203,133,798	5,041,641,096
(3) 유형자산	10,14	471,227,773,700	437,112,070,372
(4) 무형자산	11	50,312,024,096	56,812,713,862
(5) 투자부동산	13	8,780,354,561	8,471,949,227
(6) 이연법인세자산	28	32,898,105,499	26,142,245,773
(7) 기타비유동자산	7	3,239,409,526	7,828,302,044
자 산 총 계		1,411,928,775,762	1,189,042,897,954
부 채			
Ⅰ. 유동부채		787,663,555,399	718,087,653,423
(1) 매입채무	4	186,694,435,905	142,889,059,878
(2) 단기금융부채	4,14,15,16	509,801,543,340	517,071,806,308
(3) 당기법인세부채		27,336,395,855	9,178,778,904
(4) 기타유동부채	17	63,831,180,299	48,948,008,333
Ⅱ. 비유동부채		158,880,648,788	199,055,129,202
(1) 장기금융부채	4,14,15,16	116,294,036,369	160,481,840,077
(2) 퇴직급여부채	18	42,487,930,143	38,573,289,125
(3) 이연법인세부채		98,682,276	-
부 채 총 계		946,544,204,187	917,142,782,625
자 본			
Ⅰ. 지배기업주주지분		561,310,512,860	342,874,101,656
(1) 자본금	19	5,674,754,500	5,024,754,500
(2) 자본잉여금	19	292,481,615,453	182,112,984,329
(3) 기타자본	20	(300,167,084)	(300,167,084)
(4) 기타포괄손익누계액	21	15,366,729,737	(17,718,678,738)
(5) 이익잉여금	22	248,087,580,254	173,755,208,649
Ⅱ. 비지배지분		(95,925,941,285)	(70,973,986,327)

자 본 총 계		465,384,571,575	271,900,115,329
부채및자본총계		1,411,928,775,762	1,189,042,897,954

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명: 코스맥스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8(당)기	제 7(전)기
I. 매출액	24,34	1,591,487,621,503	1,382,880,688,515
II. 매출원가	24,29	1,313,976,467,882	1,172,041,395,342
III. 매출총이익		277,511,153,621	210,839,293,173
IV. 판매비와관리비	25,29	154,911,243,479	144,197,866,322
V. 영업이익		122,599,910,142	66,641,426,851
VI. 금융수익	26	15,312,415,318	10,049,650,039
VII. 기타수익	27	5,949,649,244	5,023,883,970
VIII. 금융비용	26	23,789,283,400	33,209,318,754
IX. 기타비용	27	41,765,058,459	48,266,450,983
X. 지분법손익	8	(37,295,924)	(125,845,908)
XI. 법인세비용차감전순이익		78,270,336,921	113,345,215
XII. 법인세비용	28	43,933,855,032	29,166,726,638
XIII. 당기순이익(손실)		34,336,481,889	(29,053,381,423)
XIV. 세후기타포괄손익		26,984,648,143	(6,585,558,924)
1. 당기손익으로 재분류되는 항목		26,732,319,449	(1,215,530,906)
(1) 위험회피파생상품평가손익	4,21	158,808,434	22,258,674
(2) 해외사업환산손익	21	26,573,511,015	(1,237,789,580)
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		252,328,694	(5,370,028,018)
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	21	364,179,722	(2,901,453,115)
(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익		31,149,018	-
(3) 확정급여제도의 재측정요소	18	(143,000,046)	(2,468,574,903)
XV. 총포괄이익(손실)		61,321,130,032	(35,638,940,347)
XVI. 당기순이익(손실)의 귀속			
1. 지배기업주주지분		74,435,535,611	21,378,297,184
2. 비지배주주지분		(40,099,053,722)	(50,431,678,607)
XVII. 총포괄이익(손실)의 귀속			
1. 지배기업주주지분		107,417,780,080	8,429,987,997
2. 비지배주주지분		(46,096,650,048)	(44,068,928,344)
XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익			
기본주당순이익	30	6,944	2,128

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명: 코스맥스 주식회사와 그 종속기

(단위 : 원)

업

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2020.01.01 (전기초)	5,024,754,500	182,032,389,667	(233,040,242)	(4,855,243,499)	161,503,222,313	343,472,082,739	(26,999,503,983)	316,472,578,756
당기순이익(손실)	-	-	-	-	21,378,297,184	21,378,297,184	(50,431,678,607)	(29,053,381,423)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(2,901,453,115)	-	(2,901,453,115)	-	(2,901,453,115)
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	22,258,674	-	22,258,674	-	22,258,674
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,559,688,024)	(2,559,688,024)	91,113,121	(2,468,574,903)
해외사업환산손익	-	-	-	(7,509,426,722)	-	(7,509,426,722)	6,271,637,142	(1,237,789,580)
자기주식처분	-	80,594,662	(67,126,842)	-	-	13,467,820	-	13,467,820
배당금지급	-	-	-	-	(9,041,436,900)	(9,041,436,900)	-	(9,041,436,900)
비지배자본변동	-	-	-	-	-	-	94,446,000	94,446,000
기타변동효과	-	-	-	(2,474,814,076)	2,474,814,076	-	-	-
2020.12.31 (전기말)	5,024,754,500	182,112,984,329	(300,167,084)	(17,718,678,738)	173,755,208,649	342,874,101,656	(70,973,986,327)	271,900,115,329
2021.01.01 (당기초)	5,024,754,500	182,112,984,329	(300,167,084)	(17,718,678,738)	173,755,208,649	342,874,101,656	(70,973,986,327)	271,900,115,329
당기순이익(손실)	-	-	-	-	74,435,535,611	74,435,535,611	(40,099,053,722)	34,336,481,889
유상증자	650,000,000	131,512,455,587	-	-	-	132,162,455,587	-	132,162,455,587
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	226,613,808	-	226,613,808	137,565,914	364,179,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	-	-	-	31,149,018	31,149,018	-	31,149,018
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	158,808,434	-	158,808,434	-	158,808,434
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(134,313,024)	(134,313,024)	(8,687,022)	(143,000,046)
해외사업환산손익	-	-	-	32,699,986,233	-	32,699,986,233	(6,126,475,218)	26,573,511,015
비지배자본변동	-	(21,143,824,463)	-	-	-	(21,143,824,463)	21,143,824,463	-
연결실체의변동	-	-	-	-	-	-	870,627	870,627
2021.12.31 (당기말)	5,674,754,500	292,481,615,453	(300,167,084)	15,366,729,737	248,087,580,254	561,310,512,860	(95,925,941,285)	465,384,571,575

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 8(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전기)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명: 코스맥스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당)기	제 7(전기)
I. 영업활동현금흐름	100,045,547,951	41,459,691,393
1. 영업에서 창출된 현금	148,404,380,939	115,386,032,224
가. 당기순이익(손실)	34,336,481,889	(29,053,381,423)
나. 조정	154,906,562,602	165,894,468,948
퇴직급여	9,482,485,967	8,535,462,326
감가상각비	48,542,894,250	43,628,549,360
무형자산상각비	3,258,710,823	2,191,519,106
대손상각비	17,163,275,908	14,210,518,410
기타의대손상각비	2,670,687,546	2,114,005,746
유형자산처분손실	3,345,127,856	334,034,056
지분법손실	37,295,924	125,845,908
무형자산처분손실	87,434,103	-
무형자산손상차손	15,895,987,438	44,626,789,866
투자자산처분손실	52,198,162	4,576,568
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	155,670,170	-
외화환산손실	3,187,397,434	6,098,867,471
위험회피파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000
이자비용	17,507,104,681	20,044,626,210
법인세비용	43,933,855,032	29,166,726,638
리스변경손실	16,551,700	39,413,660
금융보증비용	42,000,000	343,260,436
이자수익	(3,956,540,573)	(1,320,703,469)
배당금수익	(9,000,000)	(19,800,000)
외화환산이익	(4,292,583,846)	(4,760,290,595)
유형자산처분이익	(631,011,433)	(159,874,670)
무형자산처분이익	(499,082)	(1,049,382)
투자자산처분이익	(108,048,161)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(53,497,774)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,972,603)	-
위험회피파생상품거래이익	(1,146,000,000)	-
무형자산손상차손환입	(166,380,090)	(92,000,000)
리스변경이익	(349,211,108)	(6,218,476)
금융보증비용환입	(105,801,722)	(256,790,221)
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(40,838,663,552)	(21,455,055,301)

매출채권의 감소(증가)	(53,104,508,489)	(48,207,387,604)
단기금융자산의 감소	8,444,067,671	15,606,797,174
기타유동자산의 감소(증가)	1,195,544,599	(1,328,496,846)
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,134,850,898)	1,170,860,528
재고자산의 감소(증가)	(15,572,393,201)	12,114,903,171
매입채무의 증가(감소)	29,851,261,010	(3,814,315,991)
단기금융부채의 증가(감소)	(6,673,318,870)	(4,646,965,723)
기타유동부채의 증가	1,841,690,774	10,653,359,135
퇴직금의 지급 등	(5,686,156,148)	(3,003,809,145)
2. 이자수취	3,226,665,882	1,808,950,344
3. 이자지급	(19,195,047,199)	(20,661,909,645)
4. 법인세납부	(32,390,451,671)	(55,073,381,530)
II. 투자활동현금흐름	(143,689,207,061)	(64,605,594,449)
단기대여금의 감소	500,000,000	875,000,000
단기매매금융자산의 처분	2,390,000	179,113,432
금융상품의 처분	-	11,949,236,665
장기대여금의 감소	7,701,303,517	424,847,230
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	450,000,000	500,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	501,972,603	-
유형자산의 처분	1,673,368,286	4,843,418,345
무형자산의 처분	600,500	500,000,000
임차보증금등의 감소	1,346,663,104	138,642,296
정부보조금의 수취	531,648,713	295,938,319
기타투자자산등의 감소	89,860,270	62,000,000
단기매매금융자산의 취득	(2,390,000)	(183,690,000)
금융상품의 취득	(1,814,930,334)	(11,777,229,822)
단기대여금의 증가	-	(4,335,000,000)
장기대여금의 증가	(8,556,593,020)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,160,112,250)	(2,060,548,051)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(83,395,837,403)	(610,627,680)
관계기업및공동기업투자자산의 취득	(14,126,209,812)	(3,855,701,685)
연결실체의 변동	(988,974,596)	-
기타투자자산등의 증가	(57,550,000)	-
유형자산의 취득	(40,752,140,272)	(58,959,015,330)
무형자산의 취득	(1,355,987,237)	(1,446,502,381)
임차보증금 등의 증가	(2,788,160,417)	(842,223,402)
정부보조금의 사용	(488,128,713)	(303,252,385)
III. 재무활동현금흐름	32,504,708,870	50,675,397,109
단기차입금의 증가	311,235,395,696	419,863,711,028

장기차입금의 증가	5,104,225,840	59,098,126,856
사채의 증가	16,724,980,000	35,000,000,000
보증금의 증가	1,145,025,248	81,910,000
유상증자	132,162,455,587	-
자기주식의 처분	-	945,777,388
단기차입금의 상환	(345,704,084,144)	(392,490,396,276)
유동성장기차입금의 상환	(73,752,426,471)	(51,770,017,226)
유동성리스부채의 감소	(13,965,083,086)	(9,971,647,520)
보증금의 감소	(445,779,800)	(134,051,423)
배당금의 지급	-	(9,041,436,900)
자기주식의 취득	-	(1,012,904,230)
자본잉여금의 변동	-	106,325,412
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	8,458,674,512	(1,581,032,600)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I + II + III + IV)	(2,680,275,728)	25,948,461,453
VI. 기초 현금및현금성자산	102,513,996,071	76,565,534,618
VII. 기말 현금및현금성자산 (V + VI)	99,833,720,343	102,513,996,071

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 8(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2020년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46에 본사 및 공장이 소재하고 있으며, 보고기간말 현재 주요 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	2,636,557	26.24
우리사주조합	305,178	2.69	73,765	0.73
합 계	3,238,665	28.54	2,710,322	26.97

(2) 연결대상 종속기업의 개요

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종
코스맥스이스트㈜	90.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품제조
COSMAX China, Inc.(*1)	97.45	중국 상해	2021.12.31	화장품제조
COSMAX Guangzhou, Inc.(*1)	100.00	중국 광저우	2021.12.31	화장품제조
COSMAX West Corp.	50.00	미국 뉴저지	2021.12.31	화장품제조
COSMAX USA Corp.(*2)	95.38	미국 오하이오	2021.12.31	화장품제조
NU-WORLD Corp.(*2)	100.00	미국 뉴저지	2021.12.31	화장품제조
PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품제조
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA(*3)	67.00	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품유통
COSMAX Thailand Co., Ltd.	86.40	태국 방콕	2021.12.31	화장품제조
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.(*5)(*7)	49.00	태국 방콕	2021.12.31	화장품유통
코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2021.12.31	화장품제조
코스맥스닷컴㈜	100.00	경기도 화성시	2021.12.31	의약외품제조
씨엠테크㈜	51.00	경기도 평택시	2021.12.31	화장품원료제조
CM Tech China, Inc.(*4)	100.00	중국 상해	2021.12.31	화장품원료제조
농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2021.12.31	농업
쓰리애플즈코스메틱스㈜	51.00	인천시 부평구	2021.12.31	화장품용기제조
코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	화장품제조
매드스퀘어㈜(*5)	100.00	경기도 성남시	2021.12.31	전자상거래업
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA(*5)(*6)	99.00	인도네시아 자카르타	2021.12.31	화장품도매업
MADSQUARE INC.(*5)(*6)	99.95	필리핀 마닐라	2021.12.31	화장품도매업
COSMAX JAPAN, INC.(*5)	100.00	일본 도쿄	2021.12.31	화장품제조

(*1) COSMAX China, Inc.는 종속기업인 코스맥스이스트㈜의 자회사이며, COSMAX Guangzhou, Inc.는 COSMAX China, Inc.의 자회사입니다.

(*2) COSMAX USA Corp.와 NU-WORLD Corp.는 종속기업인 COSMAX WEST Corp.의 자회사입니다.

(*3) PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA는 종속기업인 PT. COSMAX Indonesia의 자회사입니다.

(*4) CM Tech China, Inc.는 종속기업인 씨엠테크㈜의 자회사입니다.

(*5) 당기 중 신규취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(*6) PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA와 MADSQUARE INC.는 당기 중 종속기업으로 편입된 매드스퀘어㈜의 자회사입니다.

(*7) 종속기업인 COSMAX Thailand Co., Ltd.의 자회사입니다. 연결실체는 상기 기업에 대한 의결권은 과반 수 미만이나, 이사회 의결수 과반을 보유하고 있어 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
회사명 (*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	99,370,326,423	651,500,000	-	(443,034,180)
COSMAX China, Inc.	397,190,419,904	224,813,836,136	509,297,221,963	49,960,738,310
COSMAX Guangzhou, Inc.	141,574,940,411	69,643,777,495	140,637,116,577	13,888,205,369
COSMAX West Corp.	228,231,043,683	286,368,225,868	-	(260,742,456)
NU-WORLD Corp.	96,664,701,186	234,189,682,832	72,457,560,353	(45,856,935,184)
COSMAX USA Corp.	118,496,719,410	229,426,134,331	63,275,771,576	(27,426,158,636)
PT. COSMAX Indonesia	44,227,159,232	36,084,198,098	39,000,463,643	1,244,403,423
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	1,580,884,469	1,296,199,370	1,470,559,280	(97,494,516)
COSMAX Thailand Co., Ltd.	25,737,528,134	38,475,489,852	19,935,141,593	(4,782,897,897)
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	72,130,692	7,208,795	340,100	(6,258,310)
코스맥스아이큐어㈜	11,205,166,074	2,588,462,613	12,346,864,877	1,325,283,700
코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
씨엠테크㈜	6,118,380,729	6,089,333,985	9,919,876,193	(126,935,530)
CM TECH CHINA, INC.	3,147,761,794	1,655,069,346	5,570,537,030	777,580,651
농업법인코스맥스향약원㈜	3,022,273,916	3,043,548,756	254,685,464	123,525,834
쓰리애플즈코스메틱스㈜	21,416,359,064	29,668,071,790	41,159,280,545	(3,475,983,162)
코스맥스라보라토리㈜	74,190,208	98,494,828	15,190,464	(24,979,832)
매드스퀘어㈜ (*2)	1,743,110,499	350,688,242	856,055,464	(370,514,024)
PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA (*2)	156,017,096	91,191,679	61,288,451	(22,376,834)
MAD SQUARE INC. (*2)	92,656,835	2,175,087	43,442,143	(6,892,883)
COSMAX JAPAN, INC.	992,636,240	12,747,788	-	(12,886,496)
합 계	1,201,124,405,999	1,164,556,036,891	916,301,395,716	(15,594,352,653)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 매출액 및 당기순이익(손실)은 사업결합 이후 금액입니다.

② 전기말

(단위: 원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	99,361,860,603	200,000,000	-	(14,323,700)
COSMAX China, Inc.	313,851,050,727	207,351,275,296	339,272,045,144	12,005,309,935
COSMAX Guangzhou, Inc.	128,245,148,111	75,394,899,766	128,442,311,421	12,531,657,532
COSMAX West Corp.	115,907,240,179	169,015,112,970	-	(82,971,146,454)
NU-WORLD Corp.	95,895,820,880	178,514,043,817	106,453,513,030	(37,418,840,470)
COSMAX USA Corp.	107,171,624,868	204,663,738,741	78,240,325,520	(21,123,981,083)
PT. COSMAX Indonesia	31,011,066,093	24,630,607,731	30,397,645,746	1,510,445,350
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	1,364,141,089	1,004,657,183	2,440,845,320	(87,276,126)
COSMAX Thailand Co., Ltd.	28,322,429,179	36,481,093,190	20,134,985,585	(3,059,491,223)
코스맥스아이큐어㈜	11,155,563,027	3,905,775,726	13,589,000,665	1,726,847,902
코스맥스닷컴㈜	10,000,000	-	-	-
씨엠테크㈜	4,865,049,792	4,693,006,370	7,636,099,618	(109,530,715)
CM TECH CHINA, INC.	1,457,767,530	851,442,027	1,980,750,178	193,440,715
농업법인코스맥스향약원㈜	2,971,328,827	3,116,129,501	252,869,464	80,111,681
쓰리애플즈코스메틱스㈜	23,494,691,517	28,227,121,154	51,325,445,297	(29,634,131)
코스맥스라보라토리㈜	79,502,398	78,827,186	-	(9,324,788)
합 계	965,164,284,820	938,127,730,658	780,165,836,988	(116,775,735,575)

(*) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 누적비지배지분의 변동

연결실체에 포함된 종속기업의 당기순이익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: % 원)						
구분	비지배지분율	기초	당기순이익	종속기업지분변동	기타	기말
코스맥스이스트㈜(*)	10.00%	19,344,579,286	7,798,804,845	-	2,764,731,507	29,908,115,638
PT. COSMAX Indonesia(*)	0.75%	177,622,533	(23,330,074)	-	3,959,295	158,251,754
COSMAX West Corp.(*)	50.00%	(90,712,350,305)	(46,500,799,480)	21,143,824,463	(8,843,584,837)	(124,912,910,159)
COSMAX Thailand Co., Ltd.(*)	13.60%	(1,109,578,304)	(654,082,906)	-	32,629,364	(1,731,031,846)
코스맥스아이큐어㈜	49.00%	3,552,395,778	649,389,013	-	20,399,905	4,222,184,696
씨엠테크㈜	49.00%	108,664,840	322,071,260	-	45,435,321	476,171,421
농업법인코스맥스향약원㈜	10.00%	(16,429,633)	12,352,583	-	-	(4,077,050)
쓰리애플즈코스메틱스㈜	49.00%	(2,318,890,522)	(1,703,231,749)	-	(21,216,964)	(4,043,339,235)
매드스퀘어㈜(*)	0.00%	-	(227,214)	870,627	50,083	693,496

(*)연결재무제표 기준입니다.

(5) 보고기간말 현재 연결대상범위의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
매드스퀘어(주)	지분 취득
PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	지분 취득
MADSSQUARE INC.	지분 취득
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	신규 설립
COSMAX JAPAN, INC.	신규 설립

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이

연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업에 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역

사적원가로 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 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(9) 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 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

있습니다.

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 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, 회피

대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(10) 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 있

습니다.

(11) 투자부동산

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

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

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

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

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

(12) 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	2~5년	정액법

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

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

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

(13) 무형자산

연결실체는 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 연결실체가 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 방식으

로 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	상 각 방 법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
라이선스	4년	정액법
기타의 무형자산	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 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결실체는 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.

(15) 정부보조금

연결실체는 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 제공되는 즉각적인 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.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

(17) 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하

여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다. 증당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 자기주식

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

(19) 수익

연결실체는 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

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

2) 유의적인 금융요소

연결실체의 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 것이 타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

연결실체는 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.

(20) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말

부터 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 연결실체의 법적의무나 의제의무는 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 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.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 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 연결실체가 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.

(21) 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 결정하는데 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.

(22) 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

(23) 주당이익

연결실체는 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.

(24) 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.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

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.

연결재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영자가 내린 중요한 판단은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	52,656,871	35,871,880
예 금	99,781,063,472	102,478,124,191
합 계	99,833,720,343	102,513,996,071

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	99,833,720,343	-	-	99,833,720,343
매출채권	349,979,562,147	-	-	349,979,562,147
단기금융자산	18,304,014,148	81,699,800,207	-	100,003,814,355
장기금융자산	21,688,061,480	1,704,492,480	9,640,837,722	33,033,391,682
합 계	489,805,358,118	83,404,292,687	9,640,837,722	582,850,488,527

<전기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	102,513,996,071	-	-	102,513,996,071
매출채권	297,645,008,114	-	-	297,645,008,114
단기금융자산	12,872,362,802	-	-	12,872,362,802
장기금융자산	17,309,763,704	610,627,680	7,096,906,153	25,017,297,537
합 계	430,341,130,691	610,627,680	7,096,906,153	438,048,664,524

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정위험회피 금융부채	합 계
매입채무	186,694,435,905	-	186,694,435,905
단기금융부채	509,801,543,340	-	509,801,543,340
장기금융부채	116,024,448,268	269,588,101	116,294,036,369
합 계	812,520,427,513	269,588,101	812,790,015,614

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정위험회피 금융부채	합 계
매입채무	142,889,059,878	-	142,889,059,878
단기금융부채(*)	516,524,697,033	547,109,275	517,071,806,308
장기금융부채	160,481,840,077	-	160,481,840,077
합 계	819,895,596,988	547,109,275	820,442,706,263

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(13,554,289,811)	-	3,956,540,573
당기손익-공정가치측정금융자산	(100,199,793)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	320,706,586	-
합 계	(13,654,489,604)	320,706,586	3,956,540,573
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(1,959,850,201)	-	(17,507,104,681)
공정가치측정위험회피금융부채	797,568,000	220,953,174	-
합 계	(1,162,282,201)	220,953,174	(17,507,104,681)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(20,826,624,931)	-	1,320,703,469
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(2,901,453,115)	-
합 계	(20,826,624,931)	(2,901,453,115)	1,320,703,469
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	1,675,247,806	-	(20,044,626,210)
공정가치측정위험회피금융부채	(1,047,000,000)	22,258,674	-
합 계	628,247,806	22,258,674	(20,044,626,210)

(4) 파생상품 및 위험회피

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

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

(단위:원)					
거래목적	파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	기타손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(269,588,101)	220,953,174	(62,144,740)	(348,432,000)

2) 통화스왑

연결실체는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래 현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원/EUR)				
파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2021.08.31~2024.08.30	KRW 16,724,980,000	EUR 12,200,000

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

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

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	99,833,720,343	99,833,720,343	102,513,996,071	102,513,996,071
매출채권	349,979,562,147	349,979,562,147	297,645,008,114	297,645,008,114
단기금융자산	100,003,814,355	100,003,814,355	12,872,362,802	12,872,362,802
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	81,699,800,207	-	-
기타단기금융자산	18,304,014,148	18,304,014,148	12,872,362,802	12,872,362,802
장기금융자산	33,033,391,682	33,033,391,682	25,017,297,537	25,017,297,537
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	1,704,492,480	610,627,680	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,640,837,722	9,640,837,722	7,096,906,153	7,096,906,153
기타장기금융자산	21,688,061,480	21,688,061,480	17,309,763,704	17,309,763,704
합 계	582,850,488,527	582,850,488,527	438,048,664,524	438,048,664,524
[금융부채]				
매입채무	186,694,435,905	186,694,435,905	142,889,059,878	142,889,059,878
단기금융부채	509,801,543,340	509,801,543,340	517,071,806,308	517,071,806,308
장기금융부채	116,024,448,268	116,024,448,268	160,481,840,077	160,481,840,077
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	269,588,101	547,109,275	547,109,275
합 계	812,790,015,614	812,790,015,614	820,989,815,538	820,989,815,538

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

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

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

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

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

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

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

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

<당기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	81,699,800,207	1,704,492,480	83,404,292,687
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,642,500,000	-	7,998,337,722	9,640,837,722
	합 계	1,642,500,000	81,699,800,207	9,702,830,202	93,045,130,409
부 채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	269,588,101	269,588,101
	합 계	-	-	269,588,101	269,588,101

<전기말>

(단위:원)					
구분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	610,627,680	610,627,680
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,602,000,000	-	5,494,906,153	7,096,906,153
	공정가치측정위험회피금융자산	-	-	-	-
	합계	1,602,000,000	-	6,105,533,833	7,707,533,833
부 채	[금융부채]				
	공정가치측정위험회피금융부채	-	-	547,109,275	547,109,275
	합계	-	-	547,109,275	547,109,275

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	원가기준접근법/시장접근법	할인율

4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	1,704,492,480	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,998,337,722	원가기준접근법/시장접근법/ 현재가치기법	할인율/최근거래가격
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정위험회피금융부채	269,588,101	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	404,930,680,744	333,990,028,365
대손충당금	(54,951,118,597)	(36,345,020,251)
장부금액	349,979,562,147	297,645,008,114

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

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

<당기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	180,808,520,475	60,574,033,004	30,977,601,830	16,146,690,369	34,418,359,357	52,803,979,855	29,201,495,854	404,930,680,744
기대손실률	0.52%	1.49%	6.76%	8.97%	17.82%	29.91%	94.64%	13.57%
기대손실	(941,034,326)	(901,914,393)	(2,094,553,527)	(1,448,858,902)	(6,134,552,444)	(15,794,085,762)	(27,636,119,243)	(54,951,118,597)
순장부금액	179,867,486,149	59,672,118,611	28,883,048,303	14,697,831,467	28,283,806,913	37,009,894,093	1,565,376,611	349,979,562,147

<전기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	132,223,204,107	48,636,346,697	31,950,453,955	14,234,071,770	47,509,285,037	37,119,082,731	22,317,584,068	333,990,028,365
기대손실률	0.54%	1.43%	1.58%	3.02%	4.25%	30.11%	93.21%	10.88%
기대손실	(714,512,125)	(697,219,220)	(504,065,837)	(429,432,719)	(2,021,405,707)	(11,176,432,294)	(20,801,952,349)	(36,345,020,251)
순장부금액	131,508,691,982	47,939,127,477	31,446,388,118	13,804,639,051	45,487,879,330	25,942,650,437	1,515,631,719	297,645,008,114

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	36,345,020,251	25,805,601,244
설정액	17,163,275,908	14,210,518,410
제각액	(1,268,198,000)	(4,606,358,381)
기타증감(*)	2,711,020,438	935,258,978
기말잔액	54,951,118,597	36,345,020,251

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	3,348,363,025	15,795,926,191	4,516,404,250	12,550,219,972
대손충당금	(1,662,700,000)	(480,199,426)	(439,101,063)	(240,099,713)
금융상품	2,821,872,957	994,704,757	607,146,521	1,372,673,529
미수금	16,067,013,596	-	9,889,478,808	-
대손충당금	(3,127,163,938)	-	(1,702,000,467)	-
미수수익	856,628,508	-	434,753	-
당기손익-공정가치측정금융자산	81,699,800,207	1,704,492,480	-	610,627,680
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,640,837,722	-	7,096,906,153
임차보증금	-	4,090,283,482	-	3,068,419,677
예치보증금	-	1,287,346,476	-	558,550,239
합계	100,003,814,355	33,033,391,682	12,872,362,802	25,017,297,537

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초잔액	439,101,063	95,200,000
설정액	1,223,598,937	343,901,063
기말잔액	1,662,700,000	439,101,063

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초잔액	240,099,713	-
설정액	240,099,713	240,099,713
기말잔액	480,199,426	240,099,713

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,702,000,467	1,494,552,799
설정액	1,206,988,896	1,530,004,970
제각액	-	(291,657)
기타증감(*)	218,174,575	(1,322,265,645)
기말잔액	3,127,163,938	1,702,000,467

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스티(주)	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680
비팩토리	824	2.50	499,714,800	499,714,800	499,714,800
소 계			1,110,342,480	1,110,342,480	1,110,342,480
수익증권					
채권형랩 등	-	-	81,801,972,603	81,699,800,207	81,699,800,207
IgniteXL	-	-	594,150,000	594,150,000	594,150,000
소 계			82,396,122,603	82,293,950,207	82,293,950,207
합 계			83,506,465,083	83,404,292,687	83,404,292,687

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스티(주)	393	5.13	610,627,680	610,627,680	610,627,680
합 계			610,627,680	610,627,680	610,627,680

(6) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.52	4,010,400,000	1,642,500,000	1,642,500,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	31,476,986	31,476,986
㈜매일방송	74,257	0.14	545,922,000	124,380,475	124,380,475
㈜씨애팜	79,984	0.51	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	216,963,773	216,963,773
㈜웅진생활건강	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	343,279,470	343,279,470
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	720,286,433	720,286,433
코드코스메인터내셔널㈜	140,718	13.45	3,403,590,000	1,000	1,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	200,163,629	200,163,629
제이에셀㈜	250,000	3.96	1,375,000,000	1,093,681,201	1,093,681,201
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29	1,073,000,000	466,021,697	466,021,697
KORACLE Limtied	393,394	2.44	1,989,590,155	114,199,877	114,199,877
코스원㈜	10,000	16.67	50,000,000	342,251,698	342,251,698
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	1,000	1,000
프링커크리아 주식회사	2,130	2.11	500,550,000	30,393,338	30,393,338
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	85,836,748	85,836,748
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	2.24	49,996,535	7,712,552	7,712,552
주식회사 답스튜디오	165	4.99	149,618,700	49,518,892	49,518,892
주식회사 아우어	26	1.35	49,605,270	49,605,270	49,605,270
주식회사 퍼셀	180,000	13.85	900,000,000	900,000,000	900,000,000
주식회사 바이비	2,541	1.18	50,006,880	50,006,880	50,006,880
Melixir Inc.	302	2.27	9,162,073	9,162,073	9,162,073
주식회사 비브이엠티	19,231	1.39	50,000,600	50,000,600	50,000,600
북경포메이기계유한공사	-	2.00	23,991,120	25,927,392	25,927,392
항주감산미학기술유한공사	-	6.82	429,750,000	1,781,781,838	1,781,781,838
광저우부열국제화장품유한공사	-	1.50	1,110,900,000	1,117,560,000	1,117,560,000
소 계			17,647,031,149	7,998,337,722	7,998,337,722
합 계			21,657,431,149	9,640,837,722	9,640,837,722

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.53	4,010,400,000	1,602,000,000	1,602,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	146,255,967	146,255,967
㈜매일방송	66,667	0.12	500,002,500	133,267,333	133,267,333
㈜씨애팜	79,984	0.58	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	169,490,393	169,490,393
㈜웅진릴리에프	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	311,823,605	311,823,605
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	640,033,998	640,033,998
코드코스메인터내셔널(주)	140,718	13.45	3,403,590,000	6,733,717	6,733,717
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	270,768,266	270,768,266
제이에셀(주)	250,000	3.96	1,375,000,000	1,148,542,516	1,148,542,516
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.49	1,073,000,000	216,065,708	216,065,708
KORACLE Lintied	393,394	2.44	1,989,590,155	112,025,535	112,025,535
코스원(주)	10,000	16.67	50,000,000	324,349,230	324,349,230
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
한국화장품공업협동조합	-	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	100,000,000	100,000,000
프링커크리아 주식회사	2,130	2.50	500,550,000	47,227,102	47,227,102
주식회사 아멜리글로벌	1,960	8.93	490,000,000	490,000,000	490,000,000
주식회사 아트랩	8,583	7.35	499,976,916	499,976,916	499,976,916
주식회사 하늘을담다	13,003	2.30	49,996,535	49,996,535	49,996,535
주식회사 맥럭서	302	2.27	49,965,900	49,965,900	49,965,900
주식회사 답스튜디오	165	5.54	149,618,700	149,618,700	149,618,700
북경포메이기계유한공사	-	2.00	23,991,120	23,240,832	23,240,832
항주감산미학기술유한공사	-	7.50	429,750,000	417,400,000	417,400,000
소 계			15,481,402,726	5,494,906,153	5,494,906,153
합 계			19,491,802,726	7,096,906,153	7,096,906,153

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,753,469,617	-	11,100,700,783	-
선급비용	5,888,177,988	1,913,682,144	4,751,129,278	6,560,124,662
부가세대급금	2,881,625,385	-	409,056,733	-
기타투자자산	-	1,325,727,382	-	1,268,177,382
합 계	17,523,272,990	3,239,409,526	16,260,886,794	7,828,302,044

8. 관계기업 및 공동기업 투자자산

(1) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회 사 명	지분율(%)	업종	소재지	보고기간종료일
관계기업	㈜웰스킨	27.06	화장품 제조	서울시 금천구	2021.12.31
관계기업	알코스비타랩 주식회사	21.00	화장품 제조	경기도 성남시	2021.12.31
공동기업	일선생물과기(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2021.12.31
공동기업	완미일기화장품(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2021.12.31

(*1) 주주간 약정을 통해 공동지배력을 보유하고 있다고 판단하여 동 투자는 공동기업투자로 분류하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결실체가 보유한 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)			
회 사 명	순자산지분가액	미상각투자차액	장부가액
㈜웰스킨	660,391,276	418,777,599	1,079,168,875
알코스비타랩 주식회사	20,608,730		20,608,730
일선생물과기(광주)유한공사	18,984,177,051	-	18,984,177,051
완미일기화장품(광주)유한공사	119,179,142	-	119,179,142
합 계	19,784,356,199	418,777,599	20,203,133,798

② 전기말

(단위:원)			
회 사 명	순자산지분가액	미상각투자차액	장부가액
(주)웰스킨	614,229,483	418,777,597	1,033,007,080
(주)래드컴	323,928,161	-	323,928,161
일선생물과기(광주)유한공사	3,511,672,184	-	3,511,672,184
완미일기화장품(광주)유한공사	173,033,671	-	173,033,671
합 계	4,622,863,499	418,777,597	5,041,641,096

(3) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분 및 대체	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,033,007,080	-	-	46,161,795	-	1,079,168,875
알코스타비랩 주식회사		21,000,000	-	(391,270)	-	20,608,730
(주)래드컴(*1)	323,928,161	-	(270,848,860)	(53,079,301)	-	-
일선생물과기(광주)유한공사	3,511,672,184	14,105,209,812	-	40,368,166	1,326,926,889	18,984,177,051
완미일기화장품(광주)유한공사	173,033,671	-	-	(70,355,314)	16,500,785	119,179,142
합 계	5,041,641,096	14,126,209,812	(270,848,860)	(37,295,924)	1,343,427,674	20,203,133,798

(*1)당기 중 보유지분 전체를 처분하여 관계기업에서 제외되었습니다.

② 전기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,016,565,285	-	-	16,441,795	-	1,033,007,080
(주)래드컴	413,420,950	-	-	(89,492,789)	-	323,928,161
일선생물과기(광주)유한공사	-	3,679,231,332	-	(52,036,548)	(115,522,600)	3,511,672,184
완미일기화장품(광주)유한공사	-	176,470,353	-	(758,366)	(2,678,316)	173,033,671
합 계	1,429,986,235	3,855,701,685	-	(125,845,908)	(118,200,916)	5,041,641,096

(4) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,555,868,524	115,159,178	876,699,800	170,607,228
알코스타비랩 주식회사	99,967,208	1,830,400	-	(1,863,192)
일선생물과기(광주)유한공사	40,007,461,965	2,783,585,374	4,432,802,902	79,153,221
완미일기화장품(광주)유한공사	417,400,535	183,715,880	414,615,761	(137,951,596)

② 전기말

(단위:원)				
회 사 명	자 산	부 채	매 출 액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,664,838,759	394,736,641	799,488,594	60,766,465
(주)래드컴	1,756,140,022	543,781,291	1,189,542,013	(357,582,425)
일선생물과기(광주)유한공사	7,089,952,884	204,321,235	-	(102,032,385)
완미일기화장품(광주)유한공사	652,884,775	313,603,012	273,906,184	(1,486,988)

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
상 품	11,458,746,309	11,389,240,849
제 품	54,847,181,570	46,292,692,483
재공품	26,896,986,046	25,245,804,638
원재료	72,483,731,301	56,427,954,987
부재료	53,518,256,887	50,874,740,366
미착품	4,367,231,836	3,084,714,208
합 계	223,572,133,949	193,315,147,531

(*) 재고자산 충당금 반영된 금액입니다.

연결회사는 당기 중 재고자산평가손실 334백만원을 인식하였으며 해당 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	65,125,705,667	-	-	65,125,705,667
건 물	262,339,679,497	(38,848,057,490)	-	223,491,622,007
구 축 물	24,095,530,233	(5,821,783,772)	(43,338,667)	18,230,407,794
기계장치	179,880,228,893	(94,904,658,323)	-	84,975,570,570
차량운반구	5,400,119,039	(4,094,239,447)	-	1,305,879,592
공구기구와비품	47,570,987,853	(36,667,967,370)	(1,025,333)	10,901,995,150
시설장치	22,397,392,827	(11,365,120,094)	-	11,032,272,733
금 형	2,021,708,967	(1,063,896,990)	-	957,811,977
건설중인자산	18,034,813,259	-	-	18,034,813,259
사용권자산	50,764,551,919	(13,592,856,968)	-	37,171,694,951
합 계	677,630,718,154	(206,358,580,454)	(44,364,000)	471,227,773,700

② 전기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	64,731,343,004	-	-	64,731,343,004
건 물	243,902,875,951	(30,009,318,636)	-	213,893,557,315
구 축 물	19,375,984,332	(4,395,587,970)	-	14,980,396,362
기계장치	161,266,089,522	(79,095,214,756)	-	82,170,874,766
차량운반구	4,643,186,509	(3,246,200,810)	-	1,396,985,699
공구기구와비품	43,199,147,171	(31,569,366,190)	(31,417,916)	11,598,363,065
시설장치	20,340,753,782	(8,863,103,581)	-	11,477,650,201
금 형	2,274,076,722	(1,418,611,652)	-	855,465,070
건설중인자산	19,387,334,745	-	-	19,387,334,745
사용권자산	40,091,264,290	(23,471,164,145)	-	16,620,100,145
합 계	619,212,056,028	(182,068,567,740)	(31,417,916)	437,112,070,372

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(*)	연결범위의 변동	감가상각비	기말잔액
토 지	64,731,343,004	222,772,070	-	171,590,593	-	-	65,125,705,667
건 물	213,893,557,315	1,249,293,306	-	15,453,562,915	-	(7,104,791,529)	223,491,622,007
구 축 물	14,980,396,362	163,698,100	(11,997,742)	4,445,399,362	-	(1,347,088,288)	18,230,407,794
기계장치	82,170,874,766	5,047,740,472	(3,370,829,383)	18,497,199,231	-	(17,369,414,516)	84,975,570,570
차량운반구	1,396,985,699	325,815,619	(6,519,286)	307,803,283	-	(718,205,723)	1,305,879,592
공구기구와비품	11,598,363,065	2,793,355,800	(180,826,733)	2,158,001,997	8,161,389	(5,475,060,368)	10,901,995,150
시설장치	11,477,650,201	444,223,896	(13,183,664)	2,309,583,571	19,745,008	(3,205,746,279)	11,032,272,733
금 형	855,465,070	409,820,059	(28,747,027)	41,854,798	-	(320,580,923)	957,811,977
건설중인자산	19,387,334,745	29,063,960,631	(775,380,874)	(29,641,101,243)	-	-	18,034,813,259
사용권자산	16,620,100,145	33,494,152,006	(6,470,324,650)	6,294,701,497	108,311,796	(12,875,245,843)	37,171,694,951
합 계	437,112,070,372	73,214,831,959	(10,857,809,359)	20,038,596,004	136,218,193	(48,416,133,469)	471,227,773,700

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(*)	감가상각비	기말잔액	
토 지	61,462,185,237	19,654,750	-	3,249,503,017	-	64,731,343,004	
건 물	221,899,075,641	1,109,548,426	(111,780,745)	(2,822,533,469)	(6,180,752,538)	213,893,557,315	
구 축 물	11,985,598,503	2,436,945,480	(2,804,498)	1,461,202,183	(900,545,306)	14,980,396,362	
기계장치	77,798,807,144	9,985,126,853	(2,408,272,461)	14,548,569,192	(17,753,355,962)	82,170,874,766	
차량운반구	2,030,407,158	120,649,294	(8,346,778)	4,746,627	(750,470,602)	1,396,985,699	
공구기구와비품	14,515,111,382	2,692,204,666	(47,085,231)	134,464,119	(5,696,331,871)	11,598,363,065	
시설장치	10,650,090,051	1,135,609,500	(2,003,117)	2,476,759,148	(2,782,805,381)	11,477,650,201	
금 형	364,337,333	409,909,808	-	342,520,230	(261,302,301)	855,465,070	
건설중인자산	16,041,793,097	41,049,366,553	(2,437,284,901)	(35,266,540,004)	-	19,387,334,745	
사용권자산	15,061,867,597	12,491,966,272	(367,262,838)	(1,386,833,555)	(9,179,637,331)	16,620,100,145	
합 계	431,809,273,143	71,450,981,602	(5,384,840,569)	(17,258,142,512)	(43,505,201,292)	437,112,070,372	

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	43,246,456,899	39,194,188,508
판매비와관리비	5,296,437,351	4,434,360,852
합 계	48,542,894,250	43,628,549,360

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	연결범위의 변동	장부금액
영업권	93,972,003,728	-	(61,291,197,633)	672,816,646	33,353,622,741
산업재산권	2,358,816,799	(741,531,130)	-	3,328,789	1,620,614,458
컴퓨터소프트웨어	16,163,408,545	(8,934,395,875)	-	-	7,229,012,670
회원권	5,641,229,572	-	(262,823,533)	-	5,378,406,039
라이선스	2,694,121,719	(1,348,853,531)	-	-	1,345,268,188
기타무형자산	-	(153,900,000)	-	1,539,000,000	1,385,100,000
합 계	120,829,580,363	(11,178,680,536)	(61,554,021,166)	2,215,145,435	50,312,024,096

② 전기말

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	86,404,044,653	-	(41,145,669,568)	45,258,375,085
산업재산권	2,149,604,499	(900,958,978)	-	1,248,645,521
컴퓨터소프트웨어	11,433,780,840	(6,201,297,216)	-	5,232,483,624
회원권	4,669,579,508	-	(421,203,623)	4,248,375,885
라이선스	1,644,757,848	(819,924,101)	-	824,833,747
합 계	106,301,767,348	(7,922,180,295)	(41,566,873,191)	56,812,713,862

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)									
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	기타증감(*)	연결범위의 변동	기말잔액
영업권	45,258,375,085	61,032,842	-	-	(15,887,987,438)	-	3,249,385,606	672,816,646	33,353,622,741
산업재산권	1,248,645,521	12,791,912	(101,418)	(303,604,036)	-	-	659,553,690	3,328,789	1,620,614,458
컴퓨터소프트웨어	5,232,483,624	228,111,713	(3,156,741)	(2,345,952,690)	-	-	4,117,526,764	-	7,229,012,670
회원권	4,248,375,885	956,430,796	-	-	(8,000,000)	166,380,090	15,219,268	-	5,378,406,039
라이선스	824,833,747	97,619,974	(84,277,362)	(455,254,097)	-	-	962,345,926	-	1,345,268,188
기타무형자산	-	-	-	(153,900,000)	-	-	-	1,539,000,000	1,385,100,000
합 계	56,812,713,862	1,355,987,237	(87,535,521)	(3,258,710,823)	(15,895,987,438)	166,380,090	9,004,031,254	2,215,145,435	50,312,024,096

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	기타증감(*)	기말잔액
영업권	91,778,233,895	-	-	-	(44,626,789,866)	-	(1,893,068,944)	45,258,375,085
산업재산권	1,082,667,969	20,750,202	(498,950,618)	(242,356,668)	-	-	886,534,636	1,248,645,521
컴퓨터소프트웨어	5,596,774,618	996,381,662	-	(1,660,860,494)	-	-	300,187,838	5,232,483,624
회원권	3,754,147,699	401,443,190	-	-	-	92,000,000	784,996	4,248,375,885
라이선스	684,870,702	27,927,327	-	(288,301,944)	-	-	400,337,662	824,833,747
합 계	102,896,694,883	1,446,502,381	(498,950,618)	(2,191,519,106)	(44,626,789,866)	92,000,000	(305,223,812)	56,812,713,862

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	298,139,516	207,403,431
판매비와관리비	2,960,571,307	1,984,115,675
합 계	3,258,710,823	2,191,519,106

(4) 영업권 손상검사

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 시너지 효과가 예상되는 현금창출단위 (또는 현금창출단위집단)에 배분하고 있습니다.

1) 부문별 수준의 영업권은 아래 표에 요약되어 있습니다.

① 당기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업(NU-WORLD)	42,623,927,780	-	-	(15,887,987,438)	3,249,385,606	29,985,325,948
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1,984,313,960	-	-	-	-	1,984,313,960
매드스케어㈜	-	672,816,646	-	-	-	672,816,646
코스맥스㈜	650,133,345	61,032,842	-	-	-	711,166,187
합 계	45,258,375,085	733,849,488	-	(15,887,987,438)	3,249,385,606	33,353,622,741

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업(NU-WORLD)	89,143,786,590	-	-	(44,626,789,866)	(1,893,068,944)	42,623,927,780
쓰리애플즈코스메틱스㈜	1,984,313,960	-	-	-	-	1,984,313,960
코스맥스㈜	650,133,345	-	-	-	-	650,133,345
합 계	91,778,233,895	-	-	(44,626,789,866)	(1,893,068,944)	45,258,375,085

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

2) 손상검사를 위한 주요 가정 등

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 3년에서 5년간의 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 추정기간을 초과한 현금흐름은 예상성장율을 이용하여 추정하였습니다.

3) 손상검사 결과

당기말에 연결실체는 영업권의 회수가능가액을 평가하였으며, 당기중 15,888백만원의 손상 차손이 발생하였습니다.

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	488,128,713	295,938,319	현금및현금성자산 차감
태양광발전 설치사업	한국에너지공단	43,520,000	-	유형자산(건축물) 차감
합 계		531,648,713	295,938,319	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
건축물	-	43,520,000	(181,333)	43,338,667
공구기구와비품	31,417,916	-	(30,392,583)	1,025,333
합 계	31,417,916	43,520,000	(30,573,916)	44,364,000

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

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
-	488,128,713	(488,128,713)	-

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,748,607,531	-	3,748,607,531
건 물	5,326,044,668	(294,297,638)	5,031,747,030
합 계	9,074,652,199	(294,297,638)	8,780,354,561

② 전기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,702,490,541	-	3,702,490,541
건 물	4,933,922,778	(164,464,092)	4,769,458,686
합 계	8,636,413,319	(164,464,092)	8,471,949,227

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	3,702,490,541	46,116,990	-	3,748,607,531
건 물	4,769,458,686	389,049,125	(126,760,781)	5,031,747,030
합 계	8,471,949,227	435,166,115	(126,760,781)	8,780,354,561

② 전기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	-	3,702,490,541	-	3,702,490,541
건 물	-	4,892,806,754	(123,348,068)	4,769,458,686
합 계	-	8,595,297,295	(123,348,068)	8,471,949,227

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 회사가 포괄손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	739,380,000	360,840,000
운영비용	126,760,781	123,348,069

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 739백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 127백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 8,251백만원이며, 공정가치는 2019년 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 연결실체는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다. 연결실체는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	378,120,000	360,840,000
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	378,120,000	360,840,000

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	36,136,586,957	16,171,256,199
차량운반구	1,035,107,994	448,843,946
합 계	37,171,694,951	16,620,100,145
리스부채:		
유동	12,988,197,352	8,998,014,531
비유동	18,628,815,025	8,720,520,034
합 계	31,617,012,377	17,718,534,565

당기 중 사용권자산은 33,319 백만원(전기 : 10,738 백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	13,372,504,445	12,988,197,352	9,266,580,022	8,998,014,531
1년 초과 5년 이내	18,676,967,250	16,508,182,251	10,025,094,846	8,429,958,203
5년 초과	3,087,604,064	2,120,632,774	398,368,094	290,561,831
합 계	35,137,075,759	31,617,012,377	19,690,042,962	17,718,534,565

(3) 손익계산서에 인식된 금액
리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	12,101,061,449	8,268,684,887
차량운반구	774,184,394	910,952,444
합 계	12,875,245,843	9,179,637,331
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,224,371,280	871,734,145
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	781,059,887	1,122,689,904
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	232,610,277	253,439,741
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 14,979 백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	186,694,435,905	-	142,889,059,878	-
차입금 및 사채	435,445,270,670	96,189,023,743	443,137,206,521	151,357,880,043
기타금융부채	74,356,272,670	20,105,012,626	73,934,599,787	9,123,960,034
합 계	696,495,979,245	116,294,036,369	659,960,866,186	160,481,840,077

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

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	670,719,910	-	80,172,962	-
미지급금	53,403,187,663	699,999,300	44,836,935,832	-
미지급비용(*)	7,271,499,252	-	19,385,896,972	-
금융보증부채	22,668,493	-	86,470,215	-
공정가치측정위험회피금융부채	-	269,588,101	547,109,275	-
리스부채	12,988,197,352	18,628,815,025	8,998,014,531	8,720,520,034
임대보증금	-	506,610,200	-	403,440,000
합 계	74,356,272,670	20,105,012,626	73,934,599,787	9,123,960,034

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	363,576,682,272	-	379,513,204,394	-
장기차입금	71,868,588,398	44,812,475,743	47,304,002,127	116,357,880,043
사채	-	51,376,548,000	16,320,000,000	35,000,000,000
합 계	435,445,270,670	96,189,023,743	443,137,206,521	151,357,880,043

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	-	-	-	15,000,000,000
운전일반	농협은행 외	1.38~4.83	22.03~22.12	346,810,232,272	344,089,239,956
시설일반	국민은행 외	2.29~2.59	22.01~22.12	16,766,450,000	20,423,964,438
합 계				363,576,682,272	379,513,204,394

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
시설일반	산업은행 외	1.79~6.51	22.09~26.12	61,618,976,585	82,238,004,112
운전일반	수출입은행 외	1.00~5.25	22.06~24.07	53,199,487,556	74,536,778,066
운전한도	중소기업은행 외	5.08~5.25	22.09	1,862,600,000	6,887,099,992
합 계				116,681,064,141	163,661,882,170
유동성대체				71,868,588,398	47,304,002,127
비유동부채				44,812,475,743	116,357,880,043

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (EUR 12,200,000)	2021.08.31	2024.08.30	1.79	SHINHAN ASIA LIMITED	16,376,548,000	16,320,000,000
무보증사모사채	2020.06.25	2023.06.25	2.08	우리종합금융	20,000,000,000	20,000,000,000
무보증사모사채	2020.07.23	2023.07.23	1.93	IBK투자증권	15,000,000,000	15,000,000,000
사채 액면금액 합계					51,376,548,000	51,320,000,000
차감 : 유동성 사채					-	16,320,000,000
차감 계					51,376,548,000	35,000,000,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2022.01.01 ~ 2022.12.31	71,868,588,398	-
2023.01.01 ~ 2023.12.31	40,704,646,360	35,000,000,000
2024.01.01 이후	4,107,829,383	16,376,548,000
합 계	116,681,064,141	51,376,548,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	22,949,463,032	24,113,180,512
선수수익	366,157,359	667,542,797
예수금	6,950,684,784	4,263,521,129
미지급비용(*)	25,358,376,446	14,085,429,337
부가세예수금	8,205,993,874	5,818,334,558
마일리지충당부채	504,804	-
합 계	63,831,180,299	48,948,008,333

18. 퇴직급여

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,165,926,438	46,064,771,449
사외적립자산의 공정가치	(8,677,996,295)	(7,491,482,324)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	42,487,930,143	38,573,289,125

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	46,064,771,449	36,560,264,195
당기근무원가	8,630,206,841	7,893,335,552
이자원가	1,027,356,528	798,576,398
재측정요소	46,492,306	3,296,283,741
과거근무원가	-	(12,148,410)
급여지급액 등	(4,301,833,987)	(2,898,819,126)
합병 등 전출입효과	(313,166,704)	437,510,221
기타	12,100,005	(10,231,122)
기말확정급여채무의 현재가치	51,165,926,438	46,064,771,449

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	7,491,482,324	6,673,104,568
이자수익	175,077,402	156,274,404
재측정요소	(131,563,431)	(72,846,648)
기여금납부액	1,143,000,000	734,950,000
사외적립자산 지급액	-	-
기말 사외적립자산	8,677,996,295	7,491,482,324

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	8,465,114,625	97.6%	7,281,757,620	97.2%
원리금보장상품	212,881,670	2.4%	209,724,704	2.8%
합 계	8,677,996,295	100.0%	7,491,482,324	100.0%

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,630,206,841	7,893,335,552
순확정급여부채순이자:	852,279,126	642,301,994
이자원가	1,027,356,528	798,576,398
사외적립자산의 이자수익	(175,077,402)	(156,274,404)
과거근무원가 등	-	(175,220)
퇴직급여원가	9,482,485,967	8,535,462,326

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	6,897,839,272	6,256,220,478
판매비와관리비	2,584,646,695	2,279,241,848
합 계	9,482,485,967	8,535,462,326

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(178,055,737)	(3,369,130,389)
법인세효과	35,055,691	900,555,486
법인세차감후 재측정요소	(143,000,046)	(2,468,574,903)

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	3.22~3.44	2.85~3.03
임금상승률(%)	2.56~4.98	2.40~5.40

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

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	47,826,384,055	93.47%	42,817,238,037	92.95%
1% 감소	54,608,771,650	106.73%	49,535,992,559	107.54%
<임금상승률>				
1% 증가	54,591,756,599	106.70%	49,480,986,856	107.42%
1% 감소	47,781,786,933	93.39%	42,802,129,074	92.92%

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.5~9.54년입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
발행할 주식의 총수	30,000,000 주	10,000,000 주	30,000,000 주	10,000,000 주
1주당금액	500 원	500 원	500 원	500 원
발행한 주식의 총수	11,349,509 주	-	10,049,509 주	-
기말 현재 자본금	5,674,754,500 원	-	5,024,754,500 원	-

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:주, 원)			
	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	10,049,509	5,024,754,500	10,049,509	5,024,754,500
유상증자	1,300,000	650,000,000	-	-
기 말	11,349,509	5,674,754,500	10,049,509	5,024,754,500

(2) 자본잉여금

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	131,512,455,587	-	272,236,989,597
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
기타자본잉여금	41,307,855,657	-	(21,143,824,463)	20,164,031,194
합 계	182,112,984,329	131,512,455,587	(21,143,824,463)	292,481,615,453

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	140,724,534,010	-	-	140,724,534,010
자기주식처분이익	-	80,594,662	-	80,594,662
기타자본잉여금	41,307,855,657	-	-	41,307,855,657
합 계	182,032,389,667	80,594,662	-	182,112,984,329

20. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 자기주식

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

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,158,787,776)	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	59,763,676	(99,044,758)
해외사업환산손익	24,465,753,837	(8,234,232,396)
합 계	15,366,729,737	(17,718,678,738)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,385,401,584)	158,864,335	67,749,473	(9,158,787,776)
위험회피파생상품평가손익	(99,044,758)	220,953,174	(62,144,740)	59,763,676
해외사업환산손익	(8,234,232,396)	32,699,986,233	-	24,465,753,837
합 계	(17,718,678,738)	33,079,803,742	5,604,733	15,366,729,737

<전기>

(단위:원)				
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,483,948,469)	(3,827,774,559)	926,321,444	(9,385,401,584)
위험회피파생상품평가손익	(121,303,432)	17,921,638	4,337,036	(99,044,758)
해외사업환산손익	1,750,008,402	(9,984,240,798)	-	(8,234,232,396)
합 계	(4,855,243,499)	(13,794,093,719)	930,658,480	(17,718,678,738)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	14,279,454,121	15,673,397,276	상법
미처분이익잉여금		233,808,126,133	158,081,811,373	-
합 계		248,087,580,254	173,755,208,649	

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

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

코스맥스주식회사

(단위 : 원)

구 분	제8 (당기) (2021.01.01~2021.12.31)		제7 (전기) (2020.01.01~2020.12.31)	
	처분예정일 : 2022년 3월 30일		처분확정일 : 2021년 3월 26일	
미처분이익잉여금		133,756,176,633		113,320,056,080
전기이월미처분이익잉여금	113,320,056,080		150,532,720,420	
당기순이익(손실)	20,530,242,966		(34,558,144,292)	
확정급여제도의재측정요소	(125,271,431)		(2,654,520,048)	
공정가치측정금융자산 처분	31,149,018		-	
이익잉여금처분액		6,864,125,510		-
이익준비금	624,011,410		-	
배당금	6,240,114,100		-	
차기이월미처분이익잉여금		126,892,051,123		113,320,056,080

23. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제8기	보통주	11,345,662	110.0	6,240,114,100	21.12.31
제7기	보통주	10,045,662	-	-	20.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원,%)			
구 분	배당금액	당기순이익(손실)	배당성향(%)
제8기	6,240,114,100	20,530,242,966	30.39
제7기	-	(34,558,144,292)	-

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원,%)			
구 분	주당배당금	주 가	배당수익률(%)
제8기	550	87,400	0.63
제7기	-	99,500	-

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출	1,520,116,737,591	1,352,453,090,217
상품매출	63,163,185,659	22,238,540,111
기타매출	8,207,698,253	8,189,058,187
합 계	1,591,487,621,503	1,382,880,688,515

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,313,976,467,882	1,172,041,395,342
1)제품매출원가	1,254,424,995,424	1,152,725,568,851
기초제품	46,292,692,483	58,770,896,033
당기제품제조원가	1,265,933,182,776	1,139,775,262,864
타계정 대체액	(2,022,571,935)	1,779,816,045
관세환급금	(931,126,330)	(1,307,713,608)
기말제품	(54,847,181,570)	(46,292,692,483)
2)상품매출원가	59,551,472,458	19,315,826,491
기초상품	11,389,240,849	9,299,813,089
당기상품매입액	39,076,699,881	26,300,801,191
타계정 대체액	20,662,032,627	(4,824,813,210)
관세환급금	(117,754,590)	(70,733,730)
기말상품	(11,458,746,309)	(11,389,240,849)

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	38,844,823,110	32,883,683,516
상여	10,554,115,248	7,008,879,586
퇴직급여	2,584,646,695	2,279,241,848
복리후생비	6,606,708,178	4,461,931,236
임차료	625,626,654	631,239,908
접대비	2,268,422,745	1,845,686,567
감가상각비	5,296,437,351	4,434,360,852
무형자산상각비	2,960,571,307	1,984,115,675
세금과공과	4,778,377,504	4,592,677,561
광고선전비	1,388,794,222	3,339,893,807
대손상각비	17,163,275,908	14,210,518,410
여비교통비	2,283,374,226	2,464,724,708
통신비	897,773,843	922,838,973
수도광열비	120,542,639	510,392,501
소모품비	3,977,898,397	5,326,231,117
수선비	392,601,058	626,331,925
보험료	400,274,742	405,836,963
운반및보관비	5,594,776,060	8,210,785,700
차량유지비	500,074,105	493,688,077
지급수수료	46,573,662,543	46,667,429,474
수출비	656,931,221	682,263,501
도서인쇄비	24,164,997	96,176,909
교육비	417,370,726	118,937,508
합 계	154,911,243,479	144,197,866,322

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	3,956,540,573	1,320,703,469
배당금수익	9,000,000	19,800,000
외환차익	5,753,551,553	3,685,596,306
외화환산이익	4,286,051,093	4,755,986,071
파생상품거래이익	1,146,000,000	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가이익	53,497,774	-
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	1,972,603	-
기타금융수익	-	10,773,972
금융보증비용환입	105,801,722	256,790,221
합 계	15,312,415,318	10,049,650,039

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	17,507,104,681	20,044,626,210
외환차손	2,548,906,177	5,113,060,169
외화환산손실	3,187,170,372	6,091,371,939
파생상품평가손실	348,432,000	1,047,000,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가손실	155,670,170	-
기타금융비용	-	570,000,000
금융보증비용	42,000,000	343,260,436
합 계	23,789,283,400	33,209,318,754

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차익	19,907,465	38,504,648
외화환산이익	6,532,753	4,304,524
유형자산처분이익	631,011,433	159,874,670
무형자산처분이익	499,082	1,049,382
무형자산손상차손환입	166,380,090	92,000,000
투자자산처분이익	108,048,161	-
수입수수료	530,657,848	164,175,638
임대료	2,543,212,128	2,744,269,366
기타	1,943,400,284	1,819,705,742
합 계	5,949,649,244	5,023,883,970

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
외환차손	9,915,811	99,316,878
외화환산손실	227,062	7,495,532
유형자산처분손실	3,345,127,856	334,034,056
무형자산처분손실	87,434,103	-
무형자산손상차손	15,895,987,438	44,626,789,866
투자자산처분손실	52,198,162	4,576,568
기타의대손상각비	2,670,687,546	2,114,005,746
기타	19,703,480,481	1,080,232,337
합 계	41,765,058,459	48,266,450,983

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	50,058,825,597	26,494,515,649
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,365,892,948)	(3,944,074,982)
자본에 직접 반영된 법인세비용	6,439,414	1,805,483,216
법인세비용	43,699,372,063	24,355,923,883
기타증감	366,404,792	4,955,473,554
법인세추납액(환급액)	(183,134,960)	(144,670,799)
연결조정	51,213,137	-
당기 법인세비용	43,933,855,032	29,166,726,638

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	35,055,691	900,555,486
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	43,473,136	926,321,444
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(9,944,673)	-
파생상품평가손익	(62,144,740)	4,337,036
자기주식처분이익	-	(25,730,750)
합 계	6,439,414	1,805,483,216

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	당기		전기
법인세비용차감전순손익		78,270,336,921	113,345,215
적용세율에 따른 법인세(24.2%)		28,324,305,254	7,086,764,121
조정사항		14,539,973,530	17,269,159,762
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	2,556,656,852		715,483,208
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(443,183,535)		(2,137,058,073)
(-)세액공제	(3,381,055,343)		(2,045,298,488)
(+)이연법인세 미인식 효과	16,111,900,337		17,690,275,880
(+)기업소득환류세제	312,358,465		853,082,343
(±)기타(세율차이 등)	(616,703,246)		2,192,674,892
법인세비용		42,864,278,784	24,355,923,883
기타증감		1,018,363,111	4,810,802,755
연결조정		51,213,137	-
당기 법인세비용		43,933,855,032	29,166,726,638
평균유효세율		56.13%	25,732.65%

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

<당기>

(단위:원)							
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	연결실체의변동	환율차이	기말
미수수익	(16,179,254)	250	(145,357,371)	-	-	-	(161,536,375)
유형자산	(1,821,141,472)	-	(120,451,194)	-	-	-	(1,941,592,666)
무형자산	101,931,277	-	(38,327,982)	-	-	-	63,603,295
감가상각누계액 등	1,153,977,615	(24,021,638)	205,712,669	-	-	(2,394,178)	1,333,274,468
종속기업투자자산	3,914,304,451	-	382,481,000	-	(307,800,000)	-	3,988,985,451
매도가능금융자산 등	3,123,441,313	-	24,725,720	43,473,136	-	-	3,191,640,169
지급보증수수료	2,202,440,621	1,679,257	221,972,058	-	-	-	2,426,091,936
총당부채	23,040,606,321	1,825,719,346	17,654,944,312	-	-	498,973,793	43,020,243,772
퇴직급여총당부채	8,263,991,211	(42,815,670)	818,235,746	35,055,691	-	2,662,000	9,077,128,978
리스부채	204,840,406	-	153,381,295	-	-	-	358,221,701
금융보증부채	783,605,328	-	(304,818,046)	-	-	-	478,787,282
기타	2,880,703,836	(11,753,830)	1,956,599,553	(72,089,413)	62,359,418	2,145,002	4,817,964,566
인식하지 아니한 이연법인세 자산 (*1)	(17,690,275,880)	-	(16,111,900,337)	-	(51,213,137)	-	(33,853,389,354)
이연법인세자산(부채)	26,142,245,773	1,748,807,715	4,697,197,423	6,439,414	(296,653,719)	501,386,617	32,799,423,223

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

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(2,898,066)	-	(13,281,188)	-	(16,179,254)
유형자산	(1,851,854,210)	-	30,712,738	-	(1,821,141,472)
무형자산	124,195,277	-	(22,264,000)	-	101,931,277
감가상가누계액 등	937,461,244	1,034,019	215,482,352	-	1,153,977,615
종속기업투자자산	906,920,348	-	3,007,384,103	-	3,914,304,451
매도가능금융자산	2,197,119,869	-	-	926,321,444	3,123,441,313
지급보증수수료	1,789,127,637	-	413,312,984	-	2,202,440,621
총당부채	9,591,153,950	(587,804,957)	14,037,257,328	-	23,040,606,321
퇴직급여총당부채	6,265,182,806	(2,506,595)	1,100,759,514	900,555,486	8,263,991,211
리스부채	182,099,741	-	22,740,665	-	204,840,406
금융보증부채	-	-	783,605,328	-	783,605,328
기타	2,059,662,195	(1,600,636)	844,035,991	(21,393,714)	2,880,703,836
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	-	-	(17,690,275,880)	-	(17,690,275,880)
이연법인세자산(부채)	22,198,170,791	(590,878,169)	2,729,469,935	1,805,483,216	26,142,245,773

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,824,096,908	66,834,227,683
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	43,354,927,669	5,897,697,823
합계	80,179,024,577	72,731,925,506
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(47,060,844,459)	(46,149,622,632)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(318,756,895)	(440,057,101)
합계	(47,379,601,354)	(46,589,679,733)
이연법인세자산(부채) 순액	32,799,423,223	26,142,245,773

29. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	805,665,221,864	716,839,970,530
인 건 비	264,710,988,790	218,449,304,543
복리후생비	29,000,526,372	20,703,679,955
임 차 료	2,234,787,495	2,287,906,934
감가상각비	48,542,894,250	43,628,549,360
무형자산상각비	3,258,710,823	2,191,519,106
세금과공과	7,792,971,952	6,717,816,500
기 타	307,681,609,815	305,420,514,736
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,468,887,711,361	1,316,239,261,664

30. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

연결실체의 당기 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기의 순이익을 계산한 것입니다. 유통보통주식수의 계산시 유상증자 등은 납입일을 기준으로 주식수가 증가된 것으로 하여 기간경과에 따라 가중평균하고 있습니다.

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기본주당순이익 :		
지배기업주주지분 보통주당기순이익	74,435,535,611	21,378,297,184
가중평균유통보통주식수(*)	10,718,813	10,045,272
기본주당순이익	6,944	2,128

(*) 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
총발행보통주식수 : (*1)	10,722,660	10,049,509
차감 : 가중평균자기주식수(*2)	(3,847)	(4,237)
가중평균유통보통주식수	10,718,813	10,045,272

(*1) 총발행보통주식수

기 간	구 분	총발행주식수	가중치	적 수
01.01~06.25	기초	10,049,509	176	1,768,713,584
06.26~12.31	유상증자	11,349,509	189	2,145,057,201
합계			365	3,913,770,785

※ 당기 총발행보통주식수 : 3,913,770,785 ÷ 365일 = 10,722,660주

(*2) 가중평균자기주식수

<당기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2021-01-01	3,847	365	1,404,155
당기말자기주식수	2021-12-31	3,847	-	1,404,155
가중평균자기주식수				3,847

<전기>

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

(2) 희석주당순이익

연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 및 투자부동산 대체	29,641,101,243	35,266,540,004
장기차입금의 유동성 대체	71,868,588,398	47,304,002,127
합 계	101,509,689,641	82,570,542,131

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	379,513,204,394	(34,468,688,448)	18,532,166,326	-	-	-	363,576,682,272
유동성 장기차입금및사채	63,624,002,127	(73,752,426,471)	10,128,424,344	71,868,588,398	-	-	71,868,588,398
비유동성 장기차입금및사채	151,357,880,043	21,829,205,840	(5,129,473,742)	(71,868,588,398)	-	-	96,189,023,743
유동성리스부채	8,998,014,531	(13,965,083,086)	4,967,068,555	12,988,197,352	-	-	12,988,197,352
비유동리스부채	8,720,520,034	-	(2,729,003,899)	(12,988,197,352)	1,224,371,280	24,401,124,962	18,628,815,025
합 계	612,213,621,129	(100,356,992,165)	25,769,181,584	-	1,224,371,280	24,401,124,962	563,251,306,790

<전기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	356,342,908,355	27,373,314,752	(4,203,018,713)	-	-	-	379,513,204,394
유동성 장기차입금및사채	45,855,328,241	(51,770,017,226)	5,914,688,985	63,624,002,127	-	-	63,624,002,127
비유동성 장기차입금및사채	132,337,631,453	94,098,126,856	(11,453,876,139)	(63,624,002,127)	-	-	151,357,880,043
유동성리스부채	7,202,410,455	(9,971,647,520)	2,769,237,065	8,998,014,531	-	-	8,998,014,531
비유동리스부채	8,933,751,026	-	(3,661,907,485)	(8,998,014,531)	871,734,145	11,574,956,879	8,720,520,034
합 계	550,672,029,530	59,729,776,862	(10,634,876,287)	-	871,734,145	11,574,956,879	612,213,621,129

32. 특수관계자와의 거래

(1) 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력 행사기업	코스맥스비티아이㈜
관계기업 및 공동기업	(주)웰스킨, 일선생물과기(광주)유한공사, 완미일기화장품(광주)유한공사, 알코스비타랩㈜(*1)
기타특수관계자	COSMAX SHANGHAI TSM, INC., 코스맥스바이오㈜, 코스맥스바이오택㈜, 바이오뉴랩㈜(*2), (주)건강여행(*3), COSMAX BIO TECH, INC., 코스맥스엔비티㈜, COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD., COSMAX NBT USA,INC., COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD., COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD., 코스맥스엔에스㈜, (주)닥터디앤에이, 코스맥스파마㈜, 코스맥스아이엠디㈜, 레시피㈜, RECIPE CO.,LTD.(*4), (주)코스엠앤엠(*5), (주)믹스앤매치(*6), Mix&match (Shanghai) Cosmetics(*7), (주)이사무애,문샷코리아㈜(*8), 케이프코퍼레이션㈜(*8), 비디에이코퍼레이션㈜(*8)

(*1) 당기 중 신규취득으로 관계기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 코스맥스바이오㈜의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 회사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

(*4) 레시피㈜의 종속기업입니다.

(*5) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 존속회사입니다.

(*6) (주)믹스앤매치의 물적분할 후 신설회사로 (주)코스엠앤엠의 종속기업입니다.

(*7) (주)코스엠앤엠의 종속기업입니다.

(*8) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(2) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	41,673,336	20,312,159
COSMAX NBT USA, INC.	1,414,789	500,059,203
코스맥스엔에스(주)	741,174	526,610
(주)닥터디앤에이	150,410	58,548
코스맥스바이오(주)	25,572,356	40,484,645
코스맥스비티아이(주)	2,207,159,064	1,817,383,305
코스맥스파마(주)	9,419,532	10,316,888
문샷코리아(주)	5,851,854,205	-
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	3,639,375,794	-
(주)믹스앤매치	661,616,264	-
(주)코스엠앤엠	485,938,322	1,952,765,009
(주)이사무애	8,441,000	48,918,680
레시피(주)	15,635,488,779	36,074,853,257
RECIPE CO.,LTD.	15,916,452,844	1,555,487,469
케이프코퍼레이션(주)	24,623,893	-
(주)웰스킨	16,502,350	13,595,035
합 계	44,526,424,112	42,034,760,808

(3) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	385,258,332	456,514,611
COSMAX NBT USA, INC.	438,873,054	3,095,463,274
(주)닥터디앤에이	1,137,818	-
코스맥스바이오(주)	393,357,967	-
코스맥스비티아이(주)	50,173,417,753	36,574,121,995
코스맥스파마(주)	15,000,000	-
문샷코리아(주)	2,805,770	-
(주)믹스앤매치	2,827,218,744	-
(주)코스엠앤엠	2,394,694,307	4,846,386,850
레시피(주)	431,800,000	23,727,382
(주)웰스킨	61,036,000	40,036,000
합 계	57,124,599,745	45,036,250,112

(4) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	174,354,053	66,840,000
COSMAX NBT USA, INC.	42,849,912	-
코스맥스바이오(주)	14,976,271	-
코스맥스비티아이(주)	382,885,749	691,125,896
코스맥스파마(주)	1,027,272	-
문샷코리아(주)	2,625,573	-
(주)믹스앤매치	183,588,572	-
(주)코스엠앤엠	518,704,785	681,158,630
(주)이사무애	-	500,000,000
레시피(주)	1,490,882,062	466,799,120
케이프코퍼레이션(주)	1,458,000	-
알코스비타랩(주)	201,080	-
합 계	2,813,553,329	2,405,923,646

(5) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스엔비티(주)	2,541,152	-
COSMAX NBT USA, INC.	40,054,700	2,653,732
(주)닥터디앤에이	20,503,182	-
코스맥스바이오(주)	28,890,909	-
바이오뉴랩(주)	594,000	-
코스맥스비티아이(주)	33,063,104,137	28,152,187,030
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	6,032,666	-
(주)믹스앤매치	1,180,288,196	-
(주)코스엠앤엠	510,941,244	1,239,602,773
레시피(주)	40,616,400	4,894,545
합 계	34,893,566,586	29,399,338,080

(6) 연결실체와 특수관계자의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스엔비티(주)	-	-	111,795,519	239,392,314
COSMAX NBT USA,INC.	-	68,042,084	510,949,504	1,562,448,305
코스맥스바이오(주)	-	1,094,500	-	13,259,774
코스맥스비티아이(주)	606,743,529	702,269,929	9,893,875,843	10,007,076,464
문샷코리아(주)	6,375,967,080	-	339,464	-
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	535,728,826	-	-	-
(주)믹스앤매치	122,099,151	-	663,779,352	-
(주)코스엠앤엠	-	495,778,259	10,456,110	1,119,187,506
(주)이사무애	2,420,000	85,526,848	-	-
레시피(주)	30,883,580,501	36,134,413,858	210,414,197	212,401,580
RECIPE CO.,LTD.	20,488,726,500	2,867,480,792	-	-
케이프코퍼레이션(주)	20,092,324	-	-	-
(주)웰스킨	4,268,407	-	26,400,000	19,800,000
소 계	59,039,626,318	40,354,606,270	11,428,009,989	13,173,565,943
대손충당금	(6,723,374,649)	(773,811,765)	-	-
합 계	52,316,251,669	39,580,794,505	11,428,009,989	13,173,565,943

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 약 5,950백만원(전기: 789백만원)입니다.

(7) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스엔비티(주)	13,500,145	1,984,290	123,462,521	55,700,000
COSMAX NBT USA,INC.	356,056,070	290,630,477	552,509,791	-
코스맥스엔에스㈜	43,010	-	-	-
코스맥스바이오㈜	131,560	79,695	-	-
코스맥스비티아이㈜	468,585,830	689,975,917	8,962,602,603	7,270,302,590
코스맥스파마㈜	699,545	803,880	-	-
문샷코리아㈜	1,930,390	-	896,053,175	-
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	-	-	6,712,863	-
㈜믹스앤매치	140,870,886	-	766,902,623	-
㈜코스엠앤엠	105,554,146	55,755,461	100,000	61,526,300
㈜이사무애	550,000,000	550,000,000	-	16,447,754
레시피㈜	983,757,658	582,013,805	2,530,000	23,099,804
RECIPE CO.,LTD.	182,700	-	1,170,000	-
케이프코퍼레이션㈜	-	-	1,053,000	-
소 계	2,621,311,940	2,171,243,525	11,313,096,576	7,427,076,448
대손충당금	(14,513,679)	(638,018)	-	-
합 계	2,606,798,261	2,170,605,507	11,313,096,576	7,427,076,448

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 약 14백만원(전기: 638천원)입니다.

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

(단위:원,CNY)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	약정기간	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	기말잔액
㈜코스엠앤엠	2021.12.31	2022.12.31	4.60%	KRW	4,335,000,000	-	(500,000,000)	-	3,835,000,000
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	2021.01.28	2023.12.31	3.85%	CNY	-	1,000,000	-	-	1,000,000
COSMAX BIO TECH, INC.	2020.12.31	2031.01.31	3.00%	CNY	50,477,699.44	-	-	-	50,477,699.44
원화 총계					12,762,756,699	177,430,000	(500,000,000)	983,049,599	13,423,236,298
대손충당금					(343,901,063)	(879,697,874)			(1,223,598,937)
합 계					12,418,855,636	(702,267,874)	(500,000,000)	983,049,599	12,199,637,361

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 약 880백만원(전기: 344백만원)입니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	16,741,745,819	13,981,035,384
퇴직급여	3,009,328,865	1,860,214,936
합 계	19,751,074,684	15,841,250,320

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보증내용	수혜자	차입용도	보증금액	보증기간	보증처
차입	코스맥스비티아이㈜	시설대	8,400,000,000	2021.07.16~2022.07.16	㈜하나은행

(11) 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

보증내용	제공자	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	이경수	KRW	458,340,000	2019.03.29~2022.03.28	국민은행 외
차입	이병만	KRW	251,390,796,800	2020.05.27~2026.12.23	한국산업은행 외
합계		KRW	251,849,136,800		

(12) 특수관계자로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
제공자	수혜자	담보 내용	담보가액	제공기간	취득자
이경수	COSMAX WEST CORPORATION	주식	16,597,000,000	2017.12.28~2022.12.27	수출입은행 외
코스맥스엔비티(주)	COSMAX WEST CORPORATION	주식	1,185,500,000	2017.12.28~2022.12.27	수출입은행 외
합 계			17,782,500,000		

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장협력대출 예탁금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공동지원 예탁금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	1,779,901,800	-	우리사주취득자금대출 질권설정
단기금융상품	Collateral Deposit	Valley National Bank	113,226,927	102,351,359	외부참고 보증금
단기금융상품	특정현금예금	기업은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금
합 계			2,396,128,727	605,351,359	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	자 산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목	차입금액
장기금융자산	장기대여금	71,130,000,000	71,130,000,000	수출입은행 외	장기차입금	93,976,500,000
중속및관계기업 투자자산	중속기업투자자산	1,243,175,088	90,769,809,343			
유형자산	토 지	33,227,506,231	206,335,400,000	산업은행 등	장,단기차입금	149,354,940,000
	건 물	127,566,064,909				
	건축물	145,495,470				
	기계장치	9,984,904,843				
	기타	-				
	소 계	170,923,971,453				
투자부동산	토 지	18,383,523,188	368,235,209,343			243,331,440,000
	건 물	23,068,764,468				
	소 계	41,452,287,656				
합 계		284,749,434,197				

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

보고기간말 현재 연결실체는 재무제표에 대한 주석32에서 언급한 특수관계자에 대한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	일반한도	(주)우리은행 외	280,018,382,392	105,281,404,919	-
	무역금융	(주)하나은행 외	42,000,000,000	42,000,000,000	-
매입채무	외상매출채권	(주)하나은행 외	11,000,000,000	8,301,354,146	-
합 계			333,018,382,392	155,582,759,065	

(5) 연결실체는 공탁보증 등을 위하여 서울보증보험에 674백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 소송중인 사건

보고기간말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 사건은 4건으로 소송가액은 1,285백만원이고, 정상적인 영업과정에서 발생한 소송입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 코스맥스이스트(주) 매각거래 주주 간 약정사항

2019년 코스맥스이스트(주)를 신규 출자하여 설립하고, 지배기업이 보유하고 있던 COSMAX China Inc. 지분 전부를 현물출자 하였습니다. 이후 연결실체는 보유지분 10%를 에스브이글로벌뷰티제1호 사모투자 합자회사('투자자')에 매각하였습니다. 매각거래 관련 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- ① 연결실체는 투자자의 사전 서면동의 없이 대상회사에 대한 지분율을 65% 미만으로 감소시키는 처분행위를 할 수 없음. 만일 65% 미만으로 감소시키는 매각거래는 투자자의 서면 동의를 요하며, 이 경우 투자자는 보유주식의 전부 또는 일부를 연결실체가 매각하고자 하는 것과 동일한 가격 등의 조건으로 함께 매각할 것을 청구할 수 있음
- ② 투자자가 상장 전 보유지분의 전부 또는 일부를 계열회사가 아닌 제3자에게 매도하고자 할 경우, 연결실체의 우선매수권 행사가능
- ③ 연결실체가 약정을 위반하거나 협의한 상장이 완료되지 않으면 투자자는 연결실체 보유 주식 전부를 투자자 보유주식 전부와 함께 투자자가 지정하는 자에게 투자자가 매각하는 조건과 동일한 조건으로 매도하도록 요청할 수 있는 권리를 보유. 단, 연결실체는 투자자의 동반매각청구권 행사시 본인 또는 본인이 지정한 제3자를 동반하여 투자자 보유주식을 매입할 수 있는 권리를 보유함
- ④ 매각거래 종결일로부터 4년이 되는날까지 한국거래소의 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함

34. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 자체 개발 화장품과 주문 화장품의 생산·납품 등의 사업을 운영하는 화장품 사업부문과 기타 사업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	화장품부문	기타부문	연결조정	합 계
매출액	1,742,194,448,527	1,110,740,928	(151,817,567,952)	1,591,487,621,503
영업이익(손실)	120,281,248,411	(237,709,118)	2,556,370,849	122,599,910,142
당기순이익(손실)	(10,751,052,339)	(276,257,907)	45,363,792,135	34,336,481,889
자산총계	1,786,900,763,505	4,487,236,132	(379,459,223,875)	1,411,928,775,762
부채총계	1,409,396,016,896	3,396,629,595	(466,248,442,304)	946,544,204,187

(3) 연결실체의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	매 출	비유동자산
국 내	921,109,829,482	539,665,721,231
아시아	690,134,858,787	213,518,223,902
미 국	132,060,501,186	133,620,823,397
연결조정	(151,817,567,952)	(267,110,575,668)
합 계	1,591,487,621,503	619,694,192,862

(4) 당기와 전기에 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	99,781,063,472	102,478,124,191
매출채권(*2)	404,930,680,744	333,990,028,365
단기금융자산(*2)	104,793,678,293	15,013,464,332
장기금융자산(*2,3)	22,168,260,906	17,549,863,417
합 계	631,673,683,415	469,031,480,305

(*1) 현금 제외 금액입니다.

(*2) 대손충당금 제외 금액입니다.

(*3) 지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	311,526,815,943	260,810,808,898
6개월 초과~1년 이하	47,142,813,932	43,718,644,410
1년 초과	46,261,050,869	29,460,575,057
합 계	404,930,680,744	333,990,028,365

2) 유동성위험 관리

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

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	445,817,390,308	186,694,435,905	74,740,579,763	707,252,405,976
1년 이후	104,307,996,747	-	23,240,768,915	127,548,765,662

합 계	550,125,387,055	186,694,435,905	97,981,348,678	834,801,171,638
-----	-----------------	-----------------	----------------	-----------------

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

3) 시장위험 관리

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위:원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,734,594,014	(2,734,594,014)	745,209,343	(745,209,343)
JPY	(10,799,536)	10,799,536	(2,930,368)	2,930,368
EUR	(1,641,738,064)	1,641,738,064	(2,277,852)	2,277,852
GBP	(8,528,532)	8,528,532	33,354	(33,354)
CNY	-	-	(12,602,590)	12,602,590
SGD	(487,990)	487,990	-	-
CAD	14,109,892	(14,109,892)	-	-
합 계	1,087,149,784	(1,087,149,784)	727,431,887	(727,431,887)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	363,576,682,272	379,513,204,394
유동성장기차입금	71,868,588,398	63,660,242,656
장기차입금	44,812,475,743	116,357,880,043
차입금 계	480,257,746,413	559,531,327,093
차입금 계(변동금리 적용분)	225,679,734,419	253,055,199,085

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(2,256,797,344)	2,256,797,344	(2,530,551,991)	2,530,551,991

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	946,544,204,187	917,142,782,625
차감:현금및현금성자산	(99,833,720,343)	(102,513,996,071)
순 부 채	846,710,483,844	814,628,786,554
자 본 총 계	465,384,571,575	271,900,115,329
부 채 비 율	181.94%	299.61%

36. 사업결합

(1) 일반사항

지배기업은 2021년 6월 이커머스 플랫폼을 통하여 화장품 판매를 주 영업활동으로 하는 매드스퀘어(주)의 지분 100%를 2,600백만원에 취득하였습니다.

(2) 자산 및 부채의 내용

사업결합으로 인하여 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	장부금액	공정가치
<자산>		
I. 유동자산	555,563,494	555,563,494
현금및현금성자산	340,297,722	340,297,722
매출채권	203,919,469	203,919,469
당기법인세자산	48,430	48,430
기타유동자산	11,297,873	11,297,873
II. 비유동자산	667,430,752	667,430,752
장기금융자산	85,991,500	85,991,500
중속및관계기업투자자산	445,848,045	445,848,045
유형자산	132,262,418	132,262,418
무형자산	3,328,789	3,328,789
자산총계	1,222,994,246	1,222,994,246
<부채>		
I. 유동부채	260,057,165	260,057,165
매입채무	3,392,259	3,392,259
단기금융부채	245,010,545	245,010,545
기타유동부채	11,654,361	11,654,361
부채총계	260,057,165	260,057,165

(*)매드스퀘어(주) 별도 재무제표 기준입니다.

(3) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구분	공정가치
가. 총이전대가	2,713,628,696
인수대가	2,599,988,720
가산 : 이자부부채	113,639,976
나. 재무제표 상 인식된 자산	809,612,050
다. 식별가능한 무형자산의 공정가치	1,539,000,000
라. 이연법인세부채	(307,800,000)
마. 잔여가치(영업권) (마 = 가-나-다-라)	672,816,646

(4) 연결범위변동에 따른 현금흐름

연결범위의 변동에 따른 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	매드스퀘어(주)	HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	합계
가. 계약상 인수대가	2,599,988,720	-	2,599,988,720
나. 미지급액	999,999,000	-	999,999,000
다. 현금지급액	(1,599,989,720)	-	(1,599,989,720)
라. 종속기업의 현금성자산 보유액	574,499,124	-	574,499,124
마. 자본금 납입액(비지배주주)	-	36,516,000	36,516,000
바. 연결범위변동 현금흐름 (바 = 다+라+마)	(1,025,490,596)	36,516,000	(988,974,596)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코스맥스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	8	11	-	-	1	1	-	-	11	14	
투입시 간	분·반기검토	23	23	236	216	1,226	1,684	-	-	-	-	-	-	1,485	1,923
	감사	24	15	331	216	1,858	1,512	-	-	89	99	-	-	2,302	1,842
	합계	47	38	567	432	3,084	3,196	-	-	89	99	-	-	3,787	3,765

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 6월						4	일			
	주요내용	회사에 대한 이해 등 전반감사계획 수립										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021년 6월		5	일		5	명		-	명		감사계획 등
	2021년 7월, 8월		5	일		6	명		-	명		반기검토
	2021년 9월		3	일		6	명		-	명		중간감사
	2021년 12월		5	일		6	명		-	명		중간감사
2022년 1월, 2월		10	일		7	명		-	명		기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월						1	일			
	실사(입회)장소	향남 공장 외										
	실사(입회)대상	재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일			
	실사(입회)장소	-										
	실사(입회)대상	-										
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회		0		
	기타조회	-										
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회									

커뮤니케이션	수행시기	2021년 7월, 2021년 12월, 2022년 2월		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 28일	감사인, 등기감사	대면	감사 계획 등
2	2021년 12월 30일	감사인, 등기감사	서면	유의적 위험에 대응하는 감사인의 절차 등
3	2022년 02월 16일	감사인, 등기감사	대면	감사 수행 및 종결단계 보고