

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	16
3. 원재료 및 생산설비	18
4. 매출 및 수주상황	25
5. 위험관리 및 파생거래	26
6. 주요계약 및 연구개발활동	26
7. 기타 참고사항	27
III. 재무에 관한 사항	28
1. 요약재무정보	28
2. 연결재무제표	31
3. 연결재무제표 주식	38
4. 재무제표	133
5. 재무제표 주식	138
6. 배당에 관한 사항	226
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	228
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	228
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	230
8. 기타 재무에 관한 사항	231
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	234
V. 회계감사인의 감사의견 등	237
1. 외부감사에 관한 사항	237
2. 내부통제에 관한 사항	238
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	239
1. 이사회에 관한 사항	239
2. 감사제도에 관한 사항	242
3. 주주총회 등에 관한 사항	243
VII. 주주에 관한 사항	247
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	250
1. 임원 및 직원 등의 현황	250
2. 임원의 보수 등	253
IX. 계열회사 등에 관한 사항	257
X. 대주주 등과의 거래내용	260
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	263
1. 공시내용 진행 및 변경사항	263
2. 우발부채 등에 관한 사항	263
3. 제재 등과 관련된 사항	263

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	264
XII. 상세표	265
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	265
2. 계열회사 현황(상세).....	266
3. 타법인출자 현황(상세)	267
【 전문가의 확인 】	268
1. 전문가의 확인	268
2. 전문가와의 이해관계	268

사업보고서

(제 29기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

코스맥스비티아이(주)

대 표 이 사 :

이완경

본 점 소 재 지 :

경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

(전 화)031-789-3300

(홈페이지) <http://www.cosmaxbti.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무이사 (성 명) 신윤서

(전 화) 031-789-3341

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】


확 인 서

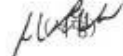
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

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

2022. 03. 22

코스맥스비티아이 주식회사

대표이사 이 완 경 

신고업무담당이사 신 윤 서 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	1	-	-	1	1
비상장	12	1	-	13	3
합계	13	1	-	14	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	바이오뉴랩(주)	당기 중 신설
연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

다. 설립일자 및 존속기간

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

라. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

전 화 : 031-789-3300

홈페이지 : <http://www.cosmaxbti.com>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

바. 주요사업의 내용

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

당사 정관에 기재된 목적사업은 다음과 같습니다.

목적사업	비고
------	----

<ol style="list-style-type: none"> 1. 자회사의 주식 또는 지분을 취득소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업 2. 브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업 3. 회사가 보유하고 있는 지식,정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 4. 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업 5. 국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매 6. 자회사 등(자회사 및 손자회사를 말함)에 대한 자금 및 업무지원사업 7. 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달사업 8. 교육서비스업 및 대행용역사업 9. 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발 판매 및 설비 전산시스템의 공동활용 등을 위한 사무지원사업 10. 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 11. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공,판매와 소분 판매 12. 동물용 의약부외품의 제조 및 판매 13. 음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매 14. 건강기능식품의 제조 및 판매 15. 부동산 임대, 관리 및 시설관리업 16. 생활용품의 제조 및 판매 17. 비누 세정 광택제의 제조 및 판매 18. 기타화학제품의 제조 및 판매 19. 기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공 20. 각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매 21. 운동기구 제조 및 판매 22. 플라스틱 포장재료의 제조 및 판매 23. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 24. 위탁 통신판매 및 방문 판매업 25. 공무, 시설관리 용역 26. 건축설비 공사 및 보수업 27. 생산기술(엔지니어링) 컨설팅업 28. 물류대행 서비스 및 컨설팅업 29. IT통합솔루션 자문, 개발 및 공급업 30. 컴퓨터시스템 설계 및 자문업 31. 컴퓨터 시설 관리업 및 자료 처리업 32. 연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업 33. 신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업 34. SI 기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업 35. 각 항에 관련된 도소매, 무역 및 무역대행업 36. 각 항에 부대되는 수출·입 및 판매 37. 기타 위에 부대되는 사업 	
---	--

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

2. 회사의 연혁

가. 회사의 분할 및 상호 변경

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

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

다. 경영진의 중요한 변동

- 2008년 7월 1일 이경수, 송철헌 각자대표 체제에서 인적분할로 인해 2014년 3월 1일 대표이사 이경수, 송철헌은 퇴임하고, 서성석 사내이사가 대표이사로 변경되었습니다.
- 2015년 3월 20일 주주총회를 통해 이경수, 김준배 사내이사가 신규선임되어 각자대표 체제로 전환되었습니다.
- 2017년 7월 31일 김준배 대표이사가 사임하였습니다.
- 2018년 3월 23일 주주총회를 통해 문성기 사내이사가 신규선임되어, 이경수, 문성기 각자 대표이사 체제로 전환되었습니다.
- 2020년 3월 20일 이경수, 문성기 사내이사가 사임하고, 주주총회를 통해 이완경, 이병주 사내이사가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.
- 2021년 3월 26일 이병주 사내이사가 사임하고, 주주총회를 통해 이윤종 사내이사 가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.

※ 경영진의 주요 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.17	정기주총	-	서성석 황영일	-
2017.07.31	-	-	-	김준배(사임)
2018.03.23	정기주총	문성기	이경수	-
2020.03.20	정기주총	이완경 이병주 이봉진	서성석	이경수(사임) 문성기(사임) 황영일(임기만료)
2021.03.25	정기주총	이윤종	-	이병주(사임)

라. 최대주주의 변동

해당사항 없습니다.

마. 기타사항 (당사의 주요 연혁)

구분	내용
----	----

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

바. 주요 종속회사의 연혁

1) 코스맥스바이오(주)

구 분	내 용
2008.12	일본 산교사, 미키사 츠어블캡슐 기술이전 협약 체결
2009.04	일본 산교사, 미키사 식물성캡슐 기술이전 협약 체결
2009.04	츠어블 캡슐 셀렌 출시
2009.07	김동섭 대표이사 취임
2009.09	식물성 캡슐 충전기 도입
2009.12	함소아제약 전략적 제휴 협약 체결
2010.08	슬리브 라벨러 도입
2010.09	젤리스틱 충전기 도입
2011.05	본관, 신관 증축 및 원부자재 창고동 신축 공사
2011.06	충북 제천 바이오밸리 입주 관련 부지 매입
2012.08	충북 제천공장 기공식
2012.11	상호 변경 (코스맥스바이오 주식회사, COSMAX BIO, INC.)
2013.08	(주)생명의나무에프앤비 인수
2013.11	본점이전 (충북 제천시 바이오밸리)
2014.01	일본 선쇼, 미키社 기술정보공개 라이선스 계약체결
2015.02	제약공장 공장등록
2015.12	제약공장 GMP허가 승인
2016.01	김지형 대표이사 취임
2016.02	HACCP 인증획득
2016.04	유기가공 인증획득
2017.02	제천공장 폐수처리장 증설 공사
2017.03	제약동 2층 증축 공사

2017.06	전환사채 발행 (총액 300억, 10억원 30매)
2017.11	김경수 대표이사 취임
2019.08	차즈기 추출물 건강기능식품 기능성 원료 인정서 획득 (식약처 2019-17호)
2020.03	문성기 대표이사 취임
2020.12	박정욱 대표이사 취임

2) 코스맥스엔비티(주)

구분	내용
2002.01	주식회사프라임엠엔엠 설립
2003년	노니제품개발및히트
2004년	건강기능식품 마케팅컨설팅및신제품개발출시
2005년	이랜드맘앤몸독점공급
2007년	제조공장/ 기업부설연구소설립, 주식회사뉴트리바이오텍 상호변경
2008년	경남제약 레모비타정 독점생산
2009년	김소형본다이어트 독점생산
2010년	일자리창출우수기업선정/ 액상라인증축
2011년	경기도유망중소기업/ 우수중소기업대상수상
2012년	수출유망중소기업인증, 벤처기업인증/ 뉴트리원자회사 설립
2013.07	Nutribiotech(Shanghai) Co.,Ltd. 현지법인 설립
2013.09	2공장증축
2014.02	뉴트리사이언스 법인 설립
2014.08	Nutribiotech USA, Inc. 현지법인 설립
2014.11	3공장 증축
2015.05	HACCP 한국식품안전관리인증원 인증
2015.06	ISO 9001 2008 인증
2015.08	유기가공식품 인증
2015.12	코스닥 상장
2016.01	Nutribiotech Australia Pty. Ltd 현지법인 설립
2016.10	호주 TGA GMP 인증
2017.03	ISO 22000:2005 인증
2017.04	연질캡슐 등 생산라인 제4공장 증축(경기도 이천)
2017.08	구미(Gummy) 생산라인 구축(경기도 이천)
2018.01	Nutribiotech Singapore Pte. Ltd 현지법인 설립
2018.05	대표이사 변경 (이윤중 대표이사 취임)
2018.12	제55회 무역의날 "5천만불" 수출탑 수상
2019.03	상호변경 (주)뉴트리바이오텍 → (주)코스맥스엔비티
2020.04	개인맞춤형 건강기능식품 규제샌드박스 시범운영 기업 선정 (산업통장자원부)
2020.05	배초향 추출물(Agatri) 개별인정형 원료 허가 취득 (제2020-4호/제2020-5호)
2020.12	대표이사 변경 (윤원일 대표이사 취임)
2021.03	본점 소재지 변경(서울 강남구 → 경기도 성남시)

3) COSMAX NBT USA, INC.

구분	내용
2014.08	법인 설립
2015.11	제1공장 완공
2015.12	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2018.09	유상증자(USD 6,000,000 증자)
2018.10	제2공장 완공
2018.12	유상증자(USD 4,500,000 증자)
2019.03	상호변경 Nutribiotech USA, INC. → COSMAX NBT USA, INC.
2019.05	유상증자(USD 9,000,000 증자)
2019.09	유상증자(USD 3,500,000 증자)
2019.12	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2020.03	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2020.06	유상증자(USD 8,000,000 증자)
2020.08	유상증자(USD 2,000,000 증자)
2020.09	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2020.12	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2021.01	유상증자(USD 3,000,000 증자)
2021.03	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2021.06	유상증자(USD 4,000,000 증자)
2021.09	유상증자(USD 6,500,000 증자)
2021.12	유상증자(USD 7,000,000 증자)

4) COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.

구분	내용
2016.01	법인 설립
2016.02	유상증자(AUD 10,000,000 증자)
2017.07	TGA 인증 획득
2019.03	상호변경 Nutribiotech Australia PTY. LTD. → COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD
2019.05	유상증자(AUD 10,000,000 증자)
2019.09	유상증자(AUD 12,500,000 증자)
2020.03	유상증자(AUD 2,500,000 증자)
2021.09	유상증자(AUD 3,000,000 증자)
2021.12	유상증자(AUD 2,000,000 증자)

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	28기 (2020년말)	27기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	9,603,921	9,603,921	9,603,921
	액면금액	500	500	500
	자본금	4,802	4,802	4,802
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,802	4,802	4,802

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

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

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내	직접 취득	장내	보통주	3,682	-	-	-	3,682	-
		직접 취득	우선주	-	-	-	-	-	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-	-
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-

취득	신탁	소계(a)	우선주	-	-	-	-	-	-
			보통주	3,682	-	-	-	3,682	-
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
	우선주	-	-	-	-	-	-		
	기타 취득(c)			보통주	45,400	-	-	-	45,400
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	49,082	-	-	-	49,082	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

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

5. 정관에 관한 사항

가. 첨부 정관의 최근 개정일

- 당기(제29기) 사업보고서에 첨부된 당사 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 26일(제28기 정기주주총회 개최일) 입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021.03.26	제 28기 정기주주총회	제2조(목적) 제16조(기준일) 제47조(감사의 선임) 제42조의2(위원회) 기타	사업범위 확대에 따른 사업의 목적 추가 기준일 관련 규정 정비(상법개정안 반영) 감사선임 결의요건 완화(상법 개정안 반영) 위원회 운영규정 신설 기타 상법 개정안 반영(동등배당, 기준일 등)
2020.03.22	제27기 정기주주총회	제8조(주권의 발행과 종류) 제15조의3(권리의 전자등록) 기타	전자증권 도입에 따른 정관 개정 기타 규정 정비

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

지주회사란 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'(이하 '공정거래법') 제2조 제1의 2호 및 시행령 제2조에서 규정한 바와 같이 타회사 '주식(지분포함)의 소유를 통하여 국내회사의 사업 내용을 지배하는 것을 주된 사업으로 하는 회사로서, 자산총액 5,000억원 이상인 회사'를 말합니다. 상기 자산총액 요건은 2017년 7월 1일 개정 시행된 공정거래법 기준이며, 당사를 포함한 기존 지주회사는 개정 전 요건을 적용합니다. (자산총액 1,000억원 이상)

지주회사의 설립목적은 상호출자지분의 해소 및 지배구조의 단순화를 통해 지배구조의 투명성을 더욱 높이고, 소유와 경영을 분리함으로써 각 사별 책임경영체제를 확립하여 경영의 효율성을 제고하며, 투명경영의 원칙과 정보공개 원칙을 준수함으로써 주주중시의 경영을 실현하기 위함입니다. 아울러 사업성 있는 신규사업의 발굴과 경쟁력 중심의 기존사업의 재검토를 통해 궁극적으로 주주가치의 극대화를 실현하고자 하는데 있습니다. 따라서, 각 사업 부문은 사업특성에 맞는 전문분야에서 신속하고 전문적인 의사 결정이 가능하게 될 뿐만 아니라, 사업부문별 전문화된 사업영역에 핵심역량을 집중함으로써 경쟁력 제고 및 경영위험의 분산효과를 기대하고 있습니다. 상기와 같은 지배구조 체제 변경을 통하여 궁극적으로 기업가치와 주주가치 제고를 실현합니다.

우리나라의 지주회사제도는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률(이하 '공정거래법')에 규정되어 있습니다. 정부에서는 1986년 공정거래법 개정 시 순수지주회사 설립 및 전환을 금지시켰으나, 1997년 외환위기 이후 기업들의 구조조정 과정을 촉진한다는 취지 하에 1999년 공정거래법을 개정하여 순수지주회사를 허용하였습니다. 지주회사로의 전환을 통해 기업은 투자자의 신뢰 증대, 자금조달의 용이, 기업가치의 상승, 경영효율성 향상 등 여러가지 이점을 기대할 수 있습니다.

지주회사, 자회사 및 손자회사는 공정거래법 규정에 의거 다음에 해당하는 행위를 하여서는 안 됩니다.

[지주회사]

- ① 자본총액의 2배를 초과하는 부채액을 보유하는 행위
- ② 자회사의 주식을 당해 자회사 발행주식총수의 100분의 50 미만으로 소유하는 행위.(자회사가 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의한 주권상장법인 경우, 공동출자법인인 경우 100분의 30)
주) 상기 지분을 요건은 2021년 12월 30일 개정 시행된 공정거래법 기준이며, 당사를 포함한 기존 지주회사 등은 개정 전 지분율 요건을 적용.[자회사의 주식을 당해 자회사 발행주식총수의 100분의 40미만으로 소유하는 행위 제한 (자회사가 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의한 주권상장법인 경우 공동출자법인인 경우 100분의 20)을 적용]
- ③ 계열회사가 아닌 국내회사의 주식을 당해 회사 발행주식총수의 100분의 5를 초과하여 소유하는 행위(소유하고 있는 계열회사가 아닌 국내회사의 주식가액의 합계액이 자회사의 주식가액의 합계액의 100분의 15 미만인 지주회사에 대하여는 적용하지 아니한다) 또는 자회사 외의 국내계열회사의 주식을 소유하는 행위
- ④ 금융지주회사인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 회사 외의 국내 회사의 주식을 소유하는 행위

⑤ 금융지주회사 외의 지주회사(이하 "일반지주회사"라 한다)인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 국내회사의 주식을 소유하는 행위

[자회사]

① 손자회사의 주식을 그 손자회사 발행주식 총수의 100분의 50(그 손자회사가 상장법인, 국외상장 법인, 공동출자법인인 경우 100분의 30) 미만으로 소유하는 행위

주) 상기 지분을 요건은 2021년 12월 30일 개정 시행된 공정거래법 기준이며, 당사를 포함한 기존 지주회사 등은 개정전 지분율 요건을 적용.[자회사의 주식을 당해 자회사 발행주식 총수의 100분의 40미만으로 소유하는 행위 제한 (자회사가 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의한 주권상장법인 경우 공동출자법인인 경우 100분의 20)을 적용]

② 손자회사가 아닌 국내계열회사의 주식을 소유하는 행위

③ 금융업이나 보험업을 영위하는 회사를 손자회사로 지배하는 행위

[손자회사]

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

1) 산업의 변동현황

공정거래위원회는 2021년 6월 공정거래법상 지주회사 변동현황 등을 분석하여 발표한 바 있습니다. 2020년 12월 말 현재 지주회사는 총 164개로 전년(167개) 대비 다소감소하였습니다. 2017년 7월 시행령 개정에 따라 자산요건이 1천억원에서 5천억원으로 상향되었음에도 불구하고 그 수가 꾸준히 유지되고 있습니다. (출처 : 2021년 지주회사 현황 분석 결과. 공정거래위원회)

2) 경기변동의 특성

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

3) 경쟁 요소

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

나. 주요 산업의 현황

현재 당사의 주요 계열회사의 사업 부문은 건강기능식품 ODM사업입니다. 건강기능식품 사업부문을 보면 코스맥스바이오와 코스맥스엔비티 2개 회사로 이루어져 있으며, 각자의 특화된 영역에서 경쟁력을 키워가고 있습니다.

당사의 계열사들이 보유하고 있는 경쟁력은 다음과 같습니다.

첫째, 소비자와 고객이 모두 만족하는 업계 최고 수준의 R&D 능력입니다. 두번째는 고객이 원하는 다양한 제품을 생산할 수 있는 최신의 설비입니다. 그리고 세번째로는글로벌 기준에 맞는 생산 및 품질 관리 시스템을 보유하고 있습니다.

코스맥스바이오는 국내 건강기능식품 ODM 기업 중에서 가장 다양한 제형의 제품을 생산할 수 있는 강점이 있습니다. 이 중 가장 대표적인 것은 씹어 먹을 수 있는 식물성분으로 만든 연질캡슐, 젤리 제형의 건강기능식품 등이 있으며, 최근에는 건강기능식품 이중기능성 단백질 바(BAR)를 개발하여 출시하였습니다.

또한 최근에는 ODM외에 OBM으로도 영역을 확장하며 사업기회를 창출하고 있습니다. OBM은 제품의 기획부터 개발, 제조까지 제품과 관련한 폭 넓은 솔루션을 고객사에 제공하는 사업입니다.

코스맥스엔비티 역시 건강기능식품 ODM기업으로 분말과 액상 제형에 강점을 가지고 있습니다. 또한 유산균 전용 생산라인(EPP)을 운영하여 보다 안정적이고 생존율이 높은 제품을 공급하고 있습니다. 특히 코스맥스엔비티는 국내 업계 최초로 국가별전문 역량에 기반을 둔 글로벌 생산 체인을 구축하고 해외 진출에 박차를 가하고 있습니다. 2021년 연결 매출의 53%를 해외에서 실현하였으며, 국내 뿐만 아니라 중국, 미국, 호주 등지에서도 고객사 확대를 위한 지속적인 노력을 기울이고 있습니다.

최근에는 지속적인 경쟁력 확보를 위해 개별인정형 제품 개발에도 2개 회사 모두 진력하고 있습니다. 현재 코스맥스바이오는 총 4개의 개별인정형 원료(차즈기추출물 수국입엽수추출물, 로즈마리골드추출물, 병풀추출물)를 개발하였고 그 중 차즈기추출물은 제품화가 되어 매출에 기여하고 있습니다. 코스맥스엔비티는 3개의 개별인정형 원료(리스펙타, 아가트리, 타베트리)를 보유하고 있으며 최근 2개 원료를 추가로 허가 신청하는 등 지속적으로 성과를 내고 있습니다. 이와 같은 연구 개발을 통해 개별인정형 제품 비중을 증가시켜 안정적인 매출 성장과 손익 개선을 위해 노력하고 있습니다.

다. 시장의 현황

한국건강기능식품협회가 2021년 11월 발간한 자료에 따르면 2021년 국내 건강기능식품 시장은 지속적인 성장 이후 추가적인 규모 확장을 도모하며 전년 대비 2.4% 성장한 5조 454억 원 규모가 될 것으로 전망하고 있습니다. 소비자 구매 행동지표 지수도 모두 상승해 건강기능식품 섭취가 보다 대중화되고 있음이 드러났습니다. 구매 경험율은 81.1%로 10가구 중 8가구 이상이 일 년에 한 번 이상 건강기능식품을 구매하고 있었으며, 소비력을 나타내는 평균 구매액도 31만원 수준으로 상승 추세를 보이고 있습니다.

2020년 가장 많이 생산된 상위 기능성 원료는 홍삼, 개별인정형, 프로바이오틱스, 비타민(종합 및 단일 비타민), EPA-DHA 함유 유지(오메가-3) 순이었고, 이들의 합산 생산실적은 2조 6,789억원으로 전체 시장의 80.6%를 차지한 것으로 나타나고 있습니다.

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

건강기능식품 직접 구매 시장은 전년 대비 0.4% 성장한 3조 4,902억원 규모로 전망하고 있습니다. 특히 유통채널별로는 온라인이 코로나19 확산 이후 오프라인을 대체하는 유일한 접점으로 자리매김하며 가파른 성장세가 이어질 것으로 보고 있습니다. 이와 같은 성장과 변화는 건강에 대한 관심이 과거보다 커졌고, 건강기능식품을 통해보다 편리하고 간단하게 건강을 관리하려는 사람이 증가했기 때문으로 해석할 수 있습니다.

또한 세계 건강기능식품 시장도 꾸준히 성장하고 있으며, 2020년 전년 대비 5.6% 성장한 1432억 달러로 2013년 1000억 달러 시장 규모를 돌파한 이후 매년 5% 이상의 성장세를 유지하고 있는 것으로 나타나고 있습니다. <출처 : '2021 건강기능식품 시장현황 및 소비자 실태 조사' >

라. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

구분	건강기능식품	기타	연결조정	합계
매출액	460,397,360	123,026,965	(7,426,123)	575,998,202
영업이익	3,281,375	8,948,430	(308,200)	11,921,606
당기순이익	(16,594,499)	(1,213,019)	22,150,708	4,343,190
자산총계	446,883,893	507,545,174	235,548	954,664,614
부채총계	397,570,301	243,209,080	(28,011,279)	612,768,103

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위:천원, %)						
사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
건강기능 식품사업	제품	헬시	면역역 향상, 혈행개선 외	라이화이버, 클로로파워 등	67,559,444	11.58
		뷰티	노화방지 외	-	26,725,051	4.58
		홍삼	면역력향상	화진홍삼겔 외	23,590,135	4.04
		기타	건강보조	-	342,522,730	58.71
기타사업	서비스 및 기타	용역	무역대행 외	-	18,842,082	3.23
		수수료	경영지원서비스	-	7,389,804	1.27
		브랜드사용	상표수익 외	사과3개 외	9,596,629	1.64
		기타	배당금수익 외	-	87,198,450	14.95
단순합계					583,424,325	
연결조정					(7,426,123)	
총 합 계					575,998,202	

※ 구입금액을 기준으로 품목을 산정하였습니다.

나. 주요제품 가격 변동 추이

(단위 : 원)

품 목	제29기	제28기	제27기
오메가3	3,428	3,428	3,428
키토산플러스	3,381	3,381	3,381
가르시니아엑스	5,300	5,300	5,300

Nutriline Probiotics	3,134	2,967	3,023
라이화이버	11,324	11,532	11,054
화이버비츠플러스	9,210	9,210	9,210

※ 주요 가격변동원인은 부자재단가 변동입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료에 대한 사항

1) 주요 원재료 현황

(단위:천원,%)					
사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
건강기능 식품사업	원재료	시서스추출물	체지방 감소에 도움	6,898,989	3.09
		크릴오일	혈관건강에 도움	3,810,489	1.71
		정제어유	혈행개선	6,202,491	2.78
		망고스틴퓨레	일반혼합	1,153,642	0.52
		홍삼	면역력증진, 피로회복	879,635	0.39
		유산균혼합분말	일반혼합	3,963,002	1.78
		구기자액기스	일반혼합	433,652	0.19
		기타	건강보조	188,751,107	84.55
기 타	-	-	11,143,725	4.99	
합 계	-	-	223,236,732	100.00	

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정하였습니다.

2) 주요 원재료 가격추이

(단위:원)			
품 목	제29기	제28기	제27기
젤라틴	9,400	9,400	8,950
글리세린	1,970	1,450	1,450
망고스틴퓨레	14,512	14,943	14,623
유산균혼합분말	532,208	564,262	584,066

※ 건강기능식품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정하였습니다.

나. 생산설비에 관한 사항

1) 생산능력 및 생산능력 산출근거

(1) 생산능력

(단위:천개)					
사업부문	사업소	품 목	제29기	제28기	제27기
건강기능 식품사업	코스맥스바이오	일반연질	478,800	478,800	505,826
		식물성	484,800	484,800	416,321
		고형제	813,120	813,120	661,769
		액제파트	33,408	33,408	11,431
		젤리파트	84,096	84,096	46,570
		파우치	59,328	59,328	142,032
		계	1,953,552	1,953,552	1,783,949
	코스맥스엔비티와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	3,188,414	3,188,414	3,188,414
		액상(포/병)/젤리/구미	317,098	313,498	135,598
		분말(ton)	13,286	12,768	10,577
		계	3,518,798	3,514,680	3,334,590

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

※ 생산능력은 연환산 수치로 적용하였습니다.

(2) 산출근거

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

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

2) 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 천개)					
사업부문	사업소	품 목	제29기	제28기	제27기
건강기능 식품사업	코스맥스바이오	연질	646,959	672,184	615,057
		정제	620,216	655,237	578,337
		액제	12,991	8,612	9,139
		파우치	73,428	76,850	61,096
		젤리	64,141	96,973	47,847
		기타	3,970	6,760	5,335
		계	1,421,705	1,516,616	1,316,811
	코스맥스엔비티와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	2,156,012	1,598,607	1,125,677
		액상(포/병)/젤리	45,183	52,597	50,682
		분말(ton)	3,002	2,954	2,416
		계	2,204,197	1,654,158	1,178,775

(2) 가동률

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

3) 생산설비의 현황

(1) 생산설비의 현황[코스맥스바이오㈜]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
제천공장	자가보유	제천시	3,632,351	-	-	-	-	3,632,351	3,009,983
합 계			3,632,351	-	-	-	-	3,632,351	3,009,983

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

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
본사	자가 보유	제천시	건 물	52,934,493	27,000	-	179,000	(1,541,740)	51,598,752	-
			구축물	2,063,167	-	-	-	(122,614)	1,940,553	-
			기계장치	15,293,368	473,708	-	1,891,163	(3,162,726)	14,495,513	-
			차량운반구	43,054	-	(1)	-	(26,324)	16,728	-
			공구와비품	1,256,368	371,032	-	223,264	(506,284)	1,344,379	-
			시설장치	7,598	-	-	-	(1,940)	5,658	-
			건설중인자산	540,507	938,457	(73,041)	(21,453)	(915,655)	468,815	-
			사용권자산	835,232	1,367,920	(127,232)	(2,042,820)	-	33,100	-
합 계				72,973,786	3,178,117	(200,273)	229,154	(6,277,284)	69,903,499	-

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

(2) 생산설비의 현황 [코스맥스엔비티주]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
이천공장	자가보유	이천시	11,693,209	-	(1,096,063)	-	-	10,597,146	11,298,031
합 계			11,693,209	-	(1,096,063)	-	-	10,597,146	11,298,031

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

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
이천 공장 외	자가 보유	이천 외	건 물	25,243,103	5,500	(405,569)	253,600	(718,053)	24,378,582	-
			구 축 물	787,601	-	-	23,500	(22,997)	788,103	-
			기계장치	12,897,800	586,288	(169,309)	1,888,835	(3,312,488)	11,891,126	-
			차량운반구	5,118	-	(1)	-	(1,180)	3,937	-
			공구와비품	441,306	91,028	(3)	81,048	(213,255)	400,124	-
			시설장치	1,144,061	240,429	(1)	1,060,990	(640,333)	1,805,147	-
			건설중인자산	891,215	2,945,084	-	(3,510,699)	-	325,600	-
			사용권자산	2,858,353	733,425	(579,494)	-	(1,270,150)	1,742,133	-
합 계				44,268,557	4,601,754	(1,154,377)	(202,726)	(6,178,456)	41,334,753	-

※ 코스맥스엔비티(주)의 유형자산은 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(3) 생산설비의 현황[COSMAX NBT USA, INC.]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
미국공장	자가보유	미국	4,153,893	-	-	372,247	-	4,526,140	-
합 계			4,153,893	-	-	372,247	-	4,526,140	-

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

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
미국 공장 외	자가 보유	미국	건 물	31,333,960	-	-	2,800,543	(890,519)	33,243,984	-
			구 축 물	1,644,062	-	-	300,092	(124,514)	1,819,639	-
			기계장치	13,895,631	9,389	-	1,816,666	(3,066,171)	12,655,516	-
			차량운반구	10,875	-	-	752	(6,203)	5,424	-
			공구와비품	547,805	-	-	54,858	(230,680)	371,983	-
			시설장치	977,609	5,285	-	761,792	(389,110)	1,355,577	-
			건설중인자산	2,711,099	657,811	-	(1,336,684)	-	2,032,226	-
			사용권자산	9,482	68,146	-	266	(16,271)	61,622	-
합 계				51,130,523	740,632	-	4,398,285	(4,723,468)	51,545,971	-

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

* 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시환율을 적용하여 환산하였습니다.(1 USD = 1,185.50원)

(4) 생산설비의 현황 [COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.]

[자산항목 : 토지]

(단위 : 천원)

사업소	소유형태	소재지	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고 (공시지가)
				증가	감소				
호주공장	자가보유	호주	4,138,219	-	-	110,460	-	4,248,679	-
합 계			4,138,219	-	-	110,460	-	4,248,679	-

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

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		기타증감	상각	기말장부가액	비고
					증가	감소				
호주 공장 외	자가 보유	호주	건 물	19,931,118	-	-	532,354	(550,917)	19,912,555	-
			기계장치	16,322,282	-	-	473,973	(2,894,758)	13,901,498	-
			차량운반구	47,518	-	(10,888)	63,352	(25,187)	74,795	-
			공구와비품	375,623	-	-	44,624	(170,116)	250,131	-
			시설장치	55,319	-	-	1,490	(21,777)	35,032	-
			건설중인자산	67,619	85,283	-	(152,903)	-	-	-
합 계				36,799,479	85,283	(10,888)	962,890	(3,662,756)	34,174,009	-

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

※ 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시환율을 적용하여 환산하였습니다.(1 AUD = 858.89원)

4. 매출 및 수주상황

가. 매출에 관한 사항

1) 매출 실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	제29기	제28기	제27기	
건강기능 식품	제품	건강기능 식품	수 출	56,472,619	30,344,113	73,637,155
			내 수	403,924,741	407,349,026	291,237,837
			합 계	460,397,360	437,693,138	364,874,992
기타	기타	기타	수 출	29,761,344	22,537,821	20,050,041
			내 수	93,265,621	73,829,861	88,960,621
			합 계	123,026,965	96,367,682	109,010,662
합 계			수 출	86,233,963	52,881,934	93,687,196
			내 수	497,190,362	481,178,887	380,198,458
			합 계	583,424,325	534,060,821	473,885,654
연결조정효과			(7,426,123)	(8,156,514)	(5,532,786)	
총 합 계			575,998,202	525,904,306	468,352,868	

2) 판매방법 및 조건

- (1) 내수 : 거래선에 직접판매 후 현금 또는 어음수금
- (2) 수출 : T/T 방식에 의한 직수출

3) 판매전략

(1) 기본방향

: 업무의 Speed와 Quality를 통한 신규 고객유치 및 기존 고객만족

▷ 기술 마케팅 지향

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

▷ 전략 마케팅 역할 강화

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

② 교육 강화를 통해 직원 업무 지식을 업계 No.1으로 배양

- 상품기획 교육, 연구소교육, 원료사 초청 강의, 자체 강사 등

▷ Speedy한 업무 공유 및 대처

고객사와 내부 관련 부서와의 신속한 업무 공유를 통해

speed 있는 업무 진행 지향 (전략마케팅, 영업, 마케팅지원)

(2) 실행전략

▷ 신제형(New Dosage Form) 매출 활성화

- 식물성 캡슐, 해조류 캡슐 신규 런칭 및 기존 거래처 전환 유도

- 발포정, 젤리, PET/ BTL 매출 집중

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

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

▷ 홈쇼핑 품목 증대

- ▷ 계약사 공략
- ▷ 대형품목 런칭

나. 수주상황

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

5. 위험관리 및 파생거래

연결재무제표에 대한 주석 '36. 위험관리', 별도재무제표에 대한 주석 '35. 위험관리'부분을 참고하시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

- 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동

1) 연구개발조직

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

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

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

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

2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	제29기	제28기	제27기	비 고	
원 재 료 비	852,816	835,878	721,549	-	
인 건 비	11,970,962	11,349,532	8,872,905	-	
위 탁 용 역 비	2,706,512	1,631,264	1,272,943	-	
기 타	5,305,005	3,520,255	4,314,710	-	
연구개발비용 계	20,835,295	17,336,929	15,182,106	-	
회계처리	제조경비	15,211,967	13,598,615	12,042,824	-

	판매관리비	5,623,329	3,738,314	3,139,282	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		4.14%	3.74%	3.57%	-

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권(상표권)

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

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결재무제표

(단위:천원)			
구분	제 29기	제28기	제27기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	273,991,520	246,576,258	235,348,000
· 현금및현금성자산	87,779,205	100,254,871	59,966,258
· 매출채권	98,907,175	80,163,782	85,651,922
· 단기금융자산	3,388,853	2,759,788	4,703,625
· 재고자산	75,757,310	56,514,959	77,770,872
· 당기법인세자산	44,228	1,107	4,550
· 기타유동자산	8,114,748	6,881,750	7,250,773
[비유동자산]	680,673,095	634,988,473	657,368,238
· 장기금융자산	20,550,017	9,061,898	9,952,171
· 종속및관계기업투자자산	351,855,167	297,809,789	298,999,753
· 유형자산	277,024,865	288,359,512	299,364,866
· 무형자산	23,027,296	26,337,871	32,319,075
· 이연법인세자산	6,830,904	11,627,335	13,814,981
· 기타비유동자산	1,384,845	1,792,067	2,917,392
자산 총계	954,664,614	881,564,731	892,716,238
[유동부채]	422,845,123	424,337,733	437,493,005
[비유동부채]	189,922,980	124,991,885	99,233,132
부채 총계	612,768,103	549,329,618	536,726,137
[지배기업주주지분]	308,163,389	291,073,407	307,943,813
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	235,806,443	236,185,273
· 기타자본	(47,381,119)	(47,381,119)	(45,132,850)
· 기타포괄손익누계액	13,918,983	8,726,099	12,645,828
· 이익잉여금	101,017,123	89,120,023	99,443,601
[비지배주주지분]	33,733,122	41,161,707	48,046,288
자본 총계	341,896,512	332,235,113	355,990,101
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	575,998,202	525,904,306	468,352,868
영업이익	11,921,606	1,205,937	(7,332,326)
당기순이익	4,343,190	(17,174,580)	(13,904,654)
· 지배기업주주지분	14,133,653	(6,438,250)	399,022
· 비지배주주지분	(9,790,463)	(10,736,330)	(14,303,676)
기본주당이익(원)	1,479	(674)	42
연결에 포함된 회사수	14개	13개	13개

주1) 상기 재무제표는 한국채택 국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제 29기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 별도재무제표

(단위:천원)			
구분	제 29기	제 28기	제 27기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	58,914,567	51,590,184	82,282,402
· 현금및현금성자산	24,422,733	27,025,231	28,011,161
· 매출채권	25,638,678	18,350,213	25,860,130
· 단기금융자산	608,102	152,061	20,886,160
· 재고자산	6,659,109	4,749,720	5,556,309
· 당기법인세자산	-	-	-
· 기타유동자산	1,585,946	1,312,958	1,968,642
[비유동자산]	413,585,574	375,390,818	347,645,130
· 장기금융자산	39,500,069	25,516,374	2,268,152
· 종속및관계기업투자자산	334,283,590	308,404,749	300,005,371
· 유형자산	35,580,311	36,689,282	38,174,958
· 무형자산	4,118,304	4,616,316	5,720,747
· 이연법인세자산	-	-	1,199,993
· 기타비유동자산	103,300	164,097	275,909
자산 총계	472,500,141	426,981,002	429,927,532
[유동부채]	125,045,914	118,372,332	132,613,296
[비유동부채]	79,567,155	44,434,243	33,109,153
부채 총계	204,613,069	162,806,576	165,722,449
[자본금]	4,801,961	4,801,961	4,801,961
[자본잉여금]	229,242,017	229,242,017	229,161,422
[기타자본]	(39,673,554)	(39,673,554)	(39,554,635)
[기타포괄손익누계액]	(1,760,652)	(2,400,671)	(2,156,215)
[이익잉여금]	75,277,301	72,204,674	71,952,550
자본 총계	267,887,072	264,174,427	264,205,083
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	89,671,386	71,929,893	67,200,478
영업이익	14,349,949	11,423,869	9,695,872
당기순이익	4,975,851	3,901,914	5,642,978
기본주당이익(원)	521	408	590

주1) 상기 재무제표는 한국채택 국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제 29기(당기)는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 29 기 2021.12.31 현재
 제 28 기 2020.12.31 현재
 제 27 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
자산			
유동자산	273,991,519,801	246,576,258,265	235,347,999,808
현금및현금성자산	87,779,204,724	100,254,871,449	59,966,257,980
매출채권	98,907,175,193	80,163,782,435	85,651,921,804
단기금융자산	3,388,853,355	2,759,788,098	4,703,624,767
재고자산	75,757,310,241	56,514,958,985	77,770,872,087
당기법인세자산	44,228,332	1,106,840	4,549,838
기타유동자산	8,114,747,956	6,881,750,458	7,250,773,332
비유동자산	680,673,094,658	634,988,473,001	657,368,238,418
장기금융자산	20,550,017,303	9,061,897,966	9,952,171,450
관계기업 투자자산	351,855,167,031	297,809,789,307	298,999,752,776
유형자산	277,024,864,630	288,359,512,377	299,364,866,446
무형자산	23,027,296,397	26,337,871,114	32,319,074,572
이연법인세자산	6,830,904,428	11,627,334,848	13,814,980,975
기타비유동자산	1,384,844,869	1,792,067,389	2,917,392,199
자산총계	954,664,614,459	881,564,731,266	892,716,238,226
부채			
유동부채	422,845,123,025	424,337,732,851	437,493,004,772
매입채무	69,443,042,677	53,918,117,584	62,778,209,559
단기금융부채	340,700,924,361	360,638,758,690	367,310,708,169
당기법인세부채	6,784,761,092	4,208,444,189	2,021,132,742
기타유동부채	5,916,394,895	5,572,412,388	5,382,954,302
비유동부채	189,922,979,848	124,991,885,011	99,233,131,748
장기금융부채	159,626,583,248	99,288,783,972	77,702,256,368
퇴직급여부채	27,491,487,797	24,425,617,957	20,488,154,115
이연법인세부채	2,604,908,803	1,277,483,082	1,042,721,265
기타비유동부채	200,000,000	0	0
부채총계	612,768,102,873	549,329,617,862	536,726,136,520
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	308,163,389,495	291,073,406,665	307,943,813,111
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	235,806,443,242	235,806,443,242	236,185,273,523
기타자본	(47,381,119,397)	(47,381,119,397)	(45,132,849,993)
기타포괄손익누계액	13,918,982,553	8,726,099,331	12,645,828,030
이익잉여금	101,017,122,597	89,120,022,989	99,443,601,051
비지배지분	33,733,122,091	41,161,706,739	48,046,288,595

자본총계	341,896,511,586	332,235,113,404	355,990,101,706
부채및자본총계	954,664,614,459	881,564,731,266	892,716,238,226

연결 포괄손익계산서

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
매출액	575,998,201,641	525,904,306,471	468,352,868,367
매출원가	484,039,952,228	458,486,816,486	406,430,032,972
매출총이익	91,958,249,413	67,417,489,985	61,922,835,395
판매비와관리비	80,036,643,201	66,211,553,014	69,255,161,685
영업이익	11,921,606,212	1,205,936,971	(7,332,326,290)
금융수익	8,358,255,601	7,638,459,945	6,123,218,182
기타수익	1,208,686,110	2,502,019,803	9,608,401,141
금융비용	18,582,925,648	18,715,703,946	19,572,542,122
기타비용	2,885,510,040	4,810,844,528	5,864,100,467
지분법손익	20,426,171,953	4,572,689,447	6,831,947,717
법인세비용차감전순이익(손실)	20,446,284,188	(7,607,442,308)	(10,205,401,839)
법인세비용	16,103,093,771	9,567,137,299	3,699,252,497
당기순이익(손실)	4,343,190,417	(17,174,579,607)	(13,904,654,336)
기타포괄손익	7,079,175,565	(5,809,728,962)	11,255,774,971
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	7,781,626,611	(3,527,441,601)	13,670,371,894
해외사업환산손익	4,046,440,018	(89,353,767)	39,032,738
지분법자본변동	3,035,415,771	(3,396,902,184)	13,717,639,973
위험회피파생상품평가손익	699,770,822	(41,185,650)	(86,300,817)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(702,451,046)	(2,282,287,361)	(2,414,596,923)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	20,723,040	(786,715,032)	(888,411,797)
확정급여제도의 재측정요소	(723,174,086)	(1,495,572,329)	(1,526,185,126)
총포괄손익	11,422,365,982	(22,984,308,569)	(2,648,879,365)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분	14,133,653,200	(6,438,250,064)	399,022,253
비지배주주지분	(9,790,462,783)	(10,736,329,543)	(14,303,676,589)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분	19,000,950,630	(11,853,676,511)	12,011,297,424
비지배주주지분	(7,578,584,648)	(11,130,632,058)	(14,660,176,789)
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	1,479	(674)	42
희석주당순이익 (단위 : 원)	1,453	(674)	42

연결 자본변동표

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	236,451,109,293	(43,667,292,878)	(321,998,274)	101,738,322,871	299,002,101,512	60,846,261,229	359,848,362,741
당기순이익(손실)	0	0	0	0	399,022,253	399,022,253	(14,303,676,589)	(13,904,654,336)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(730,077,875)	0	(730,077,875)	(158,333,922)	(888,411,797)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,355,551,133)	(1,355,551,133)	(170,633,993)	(1,526,185,126)
지분법자본변동	0	0	0	13,717,639,973	0	13,717,639,973	0	13,717,639,973
해외사업환산손익	0	0	0	44,780,445	0	44,780,445	(5,747,707)	39,032,738
위험회피파생상품평가	0	0	0	(64,516,239)	0	(64,516,239)	(21,784,578)	(86,300,817)
배당	0	0	0	0	(1,338,192,940)	(1,338,192,940)	(1,415,772,255)	(2,753,965,195)
전환권대가	0	(265,835,770)	0	0	0	(265,835,770)	0	(265,835,770)
비지배지분의 변동	0	0	(1,465,557,115)	0	0	(1,465,557,115)	3,275,976,410	1,810,419,295
자기주식의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	236,185,273,523	(45,132,849,993)	12,645,828,030	99,443,601,051	307,943,813,111	48,046,288,595	355,990,101,706
2020.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	236,185,273,523	(45,132,849,993)	12,645,828,030	99,443,601,051	307,943,813,111	48,046,288,595	355,990,101,706
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(6,438,250,064)	(6,438,250,064)	(10,736,329,543)	(17,174,579,607)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(418,453,974)	0	(418,453,974)	(368,261,058)	(786,715,032)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,495,697,748)	(1,495,697,748)	125,419	(1,495,572,329)
지분법자본변동	0	0	0	(3,396,902,184)	0	(3,396,902,184)	0	(3,396,902,184)
해외사업환산손익	0	0	0	(56,409,322)	0	(56,409,322)	(32,944,445)	(89,353,767)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(47,963,219)	0	(47,963,219)	6,777,569	(41,185,650)
배당	0	0	0	0	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)	0	(2,389,630,250)
전환권대가	0	(459,424,883)	0	0	0	(459,424,883)	0	(459,424,883)
비지배지분의 변동	0	0	(2,129,350,402)	0	0	(2,129,350,402)	4,246,050,202	2,116,699,800
자기주식의 변동	0	80,594,602	(118,919,002)	0	0	(38,324,400)	0	(38,324,400)
2020.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	8,726,099,331	89,120,022,989	291,073,406,665	41,161,706,739	332,235,113,404
2021.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	8,726,099,331	89,120,022,989	291,073,406,665	41,161,706,739	332,235,113,404
당기순이익(손실)	0	0	0	0	14,133,653,200	14,133,653,200	(9,790,462,783)	4,343,190,417
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	20,723,040	0	20,723,040	0	20,723,040
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(325,585,792)	(325,585,792)	(397,588,294)	(723,174,086)
지분법자본변동	0	0	0	3,035,415,771	0	3,035,415,771	0	3,035,415,771
해외사업환산손익	0	0	0	1,495,695,275	0	1,495,695,275	2,550,744,743	4,046,440,018
위험회피파생상품평가	0	0	0	641,049,136	0	641,049,136	58,721,686	699,770,822

배당	0	0	0	0	(1,910,967,800)	(1,910,967,800)	0	(1,910,967,800)
전환권대가	0	0	0	0	0	0	0	0
비지배지분의 변동	0	0	0	0	0	0	150,000,000	150,000,000
자기주식의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	13,918,982,553	101,017,122,597	308,163,389,495	33,733,122,091	341,896,511,586

연결 현금흐름표

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
영업활동현금흐름	(22,348,147)	41,467,271,482	(5,674,823,562)
당기순이익(손실)	4,343,190,417	(17,174,579,607)	(13,904,654,336)
당기순이익조정을 위한 가감	45,584,454,377	69,080,682,680	48,272,506,894
영업활동으로인한자산·부채의변동	(32,301,687,645)	2,928,150,657	(22,785,704,649)
이자수취	1,236,804,759	969,854,479	1,338,388,607
이자지급	(11,465,367,427)	(12,604,073,981)	(12,286,222,068)
법인세납부	(7,468,702,628)	(4,118,652,846)	(7,890,526,298)
배당금의 수취	48,960,000	2,385,890,100	1,581,388,288
투자활동현금흐름	(46,743,181,503)	(18,629,884,707)	10,603,763,147
대여금의 감소	1,802,770,537	1,774,540,481	10,800,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	501,972,602	0	0
기타금융상품의 감소	7,171,321	251,988,184	1,097,829,698
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 감소	0	100,000,000	0
유형자산의 감소	2,013,234,233	345,201,100	43,689,419,249
무형자산의 감소	48,721,424	209,649,121	0
정부보조금의 수령	19,902,656	111,983,324	0
임대보증금의 증가	400,020,000	224,580,000	0
임차보증금의 감소	751,658,013	348,666,492	141,000,000
기타보증금의 감소	60,537,000	21,284,300	92,680,000
기타비유동자산의 감소	0	0	607,416,278
대여금의 증가	(2,090,762)	(668,497,409)	(12,000,000,000)
관계기업투자주식의 증가	(30,583,790,000)	0	(173,444,120)
기타금융상품의 증가	(10,805,123,535)	(90,231,579)	(2,064,352)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 증가	0	(500,000,000)	0
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(500,000,000)	(201,988,800)	0
유형자산의 증가	(9,199,730,772)	(12,801,156,888)	(26,328,946,005)
무형자산의 증가	(116,286,000)	(140,025,909)	(1,261,460,989)
정부보조금의 사용	(37,825,988)	(417,228)	(685,351,534)
임차보증금의 증가	(701,080,720)	(888,294,000)	(203,595,222)
임대보증금의 감소	(403,018,000)	(206,900,000)	(305,384,000)
기타보증금의 증가	(223,512)	(30,053)	(17,497,545)
종속기업 처분으로 인한 현금유출	0	0	(444,675,638)
종속기업 취득에 따른 순현금흐름	0	(6,520,235,843)	(4,402,162,673)
재무활동현금흐름	33,090,746,949	16,300,831,547	30,230,561,688
차입금의 증가	249,088,578,542	108,455,044,730	168,786,034,366
비지배지분의 증가	150,000,000	936,518,600	0
전환사채의 증가	15,000,000,000	0	0

차입금의 감소	(225,732,709,437)	(88,122,609,353)	(134,039,818,346)
리스부채의 감소	(3,182,416,685)	(2,292,950,080)	(1,761,689,137)
배당금의 지급	(2,232,705,471)	(2,389,630,250)	(2,753,965,195)
자기주식의 취득	0	(285,542,100)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,161,846,912	1,211,737,461	807,675,197
현금및현금성자산의 증가	(12,512,935,789)	40,349,955,783	35,967,176,470
기초현금및현금성자산	100,318,642,901	59,968,687,118	24,001,510,648
기말현금및현금성자산	87,805,707,112	100,318,642,901	59,968,687,118

3. 연결재무제표 주식

제29(당)기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제28(전)기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

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

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회사명	자본금	주식수			지분율 (%)	업종	소재지	결산월
		지배주주	기타주주	합계				
코스맥스바이오(주)	716,485,000	96,901	46,396	143,297	67.62	건강기능식품제조	대한민국	12월
(주)건강여행(*1,*4)	150,000,000	20,000	10,000	30,000	66.67	건강기능식품외도매	대한민국	12월
(주)바이오뉴랩(*1,*5)	500,000,000	700,000	300,000	1,000,000	70.00	건강기능식품외도매	대한민국	12월
코스맥스엔비티(주)(*3)	10,314,000,000	7,873,295	12,754,705	20,628,000	38.17	건강기능식품제조	대한민국	12월
코스맥스엔에스(주)(*2)	2,500,000,000	2,700,000	2,300,000	5,000,000	54.00	물리화학및생물학 연구개발	대한민국	12월
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*2)	3,660,397,282	-	-	-	100.00	건강기능식품판매	중국	12월
COSMAX NBT USA, INC.(*2)	101,610,703,207	-	-	-	100.00	건강기능식품제조	미국	12월
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*2)	33,181,320,000	10,000,000	-	10,000,000	100.00	건강기능식품제조	호주	12월
코스맥스바이오텍(주)	10,000,000	2,000	-	2,000	100.00	화장품의약품제조	대한민국	12월
(주)닥터디앤에이(*2)	745,000,000	1,198,800	291,200	1,490,000	80.46	건강기능식품 유통판매업	대한민국	12월
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	227,400,000	-	-	-	100.00	서비스업	중국	12월
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	4,200,000,000	-	-	-	100.00	건강기능식품제조	중국	12월
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*2)	8,090	-	-	-	100.00	건강기능식품판매	싱가포르	12월
코스맥스파마(주)	5,980,311,000	6,593,018	5,367,604	11,960,622	55.12	의약품중간체	대한민국	12월

(*1) (주)건강여행, (주)바이오뉴랩, COSMAX BIO TECH, INC.는 종속기업인 코스맥스바이오(주)의 66.67%, 70%, 100% 자회사입니다.

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

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

(*4) 당기 중 사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

(*5) 당기 중 코스맥스바이오(주)의 종속회사로 편입되었습니다.

(3) 당기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

회사명	변동내용	사유
(주)바이오뉴랩	신규포함	법인설립

(4) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
코스맥스바이오(주)	126,207,817,272	133,469,607,855	162,293,244,627	(10,766,948,427)	(10,857,313,946)
COSMAX BIO TECH, INC.	7,235,409,693	11,598,956,014	5,164,423,138	(2,596,487,839)	(2,861,244,854)
(주)건강여행	6,054,286,053	1,391,289,600	5,344,898,136	(1,880,489,919)	(1,876,755,080)
(주)바이오뉴랩	413,295,915	10,255,604	27,176,730	(96,959,689)	(96,959,689)
코스맥스엔비티(주)	326,251,501,113	203,060,555,729	212,930,912,242	4,062,096,954	3,771,466,701
코스맥스엔에스(주)	8,694,591,837	1,207,730,005	19,422,765,090	3,029,947,282	3,008,351,182
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	20,612,944,550	8,384,160,257	36,512,057,632	1,196,614,318	2,393,132,560
COSMAX NBT USA, INC.	85,378,319,705	82,788,442,536	39,155,113,016	(25,001,339,615)	(25,183,170,234)
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	60,515,413,224	59,106,976,439	34,283,439,476	(5,107,062,656)	(5,029,670,694)
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	2,210,352,824	782,259,205	9,200,827,109	350,734,140	450,894,894
(주)닥터디앤에이	1,124,481,095	2,710,295,726	1,740,710,010	(1,358,187,971)	(1,365,990,351)
코스맥스바이오텍(주)	3,990,935	-	-	(55,400)	(55,400)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	261,661,999	-	-	2,656,784	49,786,108
코스맥스파마(주)	34,779,380,157	38,596,011,563	33,355,578,946	(6,191,471,289)	(6,435,254,356)
합 계	679,743,446,372	543,106,540,533	559,431,146,152	(44,356,953,327)	(44,032,783,159)

<전기말>

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

(5) 당기 및 전기의 연결대상 종속기업의 비지배지분과 관련된 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
회사명	비지배지분 지분율(%)	순자산	비지배지분	비지배지분 순손익	비지배지분 총포괄손익
코스맥스바이오(주)	32.38	(7,261,790,583)	(2,351,367,791)	(3,486,337,901)	(3,515,598,256)
(주)건강여행	33.33	4,662,996,453	1,554,176,718	(626,767,290)	(625,522,468)
(주)바이오뉴랩	30.00	403,040,311	120,912,093	(29,087,907)	(29,087,907)
코스맥스엔비티(주)	61.83	123,190,945,384	76,168,961,531	2,511,594,547	2,331,897,861
코스맥스엔에스(주)	46.00	7,486,861,832	3,443,956,443	1,393,775,750	1,383,841,544
(주)닥터디앤에이	19.54	(1,585,814,631)	(309,868,179)	(265,389,930)	(266,914,515)
코스맥스파마(주)	44.88	(3,816,631,406)	(1,712,904,175)	(2,778,732,315)	(2,888,142,155)
내부거래제거 등			(43,180,744,549)	(6,509,517,737)	(3,969,058,752)
합 계			33,733,122,091	(9,790,462,783)	(7,578,584,648)

<전기>

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

2. 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준서)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

2-1. 연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

상기 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액(을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동

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

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 - '중요성에대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 중요한 회계정책

(1) 회계기준

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

(2) 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 외화환산

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

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

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 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.

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

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-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 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

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

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

(다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(8) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자

산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

(9) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(10) 차입원가

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

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

(11) 정부보조금

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

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

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

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

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

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

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

(15) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 유의적인 금융요소

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

3) 거래가격의 배분

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

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

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

(나) 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 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 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(17) 자산손상

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

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

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

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

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

(18) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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

(19) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 오류수정

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

(21) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 이연법인세

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

3) 확정급여채무

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

4. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	87,779,204,724	-	-	-	87,779,204,724
매출채권	98,907,175,193	-	-	-	98,907,175,193
단기금융자산	3,341,961,278	-	-	46,892,077	3,388,853,355
장기금융자산	15,695,240,193	2,794,080,600	306,765,920	1,753,930,590	20,550,017,303
합 계	205,723,581,388	2,794,080,600	306,765,920	1,800,822,667	210,625,250,575

<전기말>

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

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

<당기말>

(단위:원)				
구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	내재파생상품 부채	합계
매입채무	69,443,042,677	-	-	69,443,042,677
단기금융부채	340,686,930,223	13,994,138	-	340,700,924,361
장기금융부채	156,152,126,278	70,121,989	3,404,334,981	159,626,583,248
합 계	566,282,099,178	84,116,127	3,404,334,981	569,770,550,286

<전기말>

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

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

<당기>

(단위:원)							
구분	상각후원가측정	상각후원가측정	당기손익	기타포괄손익	위험회피	내재파생	합계
	금융자산	금융부채	-공정가치측정 금융자산	-공정가치측정 금융자산	파생상품 자산/부채	상품부채	
당기손익	대손상각비(환입)	(160,285,638)	-	-	-	-	(160,285,638)
	이자수익	774,859,640	-	-	-	-	774,859,640
	외화환산손익	191,895,725	(3,084,014,347)	-	-	-	(2,892,118,622)
	이자비용	-	12,669,866,138	-	-	-	12,669,866,138
	사채조건변경손익	-	(144,531,130)	-	-	-	(144,531,130)
	금융상품평가손익	-	-	5,775,120	-	-	5,775,120
	금융상품처분손익	(86,431,031)	-	2,744,442	-	-	(83,686,589)
	금융상품손상차손	(882,000,000)	-	-	-	-	(882,000,000)
	파생상품평가손익	-	-	-	-	2,160,158,295	1,395,557,705
기타포괄 손익	파생상품평가손익	-	-	-	699,770,822	-	699,770,822
	금융상품평가손익	-	-	-	20,723,040	-	20,723,040

<전기>

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

(4) 파생상품 및 위험회피

연결회사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	KRW 11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	KRW 15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2019.06.27~2022.06.27	KRW 11,875,000,000	USD 10,000,000
	신한은행	2021.09.23~2023.09.27	KRW 11,860,000,000	USD 10,000,000
	수협은행	2021.08.31~2022.08.29	KRW 2,329,000,000	USD 2,000,000
	국민은행	2021.12.22~2023.12.22	KRW 5,945,000,000	USD 5,000,000

2) 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자율스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08.27	23,000,000,000	2.44 고정지급 CD+1.4 변동수취
	신한은행	2019.11.28~2022.09.30	2,000,000,000	3.80 고정지급 CD+2.06 변동수취

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:				
현금및현금성자산	87,779,204,724	87,779,204,724	100,254,871,449	100,254,871,449
매출채권	98,907,175,193	98,907,175,193	80,163,782,435	80,163,782,435
단기금융자산	3,388,853,355	3,388,853,355	2,759,788,098	2,759,788,098
장기금융자산	20,550,017,303	20,550,017,303	9,061,897,966	9,061,897,966
합 계	210,625,250,575	210,625,250,575	192,240,339,948	192,240,339,948
금융부채:				
매입채무	69,443,042,677	69,443,042,677	53,918,117,584	53,918,117,584
단기금융부채	340,700,924,361	340,700,924,361	360,638,758,690	360,638,758,690
장기금융부채	159,626,583,248	159,626,583,248	99,288,783,972	99,288,783,972
합 계	569,770,550,286	569,770,550,286	513,845,660,246	513,845,660,246

(*) 시장성있는 지분증권을 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, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	306,763,920	306,763,920
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,077,480,000	-	1,716,602,600	2,794,082,600
	위험회피파생상품자산	-	1,753,930,590	-	1,753,930,590
금융부채	위험회피파생상품부채	-	84,116,127	-	84,116,127
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	3,404,334,981	3,404,334,981

3) 공정가치 서열체계 수준2와 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2와 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
수준	구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
수준2	위험회피파생상품자산	1,753,930,590	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
	위험회피파생상품부채	84,116,127	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
수준3	당기손익인식-공정가치측정금융자산	306,763,920	현금흐름 할인모형	현금흐름, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,716,602,600	취득원가	-
	전환사채 내재파생상품부채	3,404,334,981	이항모형	-

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	3,410
예적금	87,805,707,112	100,318,639,491
정부보조금	(26,502,388)	(63,771,452)
합 계	87,779,204,724	100,254,871,449

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	102,675,100,248	88,935,992,776
대손충당금	(3,767,925,055)	(8,772,210,341)
장부금액	98,907,175,193	80,163,782,435

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	8,772,210,341	7,952,169,018
대손상각비(환입)	(160,285,638)	2,286,435,017
제각	(4,843,999,648)	(1,466,393,694)
기말잔액	3,767,925,055	8,772,210,341

7. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융자산 :		
단기대여금	515,959,912	1,602,924,726
미수금	2,812,652,732	1,156,863,372
미수수익	13,348,634	-
위험회피파생상품자산	46,892,077	-
소 계	3,388,853,355	2,759,788,098
장기금융자산 :		
장기대여금	1,715,395,553	1,749,179,967
당기손익-공정가치측정금융자산	306,765,920	300,990,800
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,794,080,600	2,767,512,600
기타금융상품 등	13,979,844,640	4,244,214,599
위험회피파생상품자산	1,753,930,590	-
소 계	20,550,017,303	9,061,897,966
합 계	23,938,870,658	11,821,686,064

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

(단위: 원)							
구분	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
메디비전글로벌 전환사채(*1)	-	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000	99,000,000
(주)에이스틴 지분증권	1.7	201,988,800	207,763,920	207,763,920	201,988,800	201,988,800	201,988,800
애니닥터 헬스케어	-	227,571,439	2,000	2,000	227,571,439	2,000	2,000
합 계		528,560,239	306,765,920	306,765,920	528,560,239	300,990,800	300,990,800

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

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

<당기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.34	2,630,822,400	1,077,480,000	1,077,480,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
항남제약공단사업조합	-	-	17,883,000	17,883,000	17,883,000
대한약품공업협회	-	-	32,503,000	32,503,000	32,503,000
(주)보고신약	2,000	1.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	3.30	1,091,900,000	-	-
뉴트리원	269,100	7.69	585,071,700	696,161,700	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	50,000	0.91	500,000,000	500,000,000	500,000,000
합 계			6,581,715,500	2,794,080,600	2,794,080,600

(*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.34	2,630,822,400	1,050,912,000	1,050,912,000
시장성 없는 지분증권:					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
항남제약공단사업조합	-	-	17,883,000	17,883,000	17,883,000
대한약품공업협회	-	-	32,503,000	32,503,000	32,503,000
(주)보고신약	2,000	1.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	3.30	1,091,900,000	-	-
뉴트리원	269,100	7.69	585,071,700	696,161,700	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	50,000	0.94	500,000,000	500,000,000	500,000,000
합 계			6,581,715,500	2,767,512,600	2,767,512,600

(4) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	평가증(감)	기말잔액
메디비전글로벌 전환사채	99,000,000	-	-	-	99,000,000
(주)에이스틴 지분증권	201,988,800	-	-	5,775,120	207,763,920
삼성증권 DLS	-	500,000,000	(500,000,000)	-	-
애니닥터 헬스케어	2,000	-	-	-	2,000
합 계	300,990,800	500,000,000	(500,000,000)	5,775,120	306,765,920

(5) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
과목	기초잔액	평가증(감)	기말잔액
(주)클리오	1,050,912,000	26,568,000	1,077,480,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	180,000,000
(주)큐비엠	247,767,500	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	12,285,400
향남제약공단사업조합	17,883,000	-	17,883,000
대한약품공업협회	32,503,000	-	32,503,000
(주)보고신약	10,000,000	-	10,000,000
뉴트리원	696,161,700	-	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	500,000,000	-	500,000,000
합 계	2,767,512,600	26,568,000	2,794,080,600

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,493,868,488	-	4,303,071,080	-
선급비용	2,104,452,790	1,228,844,869	1,902,760,584	1,636,067,389
부가세대급금	516,426,678	-	675,918,794	-
기타투자자산	-	156,000,000	-	156,000,000
합 계	8,114,747,956	1,384,844,869	6,881,750,458	1,792,067,389

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	6,331,021,255	(293,310,928)	6,037,710,327
제품	18,837,931,531	(1,926,110,574)	16,911,820,957
재공품	8,246,329,201	(57,846,745)	8,188,482,456
원재료	35,028,152,591	(3,908,133,250)	31,120,019,341
부재료	12,591,876,990	(3,091,465,432)	9,500,411,558
미착품	3,998,865,602	-	3,998,865,602
합계	85,034,177,170	(9,276,866,929)	75,757,310,241

연결회사는 사용기한이 경과한 재고자산에 대하여 정기적으로 폐기처분하고있으며, 당기중 인식한 재고자산폐기손실 4,825,162,354원을 매출원가에 반영하였습니다.

<전기말>

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

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

10. 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자자산의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)								
회 사 명	자본금	투자주식수		지분율 (%)	업종	소재지	측정방법	결산월
		보유주식수	총주식수					
코스맥스(주)와 그 종속기업	5,674,754,500	2,933,487	11,349,509	25.85	화장품 제조	경기도 화성	지분법	12월
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업(*1)	11,692,528,640	784	104,600	0.75	화장품 제조	인도네시아	지분법	12월
코스맥스아이엠디(주)(*1)	908,680,000	30,000	181,736	16.51	의약품 제조	충청북도 청주	지분법	12월

(*1) 연결회사는 20% 미만의 의결권을 소유하고 있으나 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위:원)								
회 사 명	자본금	투자주식수		지분율 (%)	업종	소재지	측정방법	결산월
		보유주식수	총주식수					
코스맥스(주)와 그 종속기업	5,024,754,500	2,636,557	10,049,509	26.24	화장품 제조	경기도 화성	지분법	12월
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업(*1)	11,692,528,640	784	104,600	0.75	화장품 제조	인도네시아	지분법	12월
코스맥스아이엠디(주)(*1)	908,680,000	30,000	181,736	16.51	의약품 제조	충청북도 청주	지분법	12월

(*1) 연결회사는 20% 미만의 의결권을 소유하고 있으나 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기말			전기말		
	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)
유동자산	792,234,582,900	33,009,644,582	112,922,846	622,616,678,043	24,345,002,136	257,175,338
비유동자산	619,694,192,862	11,849,119,541	455,572,774	566,426,219,911	9,711,337,261	655,395,356
유동부채	787,663,555,399	34,065,076,166	4,938,873	718,087,653,423	27,243,717,230	71,750,871
비유동부채	158,880,648,788	2,553,951,598	-	199,055,129,202	351,617,295	-
매출액	1,591,487,621,503	39,198,279,292	160,000,000	1,382,880,688,515	26,629,078,090	-
순이익(손실)	34,336,481,889	1,146,908,906	(247,959,351)	(29,053,381,423)	1,209,590,524	(64,250,081)
총포괄손익	61,321,130,032	1,674,814,840	(247,959,351)	(35,638,940,347)	772,852,647	(64,250,081)
수령한 배당금	-	-	-	2,372,901,300	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위:원)						
회 사 명	지분율(%)	취득원가	순자산 지분가액	미상각 투자차액	미실현 내부거래	장부금액
코스맥스(주)와 그 종속기업	25.85	289,162,712,056	145,080,909,881	207,148,047,915	(527,850,447)	351,701,107,349
PT. COSMAX INDONESIA 와 그 종속기업	0.75	87,991,160	61,030,231	-	-	61,030,231
코스맥스아이엠디(주)	16.51	150,000,000	93,029,451	-	-	93,029,451
합 계		289,400,703,216	145,234,969,563	207,148,047,915	(527,850,447)	351,855,167,031

<전기말>

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

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득(*1)	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기말
코스맥스(주)와 그 종속기업	297,622,754,780	30,583,790,000	20,463,103,569	3,031,459,000	-	351,701,107,349
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	48,235,980	-	8,837,480	3,956,771	-	61,030,231
코스맥스아이엠디(주)	138,798,547	-	(45,769,096)	-	-	93,029,451
합 계	297,809,789,307	30,583,790,000	20,426,171,953	3,035,415,771	-	351,855,167,031

(*1) 코스맥스(주)의 유상증자에 참여함에 따라 연결회사는 296,930주를 추가 취득하였습니다.

<전기말>

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

(5) 지분법을 적용하여 회계처리하는 관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 관계기업투자주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,원)				
회 사 명	보유주식수(주)	주당시가	공정가치	장부금액
코스맥스(주)	2,933,487	87,400	256,386,763,800	351,701,107,349

<전기말>

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

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	39,464,717,602	-	-	39,464,717,602
건물	185,836,339,343	(28,961,534,341)	-	156,874,805,002
구축물	5,594,825,066	(1,046,529,732)	-	4,548,295,334
기계장치	125,894,078,753	(65,828,915,110)	(43,417,954)	60,021,745,689
차량운반구	1,062,887,997	(826,898,853)	-	235,989,144
공구기구와비품	13,732,763,175	(10,172,303,856)	(1,862,120)	3,558,597,199
시설장치	17,115,403,940	(11,665,507,369)	(12,633,479)	5,437,263,092
금형	394,948,667	(191,016,704)	-	203,931,963
사용권자산	8,879,430,401	(5,520,855,643)	-	3,358,574,758
건설중인자산	3,320,944,847	-	-	3,320,944,847
합 계	401,296,339,791	(124,213,561,608)	(57,913,553)	277,024,864,630

<전기말>

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

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	감가상각비	기타증감(*1)	기말잔액
토지	40,078,073,288	-	(1,096,062,585)	-	482,706,899	39,464,717,602
건물	157,750,921,929	32,500,000	(405,568,672)	(4,608,545,043)	4,105,496,788	156,874,805,002
구축물	4,494,828,968	-	-	(270,125,526)	323,591,892	4,548,295,334
기계장치	65,934,169,694	1,246,434,622	(169,310,334)	(13,939,467,843)	6,949,919,550	60,021,745,689
차량운반구	306,026,317	-	(14,506,955)	(123,637,201)	68,106,983	235,989,144
공구기구와비품	3,955,018,734	690,798,742	(12,524,075)	(1,614,345,715)	539,649,513	3,558,597,199
시설장치	5,605,348,792	256,194,492	(1,000)	(2,254,050,906)	1,829,771,714	5,437,263,092
금형	282,921,696	-	-	(78,989,733)	-	203,931,963
사용권자산	4,475,704,355	2,992,850,615	(1,063,678,258)	(3,064,912,273)	18,610,319	3,358,574,758
건설중인자산	5,476,498,604	6,973,802,916	(199,288,652)	-	(8,930,068,021)	3,320,944,847
합 계	288,359,512,377	12,192,581,387	(2,960,940,531)	(25,954,074,240)	5,387,785,637	277,024,864,630

(*1) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

<전기>

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

(*1) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

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

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부동산	2,691,221,114	3,780,867,297
공구기구와비품	-	8,729,830
차량운반구	667,353,644	686,107,228
합 계	3,358,574,758	4,475,704,355

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

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	3,064,912,273	2,149,086,099
리스부채에 대한 이자비용	120,050,679	146,208,315
단기리스료 및 소액자산리스료	1,761,541,064	1,517,548,844
합 계	4,946,504,016	3,812,843,258

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	2,252,477,498	2,113,674,378	2,618,743,841	2,564,765,848
1년 초과 5년 이내	1,355,639,249	1,317,899,446	2,269,416,905	1,985,720,904
합 계	3,608,116,747	3,431,573,824	4,888,160,746	4,550,486,752

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동	2,113,674,378	2,564,765,848
비유동	1,317,899,446	1,985,720,904
합 계	3,431,573,824	4,550,486,752

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	24,219,598,754	-	(5,134,619,807)	-	19,084,978,947
산업재산권	1,225,283,350	(810,419,145)	-	-	414,864,205
컴퓨터소프트웨어	13,638,706,922	(10,790,444,961)	-	(34,616,553)	2,813,645,408
회원권	669,556,240	-	-	-	669,556,240
라이선스	71,634,537	(27,382,940)	-	-	44,251,597
합 계	39,824,779,803	(11,628,247,046)	(5,134,619,807)	(34,616,553)	23,027,296,397

<전기말>

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	당기 상각액	손상차손	기타증가(*1)	기말잔액
영업권	20,963,263,915	-	(61,032,842)	-	(1,817,252,126)	-	19,084,978,947
산업재산권	618,157,898	-	-	(224,533,980)	-	21,240,287	414,864,205
컴퓨터소프트웨어	4,146,225,556	116,286,000	-	(2,210,190,845)	-	761,324,697	2,813,645,408
회원권	572,268,560	-	-	-	-	97,287,680	669,556,240
라이선스	37,955,185	-	-	(2,777,507)	-	9,073,919	44,251,597
합 계	26,337,871,114	116,286,000	(61,032,842)	(2,437,502,332)	(1,817,252,126)	888,926,583	23,027,296,397

(*1) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	당기 상각액	손상차손	기타증가(*1)	기말잔액
영업권	24,311,852,135	-	-	-	(3,348,588,220)	-	20,963,263,915
산업재산권	898,144,315	-	(104,166,665)	(226,442,453)	-	50,622,701	618,157,898
컴퓨터소프트웨어	6,191,599,463	37,825,909	(113,031,267)	(2,453,376,064)	-	483,207,515	4,146,225,556
개발비	300,000,000	-	-	-	(300,000,000)	-	-
회원권	572,268,560	102,200,000	(102,200,000)	-	-	-	572,268,560
라이선스	45,210,099	-	-	(4,912,548)	-	(2,342,366)	37,955,185
합 계	32,319,074,572	140,025,909	(319,397,932)	(2,684,731,065)	(3,648,588,220)	531,487,850	26,337,871,114

(*1) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

구분	(단위: 원)					장부금액
	부문				코스맥스파마(주)	
	코스맥스비티아이(주)	코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업	코스맥스바이오(주)와 그 종속기업			
건강기능식품	-	12,413,982,360	3,926,589,041	-	-	16,340,571,401
제약	-	-	-	646,998,927	-	646,998,927
기타	2,097,408,619	-	-	-	-	2,097,408,619
합계	2,097,408,619	12,413,982,360	3,926,589,041	646,998,927	-	19,084,978,947

<전기말>

(단위: 원)					
구분	부문				장부금액
	코스맥스비티아이(주)	코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업	코스맥스바이오(주)와 그 종속기업	코스맥스파마(주)	
건강기능식품	-	12,413,982,360	3,926,589,041	-	16,340,571,401
제약	-	-	-	2,433,030,514	2,433,030,514
기타	2,189,662,000	-	-	-	2,189,662,000
합계	2,189,662,000	12,413,982,360	3,926,589,041	2,433,030,514	20,963,263,915

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 부문별 배부된 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
구분	기초	증가	감소	손상	기말
건강기능식품	16,340,571,401	-	-	-	16,340,571,401
제약	2,433,030,514	-	-	(1,786,031,587)	646,998,927
기타(*1)	2,189,662,000	-	(61,032,842)	(31,220,539)	2,097,408,619
합계	20,963,263,915	-	(61,032,842)	(1,817,252,126)	19,084,978,947

(*1) 연결회사는 글로벌SCM사업부를 코스맥스(주)에 이전하였으며, 인도전 해당 사업부의 사용가치를 평가함에 따라 손상차손 31,220,539원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위:원)					
구분	기초	증가	감소	손상	기말
건강기능식품	16,340,571,401	-	-	-	16,340,571,401
제약	5,781,618,734	-	-	(3,348,588,220)	2,433,030,514
기타	2,189,662,000	-	-	-	2,189,662,000
합계	24,311,852,135	-	-	(3,348,588,220)	20,963,263,915

(5) 영업권 손상검토

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

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

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2021년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

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

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 12.58%를 적용하였습니다.

상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 16,007백만원으로 현금창출단위의 비교대상장부금액 17,793백만원에 미달하는 1,786백만원을 코스맥스파마제약부문(오송)에 배부되는 영업권에 대한 손상차손으로 인식하였습니다.

14. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	비고
자산취득, 비용 및 수익 으로 인식한 보조금	한국산업기술진흥원	26,502,388	63,771,452	현금의 차감항목
	농림축산식품부 제주테크노파크			

(2) 당기 중 현금 및 현금성자산에서 차감되는 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
63,771,452	629,982,660	(667,251,724)	26,502,388

(3) 당기 중 자산취득관련 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

과목	기초	증가	감소	기말
기계장치	52,512,960	-	(9,095,006)	43,417,954
공구기구와비품	2,347,891	-	(485,771)	1,862,120
시설장치	15,928,908	-	(3,295,429)	12,633,479
컴퓨터소프트웨어	22,083,443	19,345,732	(6,812,622)	34,616,553
합 계	92,873,202	19,345,732	(19,688,828)	92,530,106

15. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	33,108,760,603	26,870,796,768
지급어음	36,334,282,074	27,047,320,816
합 계	69,443,042,677	53,918,117,584

16. 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융부채	27,566,248,258	1,737,941,435	31,832,417,083	3,577,340,050
차입금 및 사채	291,467,304,483	143,821,226,298	308,008,889,324	95,711,443,922
전환사채 및 내재파생상품	21,667,371,620	14,067,415,515	20,797,452,283	-
합 계	340,700,924,361	159,626,583,248	360,638,758,690	99,288,783,972

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채:		
예수보증금	50,000,000	50,000,000
미지급금	17,396,017,119	22,040,291,067
미지급비용	7,992,562,623	6,146,931,630
리스부채	2,113,674,378	2,564,765,848
파생상품부채	13,994,138	1,030,428,538
소 계	27,566,248,258	31,832,417,083
비유동성 기타금융부채 :		
임대보증금	349,920,000	440,600,000
리스부채	1,317,899,446	1,985,720,904
파생상품부채	70,121,989	1,151,019,146
소 계	1,737,941,435	3,577,340,050
합 계	29,304,189,693	35,409,757,133

17. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)				
차입금 종류	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화차입금	하나은행 외	2.03~5.84	217,164,514,704	211,571,108,372
외화차입금	씨티은행 외	1.97~2.56	29,874,600,000	32,857,600,000
합 계			247,039,114,704	244,428,708,372

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
차입처 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	1.67~3.80	80,422,310,000	86,162,736,962	2022년 ~2024년	분할/만기일시
외화차입금	수출입은행 외	1.00~3.00	42,262,106,077	27,688,887,912	2022년 ~2031년	분할/만기일시
합 계			122,684,416,077	113,851,624,874		
유동성대체			32,573,189,779	45,900,180,952		
비유동부채			90,111,226,298	67,951,443,922		

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
보증처	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
FRN	국민은행 외	1.64~2.77	35,565,000,000	32,640,000,000	2022년~2024년	만기일시
P-CBO 사모사채	우리종합금융 외	2.11~3.59	30,000,000,000	6,000,000,000	2023년~2024년	만기일시
합 계			65,565,000,000	38,640,000,000		
유동성대체			11,855,000,000	10,880,000,000		
비유동부채			53,710,000,000	27,760,000,000		

(4) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
기간	차입금 및 사채
2022년	44,428,189,779
2023년	52,348,862,856
2024년 이후	91,472,363,442
합 계	188,249,416,077

(5) 연결회사는 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑계약의 공정가치와 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	기타포괄손익	금융손익
통화스왑	1,307,772,297	356,257,440	2,160,158,295
이자율스왑	408,934,243	343,513,382	-
합계	1,716,706,540	699,770,822	2,160,158,295

18. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
2017.06.27	2022.06.27	1.00	21,667,371,620	20,797,452,283
2021.06.03	2026.06.03	0.00	10,663,080,534	-
합 계			32,330,452,154	20,797,452,283

(2) 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 코스맥스바이오(주)제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채

구분	(단위:원)					
	발행일	만기일	액면이자율	구분	당기말	전기말
코스맥스바이오(주) 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*1)	2017-06-27	2023-06-27	1.00%	액면금액	19,790,000,000	19,790,000,000
				사채상환할증금	2,933,122,694	2,126,556,120
				전환권조정	(1,055,751,074)	(1,119,103,837)
				소 계	21,667,371,620	20,797,452,283
				전환권대가	877,335,009	379,129,307

구분	전환사채 내역
사채의 명칭	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	19,790백만원
발행가액	19,790백만원
이자지급조건	액면이자 연1.0%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률(*)	발행일로부터 2022년 6월 27일까지 연복리 3.0%, 2022년 6월 28일부터 사채만기일까지 연복리 5.0%
상환방법(*)	2023년 06월 27일에 원금의 114.8212%%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환사채 행사시 발행할 주식의종류 및 주식수	기명식 보통주 1주(전환가액 525,000원)
전환권 행사기간	사채발행일 이후 1년이 경과한날(2018.06.27)로부터 사채의 만기일 직전 영업일(2023.06.26)까지
전환가격	525,000원 (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 36개월이 되는 2020년 06월 27일 및 이후매 6개월에 해당되는 날에 발행가액의 전부 또는 일부 및 만기보장수 익률에 따른 금원에 대하여 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급 일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지 금일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

(*) 만기 연장 및 연장된 만기의 보장수익률 변동으로 인해 변경일 현재 사채변경손실이 144,531천원이 발생 하였습니다.

연결회사는 코스맥스바이오(주) 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 상각후원가로 측정합니다. 연결회사는 상기 전환사채에 대하여 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하고 있으며, 액면이자금액과의 차이는 전환권조정으로 상각하고 있습니다. 연결회사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

나. 코스맥스비타아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채

명칭	(단위:원)					
	발행일	만기일	액면이자율	구분	당기말	전기말
코스맥스비타아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021-06-03	2026-06-03	-	발행금액	15,000,000,000	-
				주계약(사채)의 가치	10,663,080,534	-
				조기상환청구권 부채	1,286,269,644	-
				전환권 부채	2,118,065,337	-

구분	내용
인수인	(주)미래에셋증권 외 6기관
발행금액	15,000백만원
발행일	2021년 06월 03일
상환에 관한 사항	2026년 06월 03일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환
조기상환에 관한 사항	사채권자는 본 사채의 발행일로 부터 36개월이 되는 2024년 6월 3일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환에 관한 사항	<p>전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 경과한날(2022.06.03)로부터 사채의 만기일 직전 3영업일(2026.05.29) 전까지</p> <p>전환비율 : 100%</p> <p>전환가액(원): 19,098</p> <p>전환에 따라발행할 주식: 코스맥스비타아이 주식회사 기명식 보통주</p> <p>전환주식수(주): 785,422</p> <p>전환가격 : 발행회사의 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각 호의 가액 중 가장 높은 가액</p> <p>가. 발행회사의 보통주 1개월 가중산술평균주가</p> <p>나. 발행회사 보통의 주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균 주가</p> <p>전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정</p> <p>i) 신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우,</p> <p>ii) 준비금의 자본전입으로 인해 주식을 발행하는 경우,</p> <p>iii) 주식배당이나 주식매수선택권 행사로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정한다. (단, 유·무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환 가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.)</p> <p>시가 하락에 따른 전환가액 조정:</p> <p>i) 최저조정가액(원): 15,279</p> <p>ii) 최저 조정가액 근거: 「증권의 발행 및 공시에 관한 규정」 제5-23조(전환가액의 하향조정)에 따른 발행당기 전환가액의 80% 이상</p>

(3) 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 인식된 내재파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용	기초	증가	기말
내재파생상품부채	조기상환청구권	-	1,286,269,644	1,286,269,644
	전환권	-	2,118,065,337	2,118,065,337

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선수금	5,150,962,984	200,000,000	4,732,738,135
예수금	765,237,937	-	777,163,577
선수수익	193,974	-	62,510,676
합계	5,916,394,895	200,000,000	5,572,412,388

20. 퇴직급여부채

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	32,056,491,684	28,850,839,101
사외적립자산의 공정가치	(4,565,003,887)	(4,425,221,144)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	27,491,487,797	24,425,617,957

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	28,850,839,101	24,539,288,455
당기근무원가	6,597,826,156	5,886,496,883
확정급여채무이자원가	578,008,656	457,222,050
확정급여채무재측정요소	852,891,810	1,878,030,828
급여지급액 등	(4,994,604,208)	(3,485,842,686)
관계사 전출입효과	171,530,169	(424,356,429)
기말확정급여채무의 현재가치	32,056,491,684	28,850,839,101

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	6,597,826,156	5,886,496,883
순확정급여부채순이자	480,756,948	366,297,939
- 이자원가	578,008,656	457,222,050
- 사외적립자산의 이자수익	(97,251,708)	(90,924,111)
합 계	7,078,583,104	6,252,794,822

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 사외적립자산	4,425,221,144	4,051,134,340
사외적립자산의 이자수익	97,251,708	90,924,111
보험수리적손익	(74,254,454)	(42,988,839)
기여금납부액	250,000,000	466,863,240
사외적립자산 지급액	(133,214,511)	(140,711,708)
기말 사외적립자산	4,565,003,887	4,425,221,144

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	4,565,003,887	4,425,221,144

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	4,053,315,457	3,458,531,993
판매비와관리비	3,025,267,647	2,794,262,829
합 계	7,078,583,104	6,252,794,822

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(927,146,264)	(1,921,019,667)
법인세효과	203,972,178	425,321,919
법인세차감후 재측정요소	(723,174,086)	(1,495,697,748)

(8) 보험수리적가정

1) 당기와 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인률	3.48	3.11
임금상승률	5.25	5.37

2) 당기와 전기의 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율 (%)	금 액	비 율 (%)
<할인율>				
1% 증가	29,943,942,767	93.41%	27,430,186,175	95.08%
1% 감소	34,555,510,613	107.80%	30,565,301,009	105.94%
<임금상승률>				
1% 증가	34,541,196,552	107.75%	30,549,194,435	105.89%
1% 감소	29,916,514,424	93.32%	27,416,110,520	95.03%

(9) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.67년 및 10.50년입니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	221,152,793,548	-	-	221,152,793,548
재평가적립금	941,301,173	-	-	941,301,173
자기주식처분이익	1,533,182,533	-	-	1,533,182,533
전환권대가	379,129,307	-	-	379,129,307
기타자본잉여금	11,800,036,681	-	-	11,800,036,681
합 계	235,806,443,242	-	-	235,806,443,242

<전기>

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

22. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(501,171,604)	(501,171,604)
기타의자본조정	(7,707,565,062)	(7,707,565,062)
분할차손	(39,172,382,731)	(39,172,382,731)
합 계	(47,381,119,397)	(47,381,119,397)

(2) 자기주식

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

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,514,410,441)	(2,535,133,481)
해외사업환산손익	(161,593,017)	(1,657,288,292)
지분법자본변동	16,179,436,572	13,144,020,801
위험회피파생상품평가손익	415,549,439	(225,499,697)
합 계	13,918,982,553	8,726,099,331

24. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	3,534,678,120	3,343,581,340
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		74,559,111,143	62,853,108,315
합 계		101,017,122,597	89,120,022,989

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

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출	466,440,413,392	435,925,421,432
상품매출	71,267,175,817	58,112,638,496
기타매출	38,290,612,432	31,866,246,543
합 계	575,998,201,641	525,904,306,471

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	414,769,358,094	409,828,302,985
상품매출원가	69,270,594,134	48,658,513,501
합 계	484,039,952,228	458,486,816,486

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

26. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	26,167,961,674	23,005,591,418
상여	6,191,088,334	5,210,962,763
퇴직급여	3,025,267,647	2,794,262,829
복리후생비	4,559,636,008	3,903,443,710
임차료	688,025,011	678,146,583
접대비	1,062,218,958	714,122,514
감가상각비	3,882,399,932	3,546,702,385
무형자산상각비	2,437,502,332	2,684,731,065
세금과공과	1,406,962,552	1,312,410,423
광고선전비	5,900,637,650	996,806,110
대손상각비(환입)	(160,285,638)	2,286,435,017
여비교통비	794,028,170	808,498,409
통신비	116,201,850	124,837,964
수도광열비	537,927,380	552,779,642
소모품비	2,207,909,544	1,423,197,398
수선비	25,832,322	754,660,212
보험료	673,896,243	432,103,368
운반및보관비	2,654,002,058	1,444,979,416
차량유지비	295,956,172	248,928,994
지급수수료	10,909,737,952	8,419,687,190
수출비	2,177,145,064	1,718,566,275
도서인쇄비	78,757,437	101,705,549
교육비	192,760,367	125,770,377
연구개발비	4,211,074,182	2,922,223,403
합 계	80,036,643,201	66,211,553,014

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	774,859,640	596,860,902
배당금수익	43,056,000	-
외환차익	3,642,190,827	3,252,992,989
외화환산이익	231,876,558	3,788,606,054
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5,775,120	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	2,744,442	-
파생상품평가이익	3,657,753,014	-
합 계	8,358,255,601	7,638,459,945

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	12,669,866,138	12,537,437,784
금융상품처분손실	86,431,031	24,447,675
전환사채조건변경손실	144,531,130	-
외환차손	1,574,065,155	3,627,834,836
외화환산손실	3,123,995,180	247,983,651
금융상품손상차손	882,000,000	-
파생상품평가손실	102,037,014	2,278,000,000
합 계	18,582,925,648	18,715,703,946

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	195,991,664	38,230,826
무형자산처분이익	-	5,482,456
투자자산처분이익	-	14,395,782
수입수수료	10,013,661	163,957
임대료	4,092,000	69,464,000
리스변경이익	59,801,684	18,775,236
잡이익	938,787,101	2,355,507,546
기타수익 계	1,208,686,110	2,502,019,803

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	21,685,223	886,168
무형자산처분손실	-	25,620,803
투자자산손상차손	-	227,569,439
무형자산손상차손	1,817,252,126	3,648,588,220
기부금	37,849,000	132,044,000
리스변경손실	2,197,542	-
잡손실	1,006,526,149	776,135,898
기타비용 계	2,885,510,040	4,810,844,528

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	9,953,364,221	5,957,746,824
일시적차이 이연법인세 변동액	6,132,624,385	2,422,407,944
전기법인세조정	(5,432,238)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	892,663	733,700,724
법인세 추납액	21,644,740	282,856,427
기타증감	-	170,425,380
법인세비용	16,103,093,771	9,567,137,299

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(5,844,960)	224,885,856
확정급여채무의 재측정요소	203,972,178	421,828,091
전환권대가	-	76,399,225
위험회피파생상품평가손익	(197,234,555)	10,587,552
합 계	892,663	733,700,724

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

(단위:원)			
구 분		당기	전기
법인세비용차감전순손익		20,446,284,188	(7,607,442,308)
적용세율에 따른 법인세(22%)		2,721,461,104	767,541,319
조정사항		13,359,987,927	8,346,314,173
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,804,574,685		7,344,092,148
(+)세무상 가산되지 않는 수익의 법인세효과	1,050,408,528		(711,671,019)
(-)세액공제	(1,809,706,790)		(2,904,306,500)
(-)전기법인세조정사항	(5,432,238)		-
(+)이연법인세자산 미인식 및 감액효과	5,507,358,425		-
(+)세무상결손금 이연법인세 변동액	-		3,435,547,950
(±)기타(세율차이 등)	812,785,317		1,182,651,594
법인세 추납액		21,644,740	282,856,427
기타 증감액		-	170,425,380
당기 법인세비용		16,103,093,771	9,567,137,299

평균유효세율		78.76		-
--------	--	-------	--	---

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

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	당기손익반영	자본반영	기말
시설장치감가상각누계액(조정)	107,447,665	-	-	-	107,447,665
공구기구외비품감가상각누계액(조정)	1,101,698	-	-	-	1,101,698
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액	20,679,690	485,084	4,950,658	-	26,115,432
퇴직급여충당금	5,828,657,578	-	475,600,133	113,486,468	6,417,744,179
퇴직보험예치금	(961,667,938)	-	(47,084,121)	16,351,336	(992,400,723)
해외지급보증수수료	52,482,479	147,021	-	-	52,629,500
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	869,923,001	-	-	(5,844,960)	864,078,041
인정이자_지연회수(국외)	31,083,993	-	1,216,381	-	32,300,374
세금과공과(외국납부세액)	539,059	7,314,475	8,683,048	-	16,536,582
정부보조금	5,679,261	-	(8,941,694)	-	(3,262,433)
대손충당금	1,601,957,648	-	(1,031,296,108)	-	570,661,540
재고자산평가충당금	954,082,234	-	(407,604,476)	-	546,477,758
사용권 자산	(822,970,788)	-	277,324,457	-	(545,646,331)
리스부채	836,880,381	-	(278,950,989)	-	557,929,392
대손상각비	233,069,834	-	-	-	233,069,834
전환권대가	(556,293,759)	-	-	-	(556,293,759)
전환사채	-	-	101,854,108	-	101,854,108
파생상품평가	-	-	(229,319,528)	(33,927,129)	(263,246,657)
내재파생상품	-	-	(307,022,695)	-	(307,022,695)
기타	3,642,615,345	-	(4,692,104,558)	(89,173,052)	(1,138,662,265)
이연법인세자산(부채)	10,349,851,766	7,946,580	(6,132,695,384)	892,663	4,225,995,625

<전기>

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

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
원부재료비	297,725,003,206	284,884,155,470
상품매입액	69,098,779,658	45,679,363,786
인건비	110,977,279,555	101,916,340,391
복리후생비	12,545,725,855	10,797,027,619
임차료	2,297,765,007	2,046,030,466
감가상각비	25,954,074,240	24,311,903,573
무형자산상각비	2,437,502,332	2,684,731,065
세금과공과	3,408,505,572	3,200,413,794
기타	39,631,960,004	49,178,403,336
합 계	564,076,595,429	524,698,369,500

연결손익계산서 상 매출원가와 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

31. 주당 연결당기순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당연결당기순이익은 다음과 같습니다.

1) 기본주당연결당기순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
지배기업지분 보통주당기순이익(손실)	14,133,653,200	(6,438,250,064)
가중평균유통보통주식수(*1)	9,554,839	9,554,448
기본주당순이익(손실)	1,479	(674)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,082)	(49,473)
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,448

(2) 당기의 희석주당연결당기순이익은 다음과 같습니다.

1) 희석주당연결당기순이익

(단위:원)	
구분	당기
지배기업지분 보통주당기순이익	14,133,653,200
가산: 전환사채에 대한 이자비용	462,973,220
희석화순이익	14,596,626,420
잠재적보통주식수(주)	10,042,261
희석주당연결당기순이익	1,453

2) 잠재적보통주식수

(단위:주)	
구분	당기
가중평균유통보통주식수	9,554,839
조정: 전환사채(*1)	487,422
잠재적보통주식수	10,042,261

(*1) 전환사채의 전환효과에 따른 가중평균보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	일자	주식수	가중평균일수	가중평균주식수
기초	2021-01-01	-	153	-
전환사채발행	2021-06-03	785,422	92	72,258,824
전환가액조정	2021-09-03	848,128	91	77,179,648
전환가액조정	2021-12-03	981,739	29	28,470,431
일수				365
가중평균보통주식수				487,422

3) 전기 중 희석증권이 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

32. 현금흐름표

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

(2) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	7,078,583,104	6,252,794,822
감가상각비	25,954,074,240	24,176,502,430
무형자산상각비	2,437,502,332	2,684,731,065
무형자산손상차손	1,817,252,126	3,648,588,220
대손상각비(환입)	(160,285,638)	2,286,435,017
재고자산평가손실	(4,105,096,095)	9,510,770,476
재고자산폐기손실	4,825,162,354	4,329,045,770
유형자산처분손실	21,685,223	886,168
지분법손실	45,769,096	16,338,745
무형자산처분손실	-	25,620,803
금융상품처분손실	86,431,031	-
금융상품손상차손	882,000,000	227,569,439
외화환산손실	3,123,995,180	247,983,650
파생상품평가손실	102,037,014	2,278,000,000
전환사채조건변경손실	144,531,130	-
이자비용	12,669,866,138	12,537,437,786
법인세비용	16,103,093,771	9,567,137,299
리스변경손실	2,197,542	-
잡손실	-	337,252,871
이자수익	(774,859,640)	(596,860,902)
배당금수익	(43,056,000)	(13,807,668)
지분법이익	(20,471,941,049)	(4,589,028,192)
외화환산이익	(231,876,558)	(3,788,606,055)
유형자산처분이익	(195,991,664)	(38,230,826)
리스변경이익	(59,801,684)	-
무형자산처분이익	-	(5,482,456)
금융상품처분이익	(2,744,442)	(14,395,782)
금융상품평가이익	(5,775,120)	-
파생상품평가이익	(3,657,753,014)	-

잡이익	(545,000)	-
합 계	45,584,454,377	69,080,682,680

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(17,061,600,164)	1,636,510,695
미수금의 감소(증가)	(918,115,359)	1,734,271,399
미수수익의 감소(증가)	43,290,330	481,917,690
선급금의 감소(증가)	(1,094,930,199)	682,798,252
선급비용의 감소(증가)	431,390,141	662,760,609
부가세대급금의 감소(증가)	237,625,997	-
재고자산의 감소(증가)	(18,689,862,817)	6,731,139,431
매입채무의 증가(감소)	15,874,859,517	(1,448,313,771)
미지급금의 증가(감소)	(7,463,639,544)	(4,251,026,342)
미지급비용의 증가(감소)	1,031,257,062	1,212,701,625
선수금의 증가(감소)	354,376,748	(39,131,382)
선수수익의 증가(감소)	(3,188,442)	(84,729)
예수금의 증가(감소)	(103,291,387)	(147,261,420)
기타금융부채의 증가(감소)	-	(95,400,000)
순확정급여부채의 증가(감소)	(4,939,859,528)	(4,232,731,400)
합 계	(32,301,687,645)	2,928,150,657

(3) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	9,343,145,322	17,358,681,171
장기차입금의 유동성 대체	33,323,255,358	34,820,947,462
리스부채의 유동성대체	2,551,202,438	2,350,851,606
사용권자산의 취득	2,743,143,155	4,035,812,552

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동 등	대체	평가손익	이자비용	
차입금및사채	403,720,333,246	23,355,869,105	8,212,328,430	-	-	-	435,288,530,781
임대보증금	922,300,000	(572,380,000)	-	-	-	-	349,920,000
전환사채및내재파생상품	-	15,000,000,000	-	-	(1,395,557,705)	462,973,220	14,067,415,515
리스부채	4,550,486,752	(2,778,215,807)	46,228,626	1,468,003,922	-	145,070,331	3,431,573,824
합 계	409,193,119,998	35,005,273,298	8,258,557,056	1,468,003,922	(1,395,557,705)	608,043,551	453,137,440,120

33. 특수관계자와의 거래

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

구 분	회 사 명
관계기업	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA,
기타특수관계자	COSMAX CHINA, INC COSMAX GUANGZHOU, INC COSMAX USA, CORPORATION 코스맥스아이큐어(주) 코스맥스닷컴(주) 농업회사법인코스맥스향약원(주) 씨엠테크(주) COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED COSMAX WEST CORPORATION 코스맥스이스트(주) NU-WORLD CORPORATION CM TECH CHINA, INC. (주)믹스앤매치 레시피(주) 쓰리애플즈코스메틱스(주) PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA 코스맥스아이엠디(주) 일선생물과기(광주)유한공사 완미일기화장품(광주)유한공사 (주)웰스킨 (주)이사무애 문샷코리아(주)(*1) 매드스퀘어(주)(*1) (주)코스엠앤엠(*2) (주)믹스앤매치(*3) MADSQUARE INC.(*1) PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA(*1) HCCA(Thailand) Co., Ltd.(*1) 알코스비타랩(주)(*1) RECIPE CO.,LTD.(*1) COSMAX JAPAN, INC.(*1) 케이프(주)(*1) Mix&match (Shanghai) Cosmetics(*1) 비디에이코퍼레이션(주)(*1)

(*1) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 사명이 (주)믹스앤매치에서 (주)코스엠앤엠으로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 (주)믹스앤매치를 분할하여 신설된 법인입니다.

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

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	52,517,922,796	43,731,484,065
COSMAX CHINA, INC	18,484,827,652	9,895,891,842
COSMAX GUANGZHOU, INC	2,231,055,463	2,171,167,453
PT. COSMAX INDONESIA	2,925,778,094	2,835,127,923
COSMAX USA, CORPORATION	2,949,995,318	2,258,970,843
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	391,645,677	533,644,385
쓰리애플즈코스메틱스(주)	804,244,123	764,111,217
씨엠테크(주)	274,443,540	90,454,500
코스맥스아이큐어(주)	51,348,093	42,644,763
NU-WORLD CORPORATION	2,750,339,815	7,495,199,693
코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	373,330
(주)코스엠앤엠	157,781,000	-
(주)믹스앤매치	147,273,000	213,832,320
레시피(주)	444,675,734	1,005,026,422
코스맥스아이엠디(주)	15,000,000	-
합 계	84,147,530,305	71,037,928,756

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 매입의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
COSMAX CHINA, INC	158,355,232	10,145,231
COSMAX USA, CORPORATION	294,229,001	640,140,933
NU-WORLD CORPORATION	1,778,272,892	1,761,951,667
레시피(주)	455,000	-
합 계	2,231,312,125	2,412,237,831

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 기타수익 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	61,432,842	223,457,995
COSMAX CHINA, INC	237,578,298	142,261,212
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	23,302,000
COSMAX USA, CORPORATION	-	36,397,729
합 계	299,011,140	425,418,936

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 기타비용 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기(판관비 등)	전기(판관비 등)
코스맥스(주)	(122,933,305)	79,400,752
COSMAX CHINA, INC	14,081,524	(243,513,987)
COSMAX GUANGZHOU, INC	(104,663,022)	(72,779,589)
PT. COSMAX INDONESIA	-	(942,435)
COSMAX USA, CORPORATION	(807,955,717)	94,945,636
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	9,892,990	-
쓰리아플즈코스메틱스(주)	(1,850,454)	-
씨엠테크(주)	1,090,950	565,005
코스맥스아이큐어(주)	105,263,592	(464,001)
NU-WORLD CORPORATION	96,570,686	174,190,147
레시피(주)	217,556,211	4,284,000
합 계	(592,946,545)	35,685,528

(6) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	13,422,256,210	10,469,422,049	-	-
COSMAX CHINA, INC	6,974,485,252	3,865,485,857	18,673,094	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	551,901,963	937,865,271	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	1,524,471,793	438,939,752	22,785,310	99,509,391
PT. COSMAX INDONESIA	1,504,597,040	485,374,028	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	406,134,814	538,807,272	-	-
씨엠테크(주)	60,723,465	7,507,500	-	-
NU-WORLD CORPORATION	486,583,899	1,938,466,126	558,910,720	236,892,809
코스맥스아이큐어(주)	7,649,991	16,351,728	-	-
쓰리애플즈코스메틱스(주)	88,031,574	154,943,559	-	-
코스맥스라보라토리(주)	1,730,663	410,663	-	-
(주)코스엠앤엠	187,986,700	-	-	-
(주)믹스앤매치	38,725,500	848,839,552	-	-
레시피(주)	-	211,689,343	271,920	-
합 계	25,255,278,864	19,914,102,700	600,641,044	336,402,200

(7) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권·기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	기타채권(미수금,선금금 등)		기타채무(미지급금,임대보증금 등)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	311,150,767	185,432,200	476,801,892	310,408,146
COSMAX CHINA, INC	1,172,928	-	282,059,288	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	148,861,116	107,614,192	11,532,603	-
COSMAX USA, CORPORATION	511,017,291	559,250	368,837,028	346,912,888
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	38,285,958
코스맥스아이큐어(주)	60,000,000	-	-	-
코스맥스라보라토리(주)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
레시피(주)	-	-	7,989,168	-
합 계	1,033,202,102	294,605,642	1,148,219,979	696,606,992

(8) 연결회사는 글로벌SCM사업부를 코스맥스(주)에 이전하였으며 (이전대가: 61,032,842원), 인도전 해당 사업부의 사용가치를 평가함에 따라 손상차손 31,220,539원을 인식하였습니다.

(9) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:CNY)							
특수관계자	거래조건			차입금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
COSMAX CHINA, INC	2019.02.01	2031.01.31	4.35%	50,477,699.44	-	-	50,477,699.44

(10) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.
주요경영진은 직·간접적으로 연결회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	8,703,481,089	8,569,882,984
퇴직급여	1,362,913,968	806,972,301
합 계	10,066,395,057	9,376,855,285

(11) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

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

(12) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

보증내용	제공자	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	이경수	KRW	50,100,000,000	2020.06.04~2024.08.23	우리은행외
		USD	25,400,000	2019.06.27~2024.09.07	KB국민은행외
	코스맥스(주)	KRW	8,400,000,000	2014.06.16~2022.07.16	IBK기업은행외
합 계		KRW	58,500,000,000		
		USD	25,400,000		

34. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	특정현금예금	IBK기업은행	5,000,000	5,000,000	당좌개설보증금
		KB국민은행	1,500,000	1,500,000	
		KEB하나은행	2,000,000	2,000,000	
		삼성생명보험(주)	166,959,108	499,234,712	
합 계			175,459,108	507,734,712	

(2) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 유형자산 및 채권최고액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목
유형자산	토지, 건물 및 기계장치	181,445,064,170	109,580,000,000	우리은행외	장기차입금 외
투자자산	주식	207,238,336,922	109,410,000,000	한국증권금융 외	장단기차입금
			USD 16,080,000		
합 계		388,683,401,092	261,668,000,000		

(3) 당기말 현재 연결회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험 외	건 물	156,606,429,632	788,022,879,743	2020.04.30 ~2023.05.31	현대해상화재보험, 한화손해보험, KB손해보험 등
	구 축 물	4,548,295,334			
	기계장치	56,986,667,956			
	시설장치	4,790,428,436			
	차량운반구	197,094,795			
	공구기구와비품	2,969,038,434			
	건설중인자산	2,390,926,316			
	재고자산	62,968,403,437			
합 계		291,457,284,340	788,022,879,743		

(4) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

당기말 현재 연결회사는 재무제표에 대한 주석33에서 언급한 특수관계자를 위한 담보 및 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액
매입채무	상업어음할인	KB국민은행	3,760,000,000	3,754,720,000
단기차입금	운전자금외	KB국민은행외	36,140,000,000	15,900,000,000
장기차입금	시설자금외	KDB산업은행외	800,000,000	2,256,380
원화 여신한도 소계			40,700,000,000	19,656,976,380
단기차입금	운전자금 외	KEB하나은행 외	2,963,750,000	1,500,000
외화 여신한도 소계			2,963,750,000	1,500,000
합 계			43,663,750,000	19,658,476,380

35. 영업부문

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

(2) 당기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	건강기능식품	제약	기타	연결조정	합계
매출액	460,397,359,865	33,355,578,946	89,671,385,702	(7,426,122,872)	575,998,201,641
영업이익	3,281,375,471	(5,399,287,095)	14,347,717,507	(308,199,671)	11,921,606,212
당기순이익	(16,594,499,165)	(6,191,471,289)	4,978,452,373	22,150,708,498	4,343,190,417
자산총계	446,883,892,877	34,779,380,157	472,765,793,787	235,547,638	954,664,614,459
부채총계	397,570,301,316	38,596,011,563	204,613,068,850	(28,011,278,856)	612,768,102,873

(3) 연결회사의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	비유동자산(*1)
국내	459,108,464,142	558,349,176,702
미국	39,155,113,016	57,532,829,544
아시아	50,877,307,879	4,922,976,785
호주	34,283,439,476	38,859,629,106
연결조정	(7,426,122,872)	3,834,302,007
합 계	575,998,201,641	663,498,914,144

(*1) 금융상품 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	87,779,204,724	100,254,868,039
매출채권(*2)	102,675,100,248	88,935,992,776
단기금융자산(*3)	3,660,819,954	3,139,024,031
장기금융자산(*4)	17,755,936,703	6,294,383,366
합 계	211,871,061,629	198,624,268,212

(*1) 현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 매출채권 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*3) 미수금 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*4) 지분상품을 제외한 금액입니다.

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
6개월 미만	96,926,019,941	79,194,226,352
6개월~1년	1,485,098,669	1,357,152,528
1년 초과	4,263,981,638	8,384,613,896
합 계	102,675,100,248	88,935,992,776

2) 유동성위험 관리

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

(단위:원)					
구 분	차입금 및 사채(*1)	매입채무	전환사채(*2)	기타금융부채	합계
1년 이내	299,817,914,307	69,443,042,677	21,667,371,620	27,566,248,258	418,494,576,862
1년 이후	150,258,881,273	-	14,067,415,515	1,737,941,435	166,064,238,223
합 계	450,076,795,580	69,443,042,677	35,734,787,135	29,304,189,693	584,558,815,085

(*1)이자비용을 포함한 금액입니다.

(*2)인수기관의 전환청구 및 조기상환청구 여부에 따라 상환 만기가 변경될 수 있습니다.

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

3) 시장위험 관리

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위:원)				
외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,472,154,867)	1,472,154,867	(1,460,408,167)	1,460,408,167
CNY	65,171,180	(65,171,180)	241,260,365	(241,260,365)
AUD	2,663,372	(2,663,372)	(307,865)	307,865
JPY	(20,515,272)	20,515,272	(218,557)	218,557
EUR	(10,887,169)	10,887,169	(8,336,834)	8,336,834
GBP	106,017	(106,017)	-	-
CHF	(260,646)	260,646	-	-
합 계	(1,435,877,385)	1,435,877,385	(1,228,011,058)	1,228,011,058

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	247,039,114,704	251,228,708,372
유동성장기차입금	44,428,189,779	56,780,180,952
장기차입금	143,821,226,298	95,711,443,922
차입금 계	435,288,530,781	403,720,333,246
차입금 계(변동금리 적용분)	171,322,235,023	83,065,670,000

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

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익의 증가(감소)	(1,713,222,350)	1,713,222,350	(830,656,700)	830,656,700

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	612,768,102,873	549,329,617,862
현금및현금성자산	(87,779,204,724)	(100,254,871,449)
순부채	524,988,898,149	449,074,746,413
자본총계	341,896,511,586	332,235,113,404
부채비율	153.55%	135.17%

37. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2022년 3월 7일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 29 기	2021.12.31 현재
제 28 기	2020.12.31 현재
제 27 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
자산			
유동자산	58,914,566,810	51,590,183,826	82,282,401,972
현금및현금성자산	24,422,732,676	27,025,230,965	28,011,160,513
매출채권	25,638,677,784	18,350,213,456	25,860,129,807
단기금융자산	608,101,653	152,060,894	20,886,160,410
재고자산	6,659,108,558	4,749,720,330	5,556,309,109
기타유동자산	1,585,946,139	1,312,958,181	1,968,642,133
비유동자산	413,585,574,043	375,390,818,263	347,645,129,567
장기금융자산	39,500,069,240	25,516,373,914	2,268,151,516
종속기업및관계기업투자자산	334,283,589,665	308,404,748,539	300,005,370,696
유형자산	35,580,310,779	36,689,282,458	38,174,958,036
무형자산	4,118,304,211	4,616,315,974	5,720,747,349
이연법인세자산	0	0	1,199,993,373
기타비유동자산	103,300,148	164,097,378	275,908,597
자산총계	472,500,140,853	426,981,002,089	429,927,531,539
부채			
유동부채	125,045,913,727	118,372,332,456	132,613,295,988
매입채무	8,087,277,694	3,905,375,765	4,061,358,688
단기금융부채	115,447,031,086	113,407,174,461	127,196,633,511
당기법인세부채	1,461,210,464	1,022,618,296	1,252,536,085
기타유동부채	50,394,483	37,163,934	102,767,704
비유동부채	79,567,155,123	44,434,243,075	33,109,152,797
장기금융부채	69,380,798,320	34,912,043,243	24,796,572,533
퇴직급여부채	9,621,410,559	9,384,302,752	8,312,580,264
이연법인세부채	564,946,244	137,897,080	0
부채총계	204,613,068,850	162,806,575,531	165,722,448,785
자본			
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	229,242,016,941	229,242,016,941	229,161,422,339
기타자본	(39,673,554,335)	(39,673,554,335)	(39,554,635,333)
기타포괄손익누계액	(1,760,652,194)	(2,400,670,865)	(2,156,214,833)
이익잉여금	75,277,301,091	72,204,674,317	71,952,550,081
자본총계	267,887,072,003	264,174,426,558	264,205,082,754
부채및자본총계	472,500,140,853	426,981,002,089	429,927,531,539

포괄손익계산서

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
매출액	89,671,385,702	71,929,892,954	67,200,477,895
매출원가	44,141,960,815	31,718,830,632	29,411,684,492
매출총이익	45,529,424,887	40,211,062,322	37,788,793,403
판매비와관리비	31,179,475,882	28,787,193,513	28,092,921,267
영업이익	14,349,949,005	11,423,868,809	9,695,872,136
금융수익	5,221,481,821	3,289,073,715	2,085,289,862
기타수익	80,722,160	70,979,232	5,399,321,149
금융비용	7,275,925,409	6,352,346,643	6,170,626,580
기타비용	4,762,891,829	1,097,558,015	3,726,848,610
법인세비용차감전순이익(손실)	7,613,335,748	7,334,017,098	7,283,007,957
법인세비용	2,637,484,759	3,432,103,371	1,640,030,334
당기순이익(손실)	4,975,850,989	3,901,913,727	5,642,977,623
기타포괄손익	647,762,256	(1,504,615,273)	(1,234,793,990)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	619,295,631	(53,343,552)	(45,797,775)
위험회파파생상품평가손익	619,295,631	(53,343,552)	(45,797,775)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	28,466,625	(1,451,271,721)	(1,188,996,215)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	20,723,040	(191,112,480)	(632,332,350)
확정급여제도의 재측정요소	7,743,585	(1,260,159,241)	(556,663,865)
총포괄손익	5,623,613,245	2,397,298,454	4,408,183,633
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	521	408	590

자본변동표

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(1,478,084,708)	68,204,429,263	261,135,092,061
당기순이익(손실)	0	0	0	0	5,642,977,623	5,642,977,623
확정급여제도의 재측정 요소	0	0	0	0	(556,663,865)	(556,663,865)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(632,332,350)	0	(632,332,350)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(45,797,775)	0	(45,797,775)
자기주식의 변동	0	0	0	0	0	0
배당	0	0	0	0	(1,338,192,940)	(1,338,192,940)
2019.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(2,156,214,833)	71,952,550,081	264,205,082,754
2020.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,161,422,339	(39,554,635,333)	(2,156,214,833)	71,952,550,081	264,205,082,754
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,901,913,727	3,901,913,727
확정급여제도의 재측정 요소	0	0	0	0	(1,260,159,241)	(1,260,159,241)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(191,112,480)	0	(191,112,480)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(53,343,552)	0	(53,343,552)
자기주식의 변동	0	80,594,602	(118,919,002)	0	0	(38,324,400)
배당	0	0	0	0	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)
2020.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(2,400,670,865)	72,204,674,317	264,174,426,558
2021.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(2,400,670,865)	72,204,674,317	264,174,426,558
당기순이익(손실)	0	0	0	0	4,975,850,989	4,975,850,989
확정급여제도의 재측정 요소	0	0	0	0	7,743,585	7,743,585
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	20,723,040	0	20,723,040
위험회피파생상품평가	0	0	0	619,295,631	0	619,295,631
자기주식의 변동	0	0	0	0	0	0
배당	0	0	0	0	(1,910,967,800)	(1,910,967,800)
2021.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(1,760,652,194)	75,277,301,091	267,887,072,003

현금흐름표

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 28 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 27 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 29 기	제 28 기	제 27 기
영업활동현금흐름	8,190,506,461	18,185,016,294	4,030,589,304
당기순이익(손실)	4,975,850,989	3,901,913,727	5,642,977,623
당기순이익조정을 위한 가감	12,837,688,702	10,858,045,776	8,041,852,220
영업활동으로인한자산·부채의변동	(4,656,368,754)	5,968,183,476	(6,567,404,368)
이자수취	967,157,012	708,644,835	983,121,285
이자지급	(3,977,704,664)	(3,733,945,732)	(5,256,145,080)
법인세납부	(1,962,020,824)	(1,903,715,888)	(1,269,682,321)
배당금수취(영업)	5,904,000	2,385,890,100	2,455,869,945
투자활동현금흐름	(43,771,283,500)	(13,513,608,771)	34,886,242,081
대여금의 감소	620,000,000	5,800,000,000	30,350,000,000
종속기업투자자산의 감소	0	0	100,000,000
기타금융상품의 감소	7,171,321	0	17,829,698
기타금융자산의 감소	0	115,075,690	0
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	501,972,602	0	0
유형자산의 감소	18,538,043	3,629,890	41,087,926,994
무형자산의 감소	61,032,842	209,649,121	0
임대보증금의 증가	767,319,000	214,980,000	0
임차보증금의 감소	114,340,000	0	0
대여금의 증가	(2,770,000,000)	(11,935,000,000)	(30,550,000,000)
종속기업투자자산의 증가	0	(6,520,235,843)	(4,402,162,673)
관계기업투자자산의 증가	(30,583,790,000)	0	(23,444,120)
기타금융상품의 증가	(10,013,123,535)	(231,579)	(2,064,352)
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(500,000,000)	(201,988,800)	0
유형자산의 증가	(1,094,881,773)	(714,222,250)	(927,334,067)
무형자산의 증가	(55,130,000)	(109,165,000)	(469,509,399)
임대보증금의 감소	(652,470,000)	(376,100,000)	(295,000,000)
임차보증금의 증가	(192,262,000)	0	0
재무활동현금흐름	32,978,278,750	(5,657,337,071)	(11,583,179,104)
차입금의 증가	117,790,000,000	22,351,674,139	86,575,000,000
전환사채의 발행	15,000,000,000	0	0
차입금의 감소	(97,559,100,000)	(25,051,674,139)	(96,533,330,000)
리스부채의 감소	(341,653,450)	(282,164,721)	(286,656,164)
배당금의 지급	(1,910,967,800)	(2,389,630,250)	(1,338,192,940)
자기주식의 취득	0	(285,542,100)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	0	0	0
현금및현금성자산의 증가	(2,602,498,289)	(985,929,548)	27,333,652,281
기초현금및현금성자산	27,025,230,965	28,011,160,513	677,508,232

기말현금및현금성자산	24,422,732,676	27,025,230,965	28,011,160,513
------------	----------------	----------------	----------------

5. 재무제표 주석

제29(당)기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제28(전)기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사

1. 일반사항

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

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

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

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

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준서)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

2-1. 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

상기 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계 기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액(을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에

이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 - '중요성에대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 중요한 회계정책

(1) 회계기준

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

(2) 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

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

(5) 외화환산

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

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

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 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

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

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

(다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(9) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(11) 차입원가

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

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

(12) 정부보조금

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

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다. 회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

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

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

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

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있

습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 자기주식

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

(16) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 유의적인 금융요소

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

3) 거래가격의 배분

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

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

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

(나) 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄

손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(18) 자산손상

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

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

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

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

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

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

(20) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 오류수정

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

(22) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 이연법인세

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

3) 확정급여채무

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

4. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위:원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	합계
현금및현금성자산	24,422,732,676	-	-	-	24,422,732,676
매출채권	25,638,677,784	-	-	-	25,638,677,784
단기금융자산	608,101,653	-	-	-	608,101,653
장기금융자산	36,038,066,268	1,537,532,900	207,763,920	1,716,706,152	39,500,069,240
합 계	86,707,578,381	1,537,532,900	207,763,920	1,716,706,152	90,169,581,353

<전기말>

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

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

<당기말>

(단위:원)				
구분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	내재파생상품 부채	합계
매입채무	8,087,277,694	-	-	8,087,277,694
단기금융부채	115,433,036,948	13,994,138	-	115,447,031,086
장기금융부채	65,976,463,339	-	3,404,334,981	69,380,798,320
합 계	189,496,777,981	13,994,138	3,404,334,981	192,915,107,100

<전기말>

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

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

<당기>

(단위:원)							
구분	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익	기타포괄손익	위험회피	내재파생상품	합계
			-공정가치측정 금융자산	-공정가치측정 금융자산	파생상품 자산/부채	부채	
당기손익	대손상각비(환입)	(1,017,280,473)	-	-	-	-	(1,017,280,473)
	이자수익	1,020,464,769	-	-	-	-	1,020,464,769
	외화환산손익	75,540,916	(2,143,700,334)	-	-	-	(2,068,159,418)
	이자비용	-	4,504,416,724	-	-	-	4,504,416,724
	금융상품평가손익	-	-	5,775,120	-	-	5,775,120
	금융상품처분손익	53,307,757	-	2,744,442	-	-	56,052,199
	파생상품평가손익	-	-	-	-	2,140,658,295	1,395,557,705
기타포괄손익	파생상품평가손익	-	-	-	619,295,631	-	619,295,631
	금융상품평가손익	-	-	-	20,723,040	-	20,723,040

<전기>

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

(4) 파생상품 및 위험회피

당사는 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	KRW 11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	KRW 15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2019.06.27~2022.06.27	KRW 11,875,000,000	USD 10,000,000

2) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자율스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08.27	23,000,000,000	2.44 고정지급 CD+1.4 변동수취

(5) 금융상품의 공정가치

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

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산 :				
현금및현금성자산	24,422,732,676	24,422,732,676	27,025,230,965	27,025,230,965
매출채권	25,638,677,784	25,638,677,784	18,350,213,456	18,350,213,456
단기금융자산	608,101,653	608,101,653	152,060,894	152,060,894
장기금융자산	39,500,069,240	39,500,069,240	25,516,373,914	25,516,373,914
소 계	90,169,581,353	90,169,581,353	71,043,879,229	71,043,879,229
금융부채 :				
매입채무	8,087,277,694	8,087,277,694	3,905,375,765	3,905,375,765
단기금융부채	115,447,031,086	115,447,031,086	113,407,174,461	113,407,174,461
장기금융부채	69,380,798,320	69,380,798,320	34,912,043,243	34,912,043,243
소 계	192,915,107,100	192,915,107,100	152,224,593,469	152,224,593,469

(*) 시장성있는 지분증권을 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, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

(단위:원)				
구분	수준별 공정가치 금액			합 계
	수준1	수준2	수준3	

금융자산	당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	207,763,920	207,763,920
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,077,480,000	-	460,052,900	1,537,532,900
	위험회피파생상품자산	-	1,716,706,152	-	1,716,706,152
금융부채	위험회피파생상품부채	-	13,994,138	-	13,994,138
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	3,404,334,981	3,404,334,981

3) 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준2, 3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
수준	구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
수준2	위험회피파생상품자산	1,716,706,152	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
	위험회피파생상품부채	13,994,138	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
수준3	당기손익인식-공정가치측정금융자산	207,763,920	현금흐름 할인모형	현금흐름, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	460,052,900	취득원가	-
	전환사채 내재파생상품부채	3,404,334,981	이항모형	-

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
예적금	24,422,732,676	27,025,230,965

6. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
채권액	26,175,148,071	19,903,964,216
대손충당금	(536,470,287)	(1,553,750,760)
장부금액	25,638,677,784	18,350,213,456

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,553,750,760	541,315,921
대손상각비(설정)	68,678,582	1,220,427,216
대손상각비(환입)	(1,085,959,055)	(207,992,377)
기말잔액	536,470,287	1,553,750,760

7. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
단기금융자산 :		
미수금	608,101,653	152,060,894
소 계	608,101,653	152,060,894
장기금융자산 :		
장기대여금	25,735,000,000	23,585,000,000
기타금융상품	10,044,236,268	37,512,214
당기손익-공정가치측정금융자산	207,763,920	201,988,800
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,537,532,900	1,510,964,900
기타보증금	258,830,000	180,908,000
위험회피파생상품자산	1,716,706,152	-
소 계	39,500,069,240	25,516,373,914
합 계	40,108,170,893	25,668,434,808

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

<당기말>

(단위:주,%,원)					
구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이스틴 지분증권	130	1.7	201,988,800	207,763,920	207,763,920

<전기말>

(단위:주,원)					
구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이스틴 지분증권	130	1.7	201,988,800	201,988,800	201,988,800

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

<당기말>

(단위:주,원)					
구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.34	2,630,822,400	1,077,480,000	1,077,480,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	20,000,000	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	180,000,000	180,000,000
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
소 계	479,354		1,713,535,400	460,052,900	460,052,900
합 계	538,394		4,344,357,800	1,537,532,900	1,537,532,900

(*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

<전기말>

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

(*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(4) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구분	기초잔액	취득	처분	평가증(감)	기말잔액
당기손익-공정가치측정금융자산:					
(주)에이스틴	201,988,800	-	-	5,775,120	207,763,920
삼성증권DLS	-	500,000,000	(500,000,000)	-	-
소 계	201,988,800	500,000,000	(500,000,000)	5,775,120	207,763,920
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
(주)클리오	1,050,912,000	-	-	26,568,000	1,077,480,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	-	-	20,000,000
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	-	-	180,000,000
(주)큐비엠	247,767,500	-	-	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	-	-	12,285,400
소 계	1,510,964,900	-	-	26,568,000	1,537,532,900
합 계	1,712,953,700	500,000,000	(500,000,000)	32,343,120	1,745,296,820

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	754,156,083	-	498,135,570	-
선급비용	831,790,056	103,300,148	814,822,611	164,097,378
합 계	1,585,946,139	103,300,148	1,312,958,181	164,097,378

9. 종속기업 및 관계기업 투자자산

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

<당기말>

(단위:원)								
기업명	지분율(%)	취득원가	순자산지분액	장부금액	주된사업장	결산월	주요영업활동	측정방법
종속기업:								
코스맥스엔비티(주)	38.17	20,608,006,077	47,019,519,795	20,608,006,077	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오(주)	67.62	16,315,208,146	(4,910,422,792)	16,315,208,146	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오텍(주)	100.00	10,000,000	3,990,935	10,000,000	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	227,400,000	261,661,999	227,400,000	중국	12월	서비스	원가법
코스맥스파마(주)	55.12	13,622,579,100	(2,103,727,231)	7,872,272,226	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
관계기업:								
코스맥스(주)	25.85	289,162,712,056	104,746,799,473	289,162,712,056	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	87,991,160	61,072,209	87,991,160	인도네시아	12월	생산 및 판매	원가법

<전기말>

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

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

<당기말>

(단위:원)					
기업명	자산	부채	매출액	순이익(손실)	총포괄손익
종속기업:					
코스맥스엔비티(주)	326,251,501,113	203,060,555,729	212,930,912,242	4,062,096,954	3,771,466,701
코스맥스바이오(주)	126,207,817,272	133,469,607,855	162,293,244,627	(10,766,948,427)	(10,857,313,946)
코스맥스바이오텍(주)	3,990,935	-	-	(55,400)	(55,400)
COSMAX SHANGHAI TSM, INC	261,661,999	-	-	2,656,784	2,656,784
코스맥스파마(주)	34,779,380,157	38,596,011,563	33,355,578,946	(6,191,471,289)	(6,435,254,356)
소 계	487,504,351,476	375,126,175,147	408,579,735,815	(12,893,721,378)	(13,518,500,217)
관계기업:					
코스맥스(주)	932,063,351,342	526,803,418,933	853,145,123,069	20,530,242,966	19,840,396,646
PT. COSMAX INDONESIA	44,227,159,232	36,084,198,098	39,000,463,643	1,244,403,423	1,244,403,423
소 계	976,290,510,574	562,887,617,031	892,145,586,712	21,774,646,389	21,084,800,069
합 계	1,463,794,862,050	938,013,792,178	1,300,725,322,527	8,880,925,011	7,566,299,852

<전기말>

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

(3) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
기업명	기초	증가(*1)	손상차손	기말
종속기업:				
코스맥스엔비티(주)	20,608,006,077	-	-	20,608,006,077
코스맥스바이오(주)	16,315,208,146	-	-	16,315,208,146
코스맥스바이오텍(주)	10,000,000	-	-	10,000,000
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	227,400,000	-	-	227,400,000
코스맥스파마(주)	12,577,221,100	-	(4,704,948,874)	7,872,272,226
소 계	49,737,835,323	-	(4,704,948,874)	45,032,886,449
관계기업:				
코스맥스(주)	258,578,922,056	30,583,790,000	-	289,162,712,056
PT. COSMAX INDONESIA	87,991,160	-	-	87,991,160
소 계	258,666,913,216	30,583,790,000	-	289,250,703,216
합 계	308,404,748,539	30,583,790,000	(4,704,948,874)	334,283,589,665

(*1) 코스맥스(주)의 유상증자에 참여함에 따라 당사는 296,930주를 추가 취득하였습니다.

<전기>

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

(*1) 대여금의 출자전환 및 매도청구권행사로 인해 증가하였습니다.

(*2) 대여금의 출자전환으로 인해 증가하였습니다.

(4) 종속기업 및 관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 경우의 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,원)					
구분	기업명	보유주식수	주당 시장가치	공정가치	장부금액
종속기업	코스맥스엔비티(주)	7,873,295	5,780	45,507,645,100	20,608,006,077
관계기업	코스맥스(주)	2,933,487	87,400	256,386,763,800	289,162,712,056

<전기말>

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

(5) 종속기업투자주식 손상차손

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

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

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2021년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부 전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

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

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 12.58%를 적용하였습니다.

당사는 상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 7,872백만원으로평가전 종속기업투자주식의 장부금액 12,577백만원에 미달하는 4,705백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
상품	4,761,873,378	4,860,132,607
평가충당금	(278,575,777)	(266,457,241)
미착품	2,175,810,957	156,044,964
합 계	6,659,108,558	4,749,720,330

사용기한이 경과한 재고자산에 대하여 정기적으로 폐기처분하고있으며, 당기 및 전기중 인식한 재고자산폐기손실 980,418원 및 5,972,985원을 매출원가에 반영하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,379,700,765	-	12,379,700,765
건물	28,577,973,561	(7,537,851,633)	21,040,121,928
차량운반구	119,072,464	(93,273,431)	25,799,033
공구기구와비품	2,011,847,201	(1,533,523,541)	478,323,660
시설장치	2,479,180,043	(1,838,003,712)	641,176,331
금형	394,948,667	(191,016,704)	203,931,963
사용권자산	1,064,792,936	(721,366,241)	343,426,695
건설중인자산	467,830,404	-	467,830,404
합 계	47,495,346,041	(11,915,035,262)	35,580,310,779

<전기말>

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

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구분	기초잔액	취득	처분	대체	감가상각비	기말잔액
토지	12,379,700,765	-	-	-	-	12,379,700,765
건물	21,750,503,549	-	-	-	(710,381,621)	21,040,121,928
기계장치	1,000	-	(1,000)	-	-	-
차량운반구	49,613,526	-	-	-	(23,814,493)	25,799,033
공구기구와비품	578,585,027	64,793,000	(12,521,075)	134,999,999	(287,533,291)	478,323,660
시설장치	1,124,901,377	5,480,000	-	5,500,000	(494,705,046)	641,176,331
금형	282,921,696	-	-	-	(78,989,733)	203,931,963
사용권자산	288,416,000	550,890,339	(161,436,707)	-	(334,442,937)	343,426,695
건설중인자산	234,639,518	1,024,608,773	(13,737,152)	(777,680,735)	-	467,830,404
합 계	36,689,282,458	1,645,772,112	(187,695,934)	(637,180,736)	(1,929,867,121)	35,580,310,779

<전기>

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

12. 사용권자산 및 리스부채

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

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부동산	224,978,701	105,346,859
차량운반구	118,447,994	183,069,141
합 계	343,426,695	288,416,000

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

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	334,442,937	266,001,379
리스부채에 대한 이자비용	13,508,226	12,746,321
단기리스료 및 소액자산리스료	68,574,289	3,051,100
합 계	416,525,452	281,798,800

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	318,009,400	303,519,069	233,726,000	220,740,054
1년 초과 5년 이내	49,377,000	47,693,657	82,377,000	78,226,135
합 계	367,386,400	351,212,726	316,103,000	298,966,189

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동	303,519,069	220,740,054
비유동	47,693,657	78,226,135
합 계	351,212,726	298,966,189

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,097,408,619	-	2,097,408,619
산업재산권	709,397,155	(550,045,709)	159,351,446
컴퓨터소프트웨어	7,295,928,921	(5,927,922,900)	1,368,006,021
회원권	493,538,125	-	493,538,125
합 계	10,596,272,820	(6,477,968,609)	4,118,304,211

<전기말>

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)							
구분	기초잔액	취득	처분	대체(*2)	손상차손	감가상각비	기말잔액
영업권(*1)	2,189,662,000	-	(61,032,842)	-	(31,220,539)	-	2,097,408,619
산업재산권	273,417,200	-	-	18,718,581	-	(132,784,335)	159,351,446
컴퓨터소프트웨어	1,773,960,804	55,130,000	-	504,200,000	-	(965,284,783)	1,368,006,021
회원권	379,275,970	-	-	114,262,155	-	-	493,538,125
합 계	4,616,315,974	55,130,000	(61,032,842)	637,180,736	(31,220,539)	(1,098,069,118)	4,118,304,211

(*1) 당사는 글로벌SCM사업부를 코스맥스(주)에 이전하였으며, 인도전 해당 사업부의 사용 가치를 평가함에 따라 손상차손 31,220,539원을 인식하였습니다.

(*2) 전액 건설중인자산에서 대체되었습니다.

<전기>

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

(*1) 전액 건설중인자산에서 대체되었습니다.

14. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
외상매입금	4,686,855,295	2,304,403,995
지급어음	3,400,422,399	1,600,971,770
합 계	8,087,277,694	3,905,375,765

15. 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융부채	6,780,671,086	918,142,805	5,852,174,461	2,032,043,243
차입금 및 사채	108,666,360,000	54,395,240,000	107,555,000,000	32,880,000,000
전환사채 및 내재파생상품	-	14,067,415,515	-	-
합 계	115,447,031,086	69,380,798,320	113,407,174,461	34,912,043,243

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채:		
미지급금	2,231,498,421	2,488,904,599
미지급비용	3,652,913,379	2,256,068,782
리스부채	303,519,069	220,740,054
위험회피파생상품부채	13,994,138	371,970,531
금융보증부채	578,746,079	514,490,495
소 계	6,780,671,086	5,852,174,461
비유동성 기타금융부채 :		
임대보증금	767,149,000	652,300,000
리스부채	47,693,657	78,226,135
위험회피파생상품부채	-	1,137,419,730
금융보증부채	103,300,148	164,097,378
소 계	918,142,805	2,032,043,243
합 계	7,698,813,891	7,884,217,704

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)				
차입금 종류	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화차입금	우리은행 외	2.67~3.45	92,375,000,000	95,875,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
차입금 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	2.44~3.13	31,090,900,000	22,800,000,000	2024년	분할/만기일시
외화차입금	국민은행	2.64	15,885,700,000	-	2024년	만기일시
합 계			46,976,600,000	22,800,000,000		
유동성대체			4,436,360,000	800,000,000		
비유동부채			42,540,240,000	22,000,000,000		

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:%,원)						
보증처	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
국민은행 외	외화 FRN	1.75~2.77	23,710,000,000	21,760,000,000	2024년	만기일시
합 계			23,710,000,000	21,760,000,000		
유동성대체			11,855,000,000	10,880,000,000		
비유동부채			11,855,000,000	10,880,000,000		

(4) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
기간	차입금 및 사채
1년 이내	16,291,360,000
1년초과 2년이내	4,436,360,000
2년 초과	49,958,880,000
합 계	70,686,600,000

(5) 당사는 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑 계약의 공정가치와 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	공정가치	기타포괄손익	금융손익
통화스왑	1,292,818,063	275,033,677	2,140,658,295
이자율스왑	409,893,951	344,261,954	-
합계	1,702,712,014	619,295,631	2,140,658,295

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
2021.06.03	2026.06.03	0.00	10,663,080,534	-

(2) 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 코스맥스비티아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채

명칭	(단위:원)					
	발행일	만기일	액면이자율	구분	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021-06-03	2026-06-03	-	발행금액	15,000,000,000	-
				주계약(사채)의 가치	10,663,080,534	-
				조기상환청구권 부채	1,286,269,644	-
				전환권 부채	2,118,065,337	-
구분	내용					
인수인	(주)미래에셋증권 외 6기관					
발행금액	15,000백만원					
발행일	2021년 06월 03일					
상환에 관한 사항	2026년 06월 03일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환					
조기상환에 관한 사항	사채권자는 본 사채의 발행일로 부터 36개월이 되는 2024년 6월 3일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.					

전환에 관한 사항	<p>전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 경과한날(2022.06.03)로부터 사채의 만기일 직전 3영업일(2026.05.29) 전까지</p> <p>전환비율 :100%</p> <p>전환가액(원): 19,098</p> <p>전환에 따라발행할 주식: 코스맥스비티아이 주식회사 기명식 보통주</p> <p>전환주식수(주): 785,422</p> <p>전환가격 : 발행회사의 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각 호의 가액 중 가장 높은 가액</p> <p>가. 발행회사의 보통주 1개월 가중산술평균주가</p> <p>나. 발행회사 보통의 주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균 주가</p> <p>전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정</p> <p>i) 신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우,</p> <p>ii) 준비금의 자본전입으로 인해 주식을 발행하는 경우,</p> <p>iii) 주식배당이나 주식매수선택권 행사로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정한다. (단, 유·무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환 가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.)</p> <p>시가 하락에 따른 전환가액 조정:</p> <p>i) 최저조정가액(원): 15,279</p> <p>ii) 최저 조정가액 근거: 「증권의 발행 및 공시에 관한 규정」 제5-23조(전환가액의 하향조정)에 따른 발행당기 전환가액의80% 이상</p>
-----------	---

(3) 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 인식된 내재파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	내용	기초	증가	기말
내재파생상품부채	조기상환청구권	-	1,286,269,644	1,286,269,644
	전환권	-	2,118,065,337	2,118,065,337

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
선수금	11,532,603	1,320,000
예수금	38,667,906	32,461,518

선수수익	193,974	3,382,416
합 계	50,394,483	37,163,934

19. 퇴직급여부채

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,327,702,423	11,080,270,336
사외적립자산의 공정가치	(1,706,291,864)	(1,695,967,584)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	9,621,410,559	9,384,302,752

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초확정급여채무의 현재가치	11,080,270,336	9,987,226,741
당기근무원가	1,596,416,424	1,398,609,216
확정급여채무이자원가	152,802,036	113,332,056
확정급여채무재측정요소	(46,147,253)	1,590,786,233
급여지급액 등	(1,751,898,930)	(1,529,011,820)
합병 등 전출입효과	296,259,810	(480,672,090)
기말확정급여채무의 현재가치	11,327,702,423	11,080,270,336

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,596,416,424	1,398,609,216
순확정급여부채순이자	106,258,176	67,208,412
- 이자원가	152,802,036	113,332,056
- 사외적립자산의 이자수익	(46,543,860)	(46,123,644)
합 계	1,702,674,600	1,465,817,628

(4) 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초 사외적립자산	1,695,967,584	1,674,646,477
사외적립자산의 이자수익	46,543,860	46,123,644
보험수리적손익	(36,219,580)	(24,802,537)
기말 사외적립자산	1,706,291,864	1,695,967,584

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	1,706,291,864	1,695,967,584

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	9,927,673	(1,615,588,770)
법인세효과	(2,184,088)	355,429,529
법인세차감후 재측정요소	7,743,585	(1,260,159,241)

(7) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인률(%)	3.48	3.11
임금상승률(%)	5.25	5.37

2) 당기 및 전기의 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다

(단위:원.%)				
구 분	당기		전기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
<할인율>				
1% 증가	10,581,197,605	93.41	10,534,663,381	95.08
1% 감소	12,210,772,943	107.80	11,738,715,706	105.94
<임금상승률>				
1% 증가	12,205,714,828	107.75	11,732,529,917	105.89
1% 감소	10,571,505,337	93.32	10,529,257,574	95.03

3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.40 및 10.50년 입니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	221,152,793,548	221,152,793,548
재평가적립금	941,301,173	941,301,173
자기주식처분이익	1,533,182,533	1,533,182,533
합병차손익	5,614,739,687	5,614,739,687
합 계	229,242,016,941	229,242,016,941

21. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(501,171,604)	(501,171,604)
분할차손	(39,172,382,731)	(39,172,382,731)
합 계	(39,673,554,335)	(39,673,554,335)

(2) 자기주식

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

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,189,323,422)	(2,210,046,462)
위험회피파생상품평가손익	428,671,228	(190,624,403)
합 계	(1,760,652,194)	(2,400,670,865)

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	과목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	3,285,707,320	3,094,610,540
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		49,068,260,437	46,186,730,443
합 계		75,277,301,091	72,204,674,317

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제29기 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

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

처분예정일 2022년 3월 30일

처분확정일 2021년 3월 26일

코스맥스비티아이 주식회사

(단위:원)

과 목	제29 (당기)		제28 (전기)	
미처분이익잉여금		49,068,260,437		46,186,730,443
전기이월미처분이익잉여금	44,084,665,863		43,544,975,957	
당기순이익	4,975,850,989		3,901,913,727	
확정급여채무의재측정요소	7,743,585		(1,260,159,241)	
합 계		49,068,260,437		46,186,730,443
이익잉여금처분액		2,732,683,954		2,102,064,580
이익준비금	248,425,814		191,096,780	
배당금	2,484,258,140		1,910,967,800	
현금배당				
주당배당금(률)	2,484,258,140		1,910,967,800	
보통주 : 제29기 260원(52%)				
제28기 200원(40%)				
차기이월미처분이익잉여금		46,335,576,483		44,084,665,863

(3) 당기 및 전기의 배당 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	9,603,921	9,603,921
자기주식수	(49,082)	(49,082)
배당주식수	9,554,839	9,554,839
주당배당금	260	200
배당금	2,484,258,140	1,910,967,800

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
상품매출액	51,484,461,176	36,470,967,501
용역매출액	18,842,082,228	17,196,259,680
임대매출액	1,537,869,410	1,639,653,797
기타매출액	17,806,972,888	16,623,011,976
합 계	89,671,385,702	71,929,892,954

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
상품매출원가(*)	44,141,960,815	31,718,830,632

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

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
급여	9,929,611,567	9,050,301,341
상여	4,616,737,093	3,439,831,422
퇴직급여	1,702,674,600	1,465,817,628
복리후생비	1,763,200,199	1,432,941,048
임차료	411,950,608	3,051,100
접대비	202,409,076	142,872,778
감가상각비	1,929,867,121	1,930,429,415
무형자산상각비	1,098,069,118	1,393,413,441
세금과공과	441,796,557	408,050,207
광고선전비	637,712,093	605,192,889
대손상각비(환입)	(1,017,280,473)	1,012,434,839
여비교통비	137,206,924	203,459,107
통신비	47,443,400	50,628,938
소모품비	262,935,956	216,799,929
수선비	3,418,000	3,528,000
보험료	3,994,750	5,843,189
운반및보관비	640,104,992	494,223,956
차량유지비	76,123,566	64,213,426
지급수수료	2,513,328,683	2,645,014,106
수출비	1,433,476,416	1,200,832,689
도서인쇄비	28,759,814	36,505,740
교육비	104,861,640	59,584,922
연구개발비	4,211,074,182	2,922,223,403
합 계	31,179,475,882	28,787,193,513

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
이자수익	1,020,464,769	1,003,696,686
외환차익	485,916,758	851,736,332
외화환산이익	90,827,718	1,433,640,697
파생상품평가이익	3,615,753,014	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	5,775,120	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	2,744,442	-
합 계	5,221,481,821	3,289,073,715

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
이자비용	4,504,416,724	3,733,945,732
외환차손	479,676,778	1,077,392,525
외화환산손실	2,158,987,136	145,008,386
금융상품처분손실	53,307,757	-
파생상품평가손실	79,537,014	1,396,000,000
합 계	7,275,925,409	6,352,346,643

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	11,844,889	40,000
무형자산처분이익	-	5,482,456
투자자산처분이익	-	5,075,690
리스변경이익	8,516,871	1,045,121
잡이익	60,360,400	59,335,965
합 계	80,722,160	70,979,232

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	19,566,073	-
무형자산처분손실	-	2,200,000
무형자산손상차손	31,220,539	-
종속기업투자주식손상차손	4,704,948,874	1,045,358,000
기부금	-	50,000,000
잡손실	7,156,343	15
합 계	4,762,891,829	1,097,558,015

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	2,390,623,428	1,884,836,429
일시적차이 이연법인세 변동액	434,995,744	1,337,890,453
전기법인세조정	(5,432,238)	(214,130,131)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(182,702,175)	423,506,620
법인세비용	2,637,484,759	3,432,103,371

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(2,184,088)	355,429,529
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,844,960)	53,903,520
위험회피파생상품평가손익	(174,673,127)	14,173,571
합 계	(182,702,175)	423,506,620

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	7,613,335,748	7,334,017,098
적용세율에 따른 법인세비용	1,502,667,149	1,591,483,761
조정사항	1,134,817,610	1,840,619,610
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,441,938,375	966,314,847
(-)세무상 가산되지 않는 수익의 법인세효과	(6,924,705)	(527,326,228)
(-)세액공제	(312,078,278)	(318,756,760)
(-)전기법인세조정사항	(5,432,238)	(214,130,131)
(+)세무상결손금 이연법인세 변동액	-	1,959,479,280
(±)기타(세율차이 등)	17,314,456	(24,961,398)
당기 법인세비용	2,637,484,759	3,432,103,371
평균유효세율	34.64%	46.80%

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

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
시설장차감가상각누계액(조정)	198,842	-	-	-	198,842
공구기구외비품감가상각누계액(조정)	1,101,698	-	-	-	1,101,698
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액_업무용승용차	10,632,717	485,084	3,479,188	-	14,596,989
감가상각부인액	3,316,053	-	1,471,470	-	4,787,523
퇴직급여충당금	2,431,473,712	-	64,587,455	(10,152,396)	2,485,908,771
퇴직보험예치금	(373,112,868)	-	(10,239,650)	7,968,308	(375,384,210)
해외지급보증수수료	52,482,479	147,021	-	-	52,629,500
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	-	-	(1,631,973,697)
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	-	-	58,326,732
무형자산손상차손	79,200,000	-	-	-	79,200,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
매도가능증권평가이익	623,346,438	-	-	(5,844,960)	617,501,478
퇴직급여충당금(사업양수도)	6,185,762	-	-	-	6,185,762
토지(합병)	(747,575,268)	-	-	-	(747,575,268)
건물(합병)	(1,120,784,501)	-	30,373,171	-	(1,090,411,330)
통화스왑	-	-	174,673,127	(174,673,127)	-
인정이자_지연회수(국외)	31,083,993	-	1,216,381	-	32,300,374
대손충당금한도초과	296,606,014	-	(239,177,208)	-	57,428,806
재고자산평가충당금(상품)	58,620,593	-	2,666,078	-	61,286,671
사용권자산	(63,451,520)	-	(12,102,353)	-	(75,553,873)
차량운반구	1,455,252	-	(485,084)	-	970,168
리스부채	65,772,562	-	11,494,238	-	77,266,800
전환사채	-	-	101,854,108	-	101,854,108
파생상품부채(이자율스왑)	-	-	(97,099,526)	-	(97,099,526)
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	(1,270,526)	-	(1,270,526)
내재파생상품	-	-	(307,022,695)	-	(307,022,695)
연차수당	79,627,518	-	14,605,209	-	94,232,727
세금과공과(외국납부세액)	539,059	7,314,475	8,683,048	-	16,536,582
이연법인세자산(부채)	(137,897,080)	7,946,580	(252,293,569)	(182,702,175)	(564,946,244)

<전기>

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

(5) 당사는 당기말 현재 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 것으로 판단한 종속기업투자주식의 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 않았습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
상품매입액	44,118,587,529	31,153,314,112
인건비	19,172,877,640	16,469,115,521
복리후생비	1,763,200,199	1,432,941,048
임차료	411,950,608	3,051,100
감가상각비	1,929,867,121	1,930,429,415
무형자산상각비	1,098,069,118	1,393,413,441
세금과공과	441,796,557	408,050,207
기타	6,385,087,925	7,715,709,301
합 계	75,321,436,697	60,506,024,145

손익계산서 상 매출원가와 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

30. 주당 순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	4,975,850,989	3,901,913,727
가중평균유통보통주식수(주)	9,554,839	9,554,448
기본주당순이익	521	408

2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	당기	전기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,082)	(49,473)
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,448

(2) 당기의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 희석주당순이익

(단위:원)	
구분	당기
보통주당기순이익	4,975,850,989
가산: 전환사채에 대한 이자비용	462,973,220
조정당기순이익	5,438,824,209
잠재적보통주식수(주)	10,042,261
희석주당기순이익	542

2) 잠재적보통주식수

(단위:주)	
구분	당기
가중평균유통보통주식수	9,554,839
조정: 전환사채(*1)	487,422
잠재적보통주식수	10,042,261

(*1) 전환사채의 전환효과에 따른 가중평균보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	일자	주식수	가중평균일수	가중평균주식수
기초	2021-01-01	-	153	-
전환사채발행	2021-06-03	785,422	92	72,258,824
전환가액조정	2021-09-03	848,128	91	77,179,648
전환가액조정	2021-12-03	981,739	29	28,470,431
일수				365
가중평균보통주식수				487,422

3) 당기 중 전환사채에 대한 희석성잠재적보통주의 반희석효과로 인해 희석성잠재적보통주 주당순이익을 산출하지 아니하였습니다.

4) 전기 중 희석증권이 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 조정내역

(단위: 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	1,702,674,600	1,465,817,628
감가상각비	1,929,867,121	1,930,429,415
무형자산상각비	1,098,069,118	1,393,413,441
무형자산손상차손	31,220,539	-
무형자산처분손실	-	2,200,000
종속기업투자주식손상차손	4,704,948,874	1,045,358,000
대손상각비(환입)	(1,017,280,473)	1,012,434,839
재고자산평가손실	12,118,536	129,187,608
재고자산폐기손실	980,418	5,972,985
유형자산처분손실	19,566,073	-
금융상품처분손실	53,307,757	-
위험회피파생상품평가손실	79,537,014	1,396,000,000
외화환산손실	2,158,987,136	145,008,386
이자비용	4,504,416,724	3,733,945,732
법인세비용	2,637,484,759	3,432,103,371
이자수익	(1,020,464,769)	(1,003,696,686)
배당수익	(321,737,671)	(2,385,890,100)
외화환산이익	(90,827,718)	(1,433,640,697)
유형자산처분이익	(11,844,889)	(40,000)
무형자산처분이익	-	(5,482,456)
투자자산처분이익	-	(5,075,690)
금융상품처분이익	(2,744,442)	-
금융상품평가이익	(5,775,120)	-
위험회피파생상품평가이익	(2,220,195,309)	-
내재파생상품평가이익	(1,395,557,705)	-
리스변경이익	(8,516,871)	-
잡이익	(545,000)	-
합 계	12,837,688,702	10,858,045,776

② 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(6,228,997,444)	6,356,882,217
미수금의 감소(증가)	(119,616,308)	500,858,676
미수수익의 감소(증가)	-	478,263,023
선급금의 감소(증가)	(256,020,513)	297,848,407
선급비용의 감소(증가)	47,288,139	(16,491,832)
재고자산의 감소(증가)	(1,922,487,182)	671,428,186
매입채무의 증가(감소)	4,179,306,262	(136,962,463)
미지급금의 증가(감소)	(260,047,120)	(380,228,392)
미지급비용의 증가(감소)	1,346,613,983	271,873,334
선수금의 증가(감소)	10,212,603	(42,770,538)
선수수익의 증가(감소)	(3,188,442)	(84,729)
예수금의 증가(감소)	6,206,388	(22,748,503)
퇴직금의 지급	(1,455,639,120)	(2,009,683,910)
합 계	(4,656,368,754)	5,968,183,476

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	140,499,999	65,900,000
건설중인자산의 무형자산 대체	637,180,736	386,183,731
장기차입금의 유동성 대체	17,200,460,000	11,320,000,000
대여금의 출자전환	-	2,599,999,600
사용권자산의 증가	550,890,339	197,448,146

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			환율변동	대체 등	평가손익	이자비용	
장기차입금 및 사채	32,880,000,000	36,590,000,000	2,125,700,000	(17,200,460,000)	-	-	54,395,240,000
단기차입금	95,875,000,000	(3,500,000,000)	-	-	-	-	92,375,000,000
유동성장기차입금	11,680,000,000	(12,859,100,000)	270,000,000	17,200,460,000	-	-	16,291,360,000
임대보증금	652,300,000	114,849,000	-	-	-	-	767,149,000
전환사채및내재파생상품	-	15,000,000,000	-	-	(1,395,557,705)	462,973,220	14,067,415,515
리스부채	298,966,189	(341,653,450)	-	380,391,761	-	13,508,226	351,212,726
합 계	141,386,266,189	35,004,095,550	2,395,700,000	380,391,761	(1,395,557,705)	476,481,446	178,247,377,241

<전기>

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

32. 특수관계자와의 거래

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

구분	회사명
종속기업	코스맥스바이오(주) 코스맥스엔비티(주) 코스맥스바이오텍(주) COSMAX SHANGHAI TSM, INC. 코스맥스파마(주), COSMAX NBT USA, INC. COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD. COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD. COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD. 코스맥스엔에스(주) (주)닥터디앤에이 (주)건강여행(*1) COSMAX BIO TECH, INC. 바이오뉴랩(주)(*2)
관계기업	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA,

기타특수관계자	COSMAX CHINA, INC. COSMAX GUANGZHOU, INC. COSMAX USA, CORPORATION 코스맥스아이큐어(주) 코스맥스닷랩(주) 농업회사법인코스맥스향약원(주) 씨엠테크(주) COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED COSMAX WEST CORPORATION 코스맥스이스트(주), NU-WORLD CORPORATION CM TECH CHINA, INC. 레시피(주) 쓰리애플즈코스메틱스(주) PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA 코스맥스아이엠디(주) 코스맥스라보라토리(주) 일선생물과기(광주)유한공사 완미일기화장품(광주)유한공사 (주)웰스킨 (주)이사무애 문샷코리아(주)(*3) 매드스케어(주)(*3) (주)코스엠앤엠(*4) (주)믹스앤매치(*5) 비디에이코퍼레이션(주)(*3) HCCA(Thailand) Co., Ltd.(*3) 알코스비타랩(주)(*3) RECIPE CO.,LTD.(*3) COSMAX JAPAN, INC.(*3) 케이프(주)(*3) Mix&match (Shanghai) Cosmetics(*3) PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA(*3)
---------	--

- (*1) 당기 중 사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.
- (*2) 당기 중 바이오뉴랩(주)는 코스맥스바이오(주)의 종속회사로 편입되었습니다.
- (*3) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.
- (*4) 당기 중 사명이 (주)믹스앤매치에서 (주)코스엠앤엠으로 변경되었습니다.
- (*5) 당기 중 (주)믹스앤매치를 분할하여 신설된 법인입니다.

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

① 매출

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	52,454,175,503	43,731,484,065
COSMAX CHINA, INC	18,100,537,502	9,439,377,231
COSMAX GUANGZHOU, INC	2,231,055,463	2,171,167,453
COSMAX USA, CORPORATION	2,949,995,318	2,258,970,843
PT. COSMAX INDONESIA	2,925,778,094	2,835,127,923
쓰리애플즈코스메틱스(주)	797,001,397	764,111,217
코스맥스바이오(주)	2,750,004,505	2,124,398,240
코스맥스아이큐어(주)	32,933,002	42,644,763
씨엠테크(주)	274,228,540	90,454,500
코스맥스엔비티(주)	2,269,473,634	1,321,538,990
코스맥스파마(주)	591,316,520	423,845,893
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	391,645,677	533,644,385
NU-WORLD CORPORATION	2,311,466,761	4,399,736,419
코스맥스엔에스(주)	116,310	185,976
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	185,629,576	206,561,880
COSMAX NBT USA, INC.	176,740,115	480,342,968
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	46,457,902	43,383,921
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	168,030,166	159,692,862
(주)코스엠앤엠	157,781,000	-
(주)믹스앤매치	147,273,000	213,832,320
코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	373,330
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	315,833,671	-
합 계	89,278,673,656	71,240,875,179

② 매입

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
COSMAX CHINA, INC	158,355,232	10,145,231
COSMAX USA, CORPORATION	294,229,001	640,140,933
NU-WORLD CORPORATION	1,776,858,103	1,263,247,196
합 계	2,229,442,336	1,913,533,360

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다

① 기타수익

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	61,432,842	223,457,995
COSMAX CHINA, INC	-	142,261,212
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	23,302,000
COSMAX USA, CORPORATION	-	33,743,997
코스맥스바이오(주)	294,370,070	481,291,187
코스맥스엔비티(주)	-	27,755,997
코스맥스파마(주)	312,188,540	246,127,590
합 계	667,991,452	1,177,939,978

② 기타비용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	(334,912,315)	(114,322,382)
COSMAX CHINA, INC	(254,606,225)	(243,513,987)
COSMAX GUANGZHOU, INC	(104,663,022)	(72,779,589)
COSMAX USA, CORPORATION	(252,613,964)	94,945,636
PT. COSMAX INDONESIA	-	(942,435)
NU-WORLD CORPORATION	96,570,686	174,190,147
쓰리애플즈코스메틱스(주)	(1,850,454)	-
코스맥스바이오(주)	(116,379,033)	(81,484,429)
코스맥스아이큐어(주)	86,558	(464,001)
씨엠테크(주)	1,090,950	565,005
(주)닥터디앤에이	721,597	-
코스맥스엔비티(주)	29,393,640	(116,082,276)
코스맥스엔에스(주)	(412,987)	-
코스맥스파마(주)	(5,843,909)	(1,041,645)
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	277,628	-
합 계	(943,140,850)	(360,929,956)

공통비용 안분 등에 대하여 비용 차감으로 회계처리 하였습니다.

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

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	13,422,010,910	10,469,422,049	-	-
COSMAX CHINA, INC	6,862,689,733	3,612,833,769	18,673,094	10,245,231
COSMAX GUANGZHOU, INC	551,901,963	937,865,271	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	1,504,597,040	485,374,028	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	406,134,814	538,807,272	-	-
쓰리애플즈코스메틱스(주)	88,031,574	154,943,559	-	-
코스맥스바이오(주)	192,923,581	532,669,050	-	-
코스맥스아이큐어(주)	7,649,991	16,351,728	-	-
씨엠테크(주)	60,723,465	7,507,500	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	972,029,789	149,680,841	22,785,310	99,509,391
코스맥스엔비티(주)	521,195,169	370,324,798	-	-
NU-WORLD CORPORATION	486,583,899	665,276,732	558,910,720	168,850,725
코스맥스파마(주)	404,519,412	234,718,124	-	-
코스맥스엔에스(주)	2,384	2,372	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD	50,771,138	39,020,669	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	97,052,250	521,298,406	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE	16,283,542	3,327,561	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA	15,776,041	5,026,899	-	-
(주)코스엠앤엠	187,986,700	-	-	-
(주)믹스앤매치	38,725,500	848,839,552	-	-
코스맥스라보라토리(주)	1,730,663	410,663	-	-
합 계	25,889,319,558	19,593,700,843	600,369,124	278,605,347

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

(단위:원)				
특수관계자	기타채권 (미수금, 선금금 등)		기타채무 (미지급금, 임대보증금 등)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스(주)	247,933,546	129,732,200	462,427,632	306,060,111
코스맥스바이오(주)	-	240,000	239,461,000	211,300,000
COSMAX GUANGZHOU, INC	148,861,116	107,614,192	11,532,603	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	559,250	-	56,282,411
코스맥스엔비티(주)	49,930,000	-	18,989,187	-
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	38,285,958
코스맥스파마(주)	-	200,400	179,991,000	170,400,000
코스맥스라보라토리(주)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	336,424,451	-	-	-
합 계	784,149,113	239,346,042	913,401,422	783,328,480

(6) 당사는 글로벌SCM사업부를 코스맥스(주)에 이전하였으며 (이전대가: 61,032,842원), 인도 전 해당 사업부의 사용가치를 평가함에 따라 손상차손 31,220,539원을 인식하였습니다.

(7) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
특수관계자	거래조건			대여금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
코스맥스바이오(주)	2016.11.30	2022.12.31	2.46	12,300,000,000	-	(620,000,000)	11,680,000,000
코스맥스파마(주)	2019.01.29	2022.12.31	2.43~2.50	11,285,000,000	2,770,000,000	-	14,055,000,000
합 계				23,585,000,000	2,770,000,000	(620,000,000)	25,735,000,000

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

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	3,549,564,680	4,645,584,830
퇴직급여	744,249,948	464,866,260
합 계	4,293,814,628	5,110,451,090

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

(단위:원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입금	코스맥스바이오(주) (*1)	운전대	KRW	37,093,560,000	2015.06.17~2024.03.15	KEB하나은행외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2022.01.07	KEB하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.27	GMB-IBKC, 바이오 투자조합외
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	91,776,000,000	2014.09.19~2023.11.22	우리은행외
		시설대		5,760,000,000	2019.09.27~2022.09.27	농협
		운전대	USD	15,000,000	2018.08.17~2022.06.12	KEB하나은행 외
		FRN	USD	11,926,700	2021.09.28~2023.09.27	신한은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	2,590,100,000	2019.03.06~2022.11.27	IBK기업은행
		시설대		946,000,000	2019.03.06~2022.12.01	IBK기업은행
	합 계			KRW	158,565,660,000	
			USD	26,926,700		

(*1) 상기 지급보증 외 서울보증보험의 이행보증 건에 대하여 1,731백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 자산담보 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)					
제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
코스맥스바이오(주)	코스맥스엔비티주식	6,543,640,902	USD 6,000,000	USD 5,000,000	KB국민은행

(11) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	KRW	42,500,000,000	32,375,000,000	50,100,000,000	2020.06.04~2024.08.23	(주)우리은행외
		USD	22,000,000	22,000,000	25,400,000	2019.06.27~2024.09.07	KB국민은행외
코스맥스(주)	차입	KRW	7,000,000,000	7,000,000,000	8,400,000,000	2014.06.16~2022.07.16	KEB하나은행
합 계		KRW	49,500,000,000	39,375,000,000	58,500,000,000		
		USD	22,000,000	22,000,000	25,400,000		

33. 우발상황과 약정사항

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

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

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목
유형자산	토지 및 건물	31,587,594,754	37,200,000,000	우리은행 외	장기차입금 외
투자자산	주식	207,238,336,922	109,410,000,000	한국증권금융 외	장단기차입금
			USD 22,080,000		
합 계		238,825,931,676	146,610,000,000		
			USD 22,080,000		

(3) 당기말 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험	건 물	20,771,746,558	48,074,487,000	2021.04.30~2022.04.30	현대해상화재보험

(4) 타인을 위한 담보제공 및 지급보증

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

(5) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액
매입채무	상업어음할인	KB국민은행	1,000,000,000	994,720,000
단기차입금	운전자금외	KB국민은행	8,000,000,000	8,000,000,000
합 계			9,000,000,000	8,994,720,000

34. 영업부문

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

(2) 당기와 전기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
상품매출	51,484,461,176	36,470,967,501
용역매출	18,842,082,228	17,196,259,680
기타매출	19,344,842,298	18,262,665,773
합 계	89,671,385,702	71,929,892,954

(3) 당기와 전기의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
국내	59,910,041,925	49,392,071,809
국외	29,761,343,777	22,537,821,145
합 계	89,671,385,702	71,929,892,954

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	24,422,732,676	27,025,230,965
매출채권(*2)	26,175,148,071	19,903,964,216
단기금융자산	608,101,653	152,060,894
장기금융자산(*3)	37,754,772,420	23,803,420,214
합 계	88,960,754,820	70,884,676,289

(*1) 보유현금을 제외한 금액입니다.

(*2) 매출채권 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(*3) 지분상품을 제외한 금액입니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	25,262,670,766	17,962,318,967
6개월~1년	292,617,817	456,289,251
1년 초과	619,859,488	1,485,355,998
합 계	26,175,148,071	19,903,964,216

2) 유동성위험 관리

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

(단위:원)					
구 분	차입금 및 사채(*1)	전환사채(*2)	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	110,143,317,619	-	8,087,277,694	6,780,671,086	125,011,266,399
1년 이후	58,338,496,543	14,067,415,515	-	918,142,805	73,324,054,863
합 계	168,481,814,162	14,067,415,515	8,087,277,694	7,698,813,891	198,335,321,262

(*1)이자비용을 포함한 금액입니다.

(*2)인수기관의 전환청구 및 조기상환청구 여부에 따라 상환 만기가 변경될 수 있습니다.

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

3) 시장위험 관리

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위:원)				
외 화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	195,890,083	(195,890,083)	124,254,138	(124,254,138)
CNY	36,852,250	(36,852,250)	(3,934,741)	3,934,741
EUR	(973,197)	973,197	(199,305)	199,305
JPY	(20,515,272)	20,515,272	(222,570)	222,570
GBP	106,017	(106,017)	196,418	(196,418)
CHF	(260,646)	260,646	-	-
합 계	211,099,235	(211,099,235)	120,093,940	(120,093,940)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	10,375,000,000	10,875,000,000
유동성장기차입금	800,000,000	-
장기차입금	21,200,000,000	-
변동금리부 차입금	32,375,000,000	10,875,000,000

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

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익의 증가(감소)	(323,750,000)	323,750,000	(108,750,000)	108,750,000

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	204,613,068,850	162,806,575,531
현금및현금성자산	(24,422,732,676)	(27,025,230,965)
순부채	180,190,336,174	135,781,344,566
자본총계	267,887,072,003	264,174,426,558
부채비율	67.26%	51.40%

36. 재무제표의 승인 및 확정

당사의 재무제표는 2022년 3월 7일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 대한 전반적인 사항

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제12조(동등배당) 회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

제55조(이익금의 처분) 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제56조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제57조(배당금지청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속한다.

※2021년 3월 26일 제28기 정기주주총회에서 개정된 정관

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제29기	제28기	제27기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		4,343	-17,175	-13,905
(별도)당기순이익(백만원)		4,976	3,902	5,643
(연결)주당순이익(원)		1,479	-674	42
현금배당금총액(백만원)		2,484	1,911	2,390
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		57.2	-11.1	-17.2
현금배당수익률(%)	보통주	2.0	1.2	1.9
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	260	200	250
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기 표의 당기(제29기) 현금 배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	20	1.56	1.14

※ 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다. 2021년(제29기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 당사의 결산배당은 공시된 정보 기준으로 제10기(2002년)부터 제28기(2020년) 까지 연속 배당 중이며, 모두 주식배당 없이 현금배당하였습니다.

※ 배당수익률은 공시 작성기준에 따라 단순평균법으로 계산하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

가. 지분증권의 발행 등과 관련된 사항

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

※ 공시대상기간 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식은 없습니다.

2) 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면 (전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구 가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율(%)	전환 가액	권면(전자등록)총 액	전환가능 주식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2021.06.03	2026.06.03	15,000,000,000	코스맥스비티아이(주) 기명식 보통주	2022년 6월 3일 ~2026년 5월 29일	100	15,279	15,000,000,000	981,739	
합 계	-	-	-	15,000,000,000	-	-	100	15,279	15,000,000,000	981,739	

※ 공시대상기간 중 발행한 채무증권으로(지분증권의 발행 등과 관련), 별도기준으로 작성하였습니다.

※ 조정가액 적용일은 2021년 12월 3일 입니다.

나. 채무 증권의 발행 등과 관련된 사항

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록))총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
코스맥스비티아이(주)	회사채	사모	2021.06.03	15,000	0.00%	-	2026.06.03	-	-
코스맥스비티아이(주)	회사채	사모	2021.09.07	11,855	LIBOR(3M) + 1.15%	-	2024.09.07	-	-
코스맥스엔비티(주)	회사채	사모	2021.06.28	24,000	AAA무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 1.90%	(u)BB (한국신용평가)	2024.06.28	-	교보증권
코스맥스엔비티(주)	회사채	사모	2021.09.28	11,855	LIBOR(3M) + 0.85%	A (신한은행)	2023.09.27	-	SHINHAN INVESTMET ASIA LIMITED
합 계	-	-	-	62,710	-	-	-	-	-

※ 공시대상기간 중 발행한 연결기준 채무증권 실적 입니다.

※ 외화사채 미상환 잔액의 경우 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1

USD=1,185.50원)

2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

4-1) 회사채 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	11,855	37,645	35,855	-	15,000	-	-	100,355
	합계	11,855	37,645	35,855	-	15,000	-	-	100,355

※ 외화사채 미상환 잔액의 경우 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD=1,185.50원)

4-2) 회사채 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	11,855	-	11,855	-	15,000	-	-	38,710
	합계	11,855	-	11,855	-	15,000	-	-	38,710

※ 외화사채 미상환 잔액의 경우 2021년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD=1,185.50원)

5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	1	2021년 06월 03일	타법인증권취득자금	15,000	타법인증권취득자금	15,000	-

※ 공시대상기간 중 발행한 연결기준 채무증권 실적입니다. (회사채의 경우 증권신고서 등을 통해 공시된 경우에 한하여 작성)

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원,%)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제29기	매출채권	102,675,100	3,767,925	3.7
	미수금	3,084,619	271,967	8.8
	선급금	5,493,868	-	-
	단기대여금	515,960	-	-
	장기대여금	1,715,396	-	-
	합계	113,484,943	4,039,892	-
제28기	매출채권	88,935,993	8,772,210	9.9
	미수금	1,536,099	379,236	24.7
	선급금	4,303,071	-	-
	단기대여금	1,602,925	-	-
	장기대여금	1,749,180	-	-
	합계	98,127,268	9,151,446	-
제27기	매출채권	93,604,091	7,952,169	8.5
	미수금	3,901,894	400,758	10.3
	선급금	5,421,313	-	-
	단기대여금	1,019,278	-	-
	장기대여금	1,978,757	-	-
	합계	105,925,333	8,352,927	-

2) 최근 3사업연도의 매출채권 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제29기	제28기	제27기
기초 잔액	8,772,210	7,952,169	5,645,288
대손상각비	(160,286)	2,286,435	2,570,470
제각 및 환산차이	(4,843,999)	(1,466,394)	(263,589)
기말 잔액	3,767,925	8,772,210	7,952,169

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

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

4) 당분기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역

당분기말 현재 중요한 변동사항이 없어 기재하지 않습니다.

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제29기	제28기	제27기	비고
건강기능식품	1. 상품	1,101,824	812,588	1,335,860	-
	2. 제품	15,516,970	10,121,242	21,199,379	-
	3. 재공품	7,010,812	3,770,784	10,681,829	-
	4. 원재료	28,266,708	23,210,832	28,492,432	-
	5. 부재료	9,156,824	6,853,346	8,858,179	-
	6. 미착품	1,744,462	1,174,805	1,102,549	-
	소 계	62,797,600	45,943,596	71,670,228	-
기 타	1. 상품	4,935,886	4,714,272	5,363,931	-
	2. 제품	1,394,851	1,263,857	6,069	-
	3. 재공품	1,177,671	1,243,168	94,982	-
	4. 원재료	2,853,311	2,715,940	226,653	-
	5. 부재료	343,588	417,636	67,017	-
	6. 미착품	2,254,404	216,490	341,992	-
	소 계	12,959,710	10,571,363	6,100,644	-
합 계	1. 상품	6,037,710	5,526,860	6,699,791	-
	2. 제품	16,911,821	11,385,098	21,205,448	-
	3. 재공품	8,188,482	5,013,953	10,776,811	-
	4. 원재료	31,120,019	25,926,772	28,719,085	-
	5. 부재료	9,500,412	7,270,981	8,925,196	-
	6. 미착품	3,998,866	1,391,295	1,444,541	-
	소 계	75,757,310	56,514,959	77,770,872	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		7.9%	6.4%	8.8%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		7.3회	6.8회	5.9회	-

2) 재고자산의 실사내역 등

① 실시 일자

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

② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

연말 재고실사의 경우, 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하고 있습니다.

③ 장기 체화재고 등의 현황
당사는 장기 체화재고가 없음

④ 기타사항
해당사항 없음

다. 공정가치 평가내역

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

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

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:				
현금및현금성자산	87,779,204,724	87,779,204,724	100,254,871,449	100,254,871,449
매출채권	98,907,175,193	98,907,175,193	80,163,782,435	80,163,782,435
단기금융자산	3,388,853,355	3,388,853,355	2,759,788,098	2,759,788,098
장기금융자산	20,550,017,303	20,550,017,303	9,061,897,966	9,061,897,966
합 계	210,625,250,575	210,625,250,575	192,240,339,948	192,240,339,948
금융부채:				
매입채무	69,443,042,677	69,443,042,677	53,918,117,584	53,918,117,584
단기금융부채	340,700,924,361	340,700,924,361	360,638,758,690	360,638,758,690
장기금융부채	159,626,583,248	159,626,583,248	99,288,783,972	99,288,783,972
합 계	569,770,550,286	569,770,550,286	513,845,660,246	513,845,660,246

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

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

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

2. 개요

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

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

3. 재무상태 및 영업실적(연결)

가. 요약연결재무정보

(단위:천원)			
구 분	제 29기	제28기	제27기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	273,991,520	246,576,258	235,348,000
· 현금및현금성자산	87,779,205	100,254,871	59,966,258
· 매출채권	98,907,175	80,163,782	85,651,922
· 단기금융자산	3,388,853	2,759,788	4,703,625
· 재고자산	75,757,310	56,514,959	77,770,872
· 당기법인세자산	44,228	1,107	4,550
· 기타유동자산	8,114,748	6,881,750	7,250,773
[비유동자산]	680,673,095	634,988,473	657,368,238

· 장기금융자산	20,550,017	9,061,898	9,952,171
· 종속및관계기업투자자산	351,855,167	297,809,789	298,999,753
· 유형자산	277,024,865	288,359,512	299,364,866
· 무형자산	23,027,296	26,337,871	32,319,075
· 이연법인세자산	6,830,904	11,627,335	13,814,981
· 기타비유동자산	1,384,845	1,792,067	2,917,392
자산 총계	954,664,614	881,564,731	892,716,238
[유동부채]	422,845,123	424,337,733	437,493,005
[비유동부채]	189,922,980	124,991,885	99,233,132
부채 총계	612,768,103	549,329,618	536,726,137
[지배기업주주지분]	308,163,389	291,073,407	307,943,813
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	235,806,443	236,185,273
· 기타자본	(47,381,119)	(47,381,119)	(45,132,850)
· 기타포괄손익누계액	13,918,983	8,726,099	12,645,828
· 이익잉여금	101,017,123	89,120,023	99,443,601
[비지배주주지분]	33,733,122	41,161,707	48,046,288
자본 총계	341,896,512	332,235,113	355,990,101
	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)	(2020.1.1 ~ 2020.12.31)	(2019.1.1 ~ 2019.12.31)
매출액	575,998,202	525,904,306	468,352,868
영업이익	11,921,606	1,205,937	(7,332,326)
당기순이익	4,343,190	(17,174,580)	(13,904,654)
· 지배기업주주지분	14,133,653	(6,438,250)	399,022
· 비지배주주지분	(9,790,463)	(10,736,330)	(14,303,676)
기본주당이익(원)	1,479	(674)	42
연결에 포함된 회사수	14개	13개	13개

주1) 상기 재무제표는 한국채택 국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제 29기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위:천원)			
구 분	제 29기	제 28기	제 27기
기초의 현금	100,318,643	59,968,687	24,001,511
영업활동으로 인한 현금흐름	(22,348)	41,467,272	(5,674,824)
투자활동으로 인한 현금흐름	(46,743,182)	(18,629,885)	(45,519,198)
재무활동으로 인한 현금흐름	33,090,747	16,300,832	29,925,178
환율변동효과	1,161,847	1,211,737	807,675
기말의 현금	87,805,707	100,318,643	59,968,687

5. 부의거래

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

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

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

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제29기(당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 비상장주식 손상관련 회계처리 (연결) 영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가
제28기(전기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 비상장주식 손상관련 회계처리 (연결) 영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가
제27기(전전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항 없음	특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제29기(당기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	140,000	1,270	140,000	1,296
제28기(전기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	140,000	1,270	140,000	1,270
제27기(전전기)	삼덕회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	105,000	1,230	105,000	1,230

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제29기(당기)	-	-	-	-	-
제28기(전기)	-	-	-	-	-
제27기(전전기)	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

라. 내부감사기구와 회계감사인의 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 감사팀의 구성 - 감사범위와 시기 - 감사인의 독립성 - 핵심감사사항목 선정
2	2022년 02월 11일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	- 경영진, 감사, 회계법인의 책임구분 - 감사결과

3	2022년 03월 10일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 경영진, 감사, 회계법인의 책임구분 - 감사결과
---	---------------	----------------------------------	----	---------------------------------

2. 내부통제에 관한 사항

감사의 감사보고서상 내부통제에 이상이 없으므로 기재 생략합니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

1) 이사의 수

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

2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장명	의장 선임 사유	대표이사 겸직여부
이완경	주1)	겸직

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

3) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

※ 상기 내용은 2021년 3월 26일 정기주주총회 결과임

나. 이사회 운영규정의 주요내용

1) 이사회 구성과 소집

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

2) 이사회 결의방법

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

다. 주요의결 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명				사외이사 참석여부	사외이사의 성명
				이완경 (출석률)	이윤종 (출석률)	서성석 (출석률)	이병주 (출석률)		이봉진 (출석률)

				:100%)	:100%)	:100%)	:33%)		:100%)
				찬반여부					찬반여부
1	2021.01.12	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	2021.03.26 신규선임	찬성	찬성	참석	찬성
2	2021.03.02	전자투표제도 도입 여부의 건	가결	찬성		찬성	불참	참석	찬성
3	2021.03.02	제28기 결산 및 주주총회소집의 건	가결	찬성		찬성	불참	참석	찬성
4	2021.03.26	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	2021.03.26 사임	참석	찬성
5	2021.04.08	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
6	2021.04.22	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
7	2021.05.20	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
8	2021.05.21	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
9	2021.06.01	전환사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
10	2021.06.01	대구은행 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
11	2021.06.09	국민은행 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
12	2021.06.14	한국증권금융 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
13	2021.06.15	자회사[코스맥스] 유상증자 참여의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
14	2021.06.18	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
15	2021.08.24	우리은행 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
16	2021.08.26	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
17	2021.08.30	국민은행 FRN 신규발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
18	2021.09.10	한국증권금융 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
19	2021.09.16	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건(1)	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
20	2021.09.16	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건(2)	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
21	2021.10.26	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
22	2021.10.28	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
23	2021.11.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성
24	2021.12.21	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성

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

라. 이사회 내 위원회

1) 이사회내 위원회 구성 현황

기준일 : 2021년 12월 31일

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항
경영위원회	사내이사 3인	이완경 이윤중 서성석	- 투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성 검증

2) 이사회내 위원회 활동내용

기준일 : 2021년 12월 31일

위원회명	일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명		
				이완경	이윤중	서성석
				찬반여부		
경영위원회	2021.04.01	21년 IT 투자예산 통합 보고의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.05.04	코스맥스파마 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.06.08	1. 코스맥스바이오 전환사채 조건변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		2. 코스맥스 파마 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2021.06.18	코스맥스엔비티 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	

	2021.08.12	코스맥스파마 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.09.16	코스맥스엔비티 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.21	2022년 투자심의 : IT본부	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.26	코스맥스엔비티 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.10.28	코스맥스엔비티 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.11.08	2022년 투자심의 : 관계사 지원 (건기식사업)	가결	찬성	찬성	찬성
	2021.12.21	2022년 투자심의 : 관계사 지원(제약사업)	가결	찬성	찬성	찬성

마. 이사회 의 독립성

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

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
이원경	그룹경영 총괄	고려대학교 경영학과 GS EPS 대표이사 GS스포츠 대표이사 GS글로벌 대표이사 코스맥스㈜ 감사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 부회 장	3년	-	경영전반에 대한 전문가로 각종 사업현안에 대하여 효과적이고 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단 됨.	이사회	없음	없음
이윤중	건강기능식품본부 커뮤니케이션실 총괄	서울대학교 경영학과 동국대학교 경영학과 박사 아주그룹 경영전략본부장 부사장 아주캐피탈 대표이사 사장 코스맥스엔비티 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 사장	3년	-	다년간 건강기능식품 분야 계열회사 대표이사직을 수행하며 습득한 이해도를 바탕으로 그룹 전체의 발전에 기여 할 수 있는 책임자로 판단	이사회	없음	없음
서성석	CHRO	숙명여자대학교 교육학과 코스맥스차이나 동사장 코스맥스비티아이㈜ CHRO 회장	3년	연임 (6회)	인사 관련 부서에서 다년간의 경험을 쌓아왔으며, 회사와 경영환경에 대한 이해도가 높아 이사로서의 역할을 훌륭히 수행할 수 있는 책임자로 판단 됨.	이사회	특수관계인	없음
이봉진	사외이사	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디칼 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 사외이사	3년	-	제약분야에 대한 전문성과 다양한 연구성과를 보유하여 당사의 사업 역량 및 경쟁력 강화에 도움을 줄 수 있으며, 각종 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단 됨.	이사회	없음	없음

바. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.02.22	내부교육	이봉진	-	28기 기말 경영현황 설명
2021.04.12	내부교육	이봉진	-	29기 1분기 경영현황 설명
2021.08.12	내부교육	이봉진	-	29기 반기 경영현황 설명
2021.10.21	내부교육	이봉진	-	29기 3분기 경영현황 설명

2. 감사제도에 관한 사항

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

가. 감사의 인적사항

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
오선영	감사	서울대학교 경영학과 국민대학교 회계학 박사 삼일회계법인 전무 코스맥스비티아이(주) 감사	3년	-	회계 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어지도록 기여할 수 있는 적임자로 판단됨	이사회	없음	없음

나. 감사의 독립성

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

다. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	심의여부	감사의 성명	
				심상배	오선영
				찬반여부	
1	2021.01.12	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의	2021.03.26 신규선임
2	2021.03.02	전자투표제도 도입 여부의 건	심의완료	심의	
3	2021.03.02	제28기 결산 및 주주총회소집의 건	심의완료	심의	
4	2021.04.08	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	2021.03.26 사임	심의
5	2021.04.22	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
6	2021.05.20	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
7	2021.05.21	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
8	2021.06.01	전환사채 발행의 건	심의완료		심의
9	2021.06.01	대구은행 신규 차입의 건	심의완료		심의
10	2021.06.09	국민은행 신규 차입의 건	심의완료		심의
11	2021.06.14	한국증권금융 운전자금 차입의 건	심의완료		심의
12	2021.06.15	자회사[코스맥스] 유상증자 참여의 건	심의완료		심의

13	2021.06.18	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
14	2021.08.24	우리은행 신규 차입의 건	심의완료		심의
15	2021.08.26	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
16	2021.08.30	국민은행 FRN 재약정의 건	심의완료		심의
17	2021.09.10	한국증권금융 운전자금 차입 연장의 건	심의완료		심의
18	2021.09.16	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건(1)	심의완료		심의
19	2021.09.16	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건(2)	심의완료		심의
21	2021.10.26	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
22	2021.10.28	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
23	2021.11.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의
24	2021.12.21	관계회사 [코스맥스바이오(주)]의 차입 보증의 건	심의완료		심의

라. 감사 교육 실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.02.22	내부교육	28기 기말 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.04.12	내부교육	29기 1분기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.08.12	내부교육	29기 반기 경영현황, 감사실시 현황 보고
2021.10.21	내부교육	29기 3분기 경영현황, 감사실시 현황 보고
-	외부교육	2021년 4월 ~ 12월 Audit Committee School 입문 및 보수과정 교육[삼일회계법인]
-	외부교육	2021년 5월~6월 KPMG 아카데미 내부회계관리제도 교육과정[상정회계법인]
2021.07.22	외부교육	감사위원회 활동 사례연구 세미나[상정회계법인]
2021.09.14	외부교육	감사위원회 제3회 정기 포럼
2021.10.14	외부교육	회계개혁 3년, 감사위원회 역할의 변화와 과제 세미나[삼일회계법인]
2021.12.01	외부교육	결내부회계관리제도 적용을 위한 모범규준 등 개정내용 설명회[한국상정회사협의회]

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	3	부장(6년) 외	내부회계관리제도 운영실태 보고, 감사결과 및 감사계획 작성 등

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

당사는 정관의 규정에 의하여 집중투표제를 채택하지 않고 있으며 정관에 규정에는 없으나 서면투표제도 채택하지 않고 있습니다. 다만 전자투표제는 주주총회 이전 이사회결의로 도입여부를 결정하고 있습니다. 2022년 3월 30일 개최 예정인 제29기 정기주주총회에서는 전자투표제를 채택하였습니다.

나. 소수주주권 및 경영권 분쟁

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 분쟁이 있었던 경우가 없습니다.

다. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

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

라. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권)		
	<p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하거나 근로복지기본법 제38조의 규정에 의하여 우리사주매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 6. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제1항 및 2항의 규정에도 불구하고 회사가 독점규제및공정거래에관한법률(이하"공정거래법"이라 함)상 지주회사 요건 또는 규제를 충족하기 위하여거나 지주사업을 원활하게 수행하기 위해 공정거래법상의 자회사 주식을 추가로 취득하거나 자회사 이외의 다른 회사를 공정거래법상 이회사의 자회사로 편입 또는 이 회사의 자회사에 해당되도록 할 필요가 있어 자회사 또는 다른 회사의 주주들로부터 당해 회사의 발행주식을 현물출자 받는 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있으며, 이 경우 제10조 제1항은 적용하지 아니한다.</p> <p>④ 제2항 제4호에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 단, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 의한 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>⑤ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6 제2항에 정한 방법으로 하되, 법령상 허용되는 경우 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>⑥ 제1항과 2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. 이때, 이사회는 보통주식 및 종류주식에 각 보통주식, 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류의 주식을 배정하거나배정비율을 달리 할 수 있다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
기준일	매년 12월 31일		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고	당사홈페이지

마. 주주총회 의사록

주총일자	안 건	결의내용	비 고
제28기 주주총회 (2021.03.26)	1. 제 28기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 1인 선임의 건 4. 감사 1인 선임의 건 5. 이사보수한도액 승인의 건 6. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결	- - - - - -
제27기 주주총회 (2020.03.20)	1. 제 27기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 4인 선임의 건 4. 감사 1인 선임의 건 5. 이사보수한도액 승인의 건 6. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결 가결 가결	- - - - - -
제26기 주주총회 (2019.03.22)	1. 제 26기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2. 이사보수한도액 승인의 건 3. 감사보수한도액 승인의 건	가결 가결 가결	- - -

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이경수	최대주주	보통주	2,216,551	23.08	1,846,551	19.23	-
서성석	등기임원	보통주	1,980,298	20.62	1,980,298	20.62	-
이병만	계열회사임원	보통주	287,981	3.00	287,981	3.00	-
이병주	계열회사임원	보통주	266,190	2.77	266,190	2.77	-
최경	계열회사임원	보통주	15,742	0.16	15,742	0.16	-
문성기	-	보통주	5,333	0.06	0	0.00	-
신윤서	계열회사임원	보통주	2,045	0.02	2,045	0.02	-
송화재단	특수관계인	보통주	27,438	0.29	27,438	0.29	-
주식회사 코스엠앤엠(*1)	특수관계인	보통주	535,480	5.58	905,480	9.43	-
래시피 주식회사	특수관계인	보통주	525,480	5.47	525,480	5.47	-
계	보통주		5,862,538	61.04	5,857,205	60.99	-
	우선주		0	0	0	0	-
	기 타		0	0	0	0	-

(*1) 당기 중 사명이 (주)믹스앤매치에서 (주)코스엠앤엠으로 변경되었습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

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

3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2014년 08월 14일	이경수	3,266,874	34.02	장내매매	-
2017년 07월 14일	이경수	3,110,174	32.38	"	-
2017년 11월 24일	이경수	2,701,914	28.13	"	-
2018년 11월 27일	이경수	2,458,914	25.60	"	-
2018년 12월 27일	이경수	2,215,914	23.07	"	-
2020년 01월 20일	이경수	2,216,551	23.08	자사주상여	-
2021년 07월 02일	이경수	1,846,551	19.23	현물출자	-

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이경수	1,846,511	19.22	-
	서성석	1,980,298	20.62	-
	주식회사 코스엠앤엠(*1)	905,480	9.43	-
	레시피 주식회사	525,480	5.47	-
	국민연금	540,661	5.63	-
	에셋플러스자산운용	494,099	5.14	-
우리사주조합		10,426	0.11	-

(*1) 당기 중 사명이 (주)믹스앤매치에서 (주)코스엠앤엠으로 변경되었습니다.

주1) 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준입니다.

5. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,735	5,749	99.8	2,896,889	9,554,839	30.3	-

- 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준입니다.

- 총발행주식수는 의결권 있는 발행주식 총수로 기재하였습니다.

6. 주가 및 주식거래실적

(단위:원, 주)							
종류		21년 7월	21년 8월	21년 9월	21년 10월	21년 11월	21년 12월
기명식	최고	20,000	18,600	18,900	18,100	17,500	14,150

보통주	최저	17,550	16,950	17,450	17,350	13,200	12,550
월간거래량		527,899	473,293	294,797	220,652	328,421	261,443

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이경수	남	1946.05	회장	미등기	상근	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당 오리콤 AE담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스비티아이㈜ 회장	1,846,551	-	본인	2015.03.2 0 ~ 현재	-
서성석	여	1952.10	회장	사내이사	상근	CHRO실	숙명여자대학교 교육학과 코스맥스차이나 동사장 코스맥스비티아이㈜ CHRO 회장	1,980,298	-	특수관계인	2002.03.2 2 ~ 현재	2023.03.20
이완경	남	1954.01	부회장	사내이사	상근	대표이사	고려대학교 경영학과 GS EPS 대표이사 GS스포츠 대표이사 GS글로벌 대표이사 코스맥스㈜ 감사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사	-	-	발행회사 임원	2020.03.2 0 ~현재	2023.03.20
이윤종	남	1961.09	사장	사내이사	상근	대표이사	서울대학교 경영학과 동국대학교 경영학과 박사 아주그룹 경영전략본부 부사장 아주캐피탈 대표이사 사장 코스맥스엔비티 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 대표이사	-	-	발행회사 임원	2021.03.2 6 ~현재	2024.03.26
이봉진	남	1958.07	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디텍 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 사외이사	-	-	발행회사 임원	2020.03.2 0 ~현재	2023.03.20
오선영	남	1967.01	감사	감사	상근	감사	서울대학교 경영학과 국민대학교 회계학 박사 삼일회계법인 전무 코스맥스비티아이㈜ 감사	-	-	발행회사 임원	2021.03.2 6 ~현재	2024.03.26

김태훈	남	1966.02	부사장	미등기	상근	해외마케팅본부 총괄	Baruch College MBA 존슨앤존슨 코리아 마케팅팀 웅진식품 마케팅본부 본부장 LG생활건강 해외사업 총괄 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅본부 부사장	-	-	-	2020.09.1 6 ~현재	-
신윤서	남	1971.03	전무이사	미등기	상근	CFO	연세대학교 경영학과 삼정KPMG 코스맥스비티아이㈜ CFO 전무이사	2,045	-	계열회사 임원	2016.01.0 1 ~ 현재	-
이진우	남	1967.08	전무이사	미등기	상근	건강기능식품 본부	서강대학교 경제학과 코스맥스엔비티 마케팅본부 코스맥스비티아이㈜ 건강기능식품본부 전무이사	-	-	계열회사 임원	2021.01.0 1 ~현재	-
강승현	남	1971.01	F1	미등기	상근	BI Lab.	성균관대학교 화학공학과 아모레퍼시픽 스킨케어담당 코스맥스비티아이㈜ BI Lab F1	-	-	-	2018.01.0 1 ~ 현재	-
조성민	남	1969.01	상무이사	미등기	상근	IT	고려대학교 금속공학과 Accenture 컨설팅팀 상무 LG CNS SAP컨설팅팀 총괄 BorgWarner SAP L2 부문장 코스맥스비티아이㈜ IT 상무이사	266	-	-	2019.10.2 8 ~현재	-
한지형	남	1975.02	상무이사	미등기	상근	커뮤니케이션 실	COLUMBIA University 국제금융학 Morgan Stanley 조사부 이사 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 상무이사	-	-	-	2021.01.0 1 ~현재	-
김효중	남	1957.01	R1	미등기	상근	CM Lab.	충남대학교 재료공학과 한국화학연구원 연구개발팀 선임연구원 CM Tech㈜ CTO 코스맥스비티아이㈜ CM Lab R1	-	-	-	2019.01.0 1 ~ 현재	-
전찬웅	남	1971.07	이사	미등기	상근	기획	서울대학교 화학과 삼성SDI 전략기획팀 차장 태광산업 경영지원실 부장 코스맥스비티아이㈜ 기획 이 사	266	-	계열회사 임원	2019.12.0 2 ~현재	-
신태균	남	1959.01	고문	미등기	상근	교육팀	연세대학교 법학과 호텔신라 인사과 상무 삼성인력개발원 부사장 코스맥스비티아이㈜ 교육팀 고문	-	-	-	2020.03.0 1 ~현재	-

이상우	남	1951.03	교문	미등기	비상근	커뮤니케이션 실	서울대 미학과 한국예술종합학교 연극원 교 수 코스맥스㈜ 사외이사 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 교문	-	-	-	2020.04.0 1 ~현재	-
이경훈	남	1972.06	이사	미등기	상근	CHRO실	연세대학교 MBA 한국수력원자력 부장 코스맥스비티아이㈜ CHRO실 이사	-	-	-	2021.05.0 1 ~현재	-
김세혁	남	1973.01	상무이사	미등기	상근	건강기능식품 해외영업본부	서강대학교 신문방송학과 코스맥스엔비티 상무 코스맥스비티아이㈜ 건강기능식품 해외영업본부 상무이사	-	-	-	2021.12.0 1~현재	-

나. 직원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부 문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
기타	남	91	-	-	-	91	3.89	7,592,112	83,430				-
기타	여	110	-	-	-	110	3.74	5,410,908	49,190	-	-	-	-
합 계		201	-	-	-	201	3.81	13,003,020	64,692				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	13	2,821,772	217,059	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,800,000	-
감사	1	400,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,717,523	343,505	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,561,311	520,437	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	120,213	120,213	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
서성석	회장	731,778	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
서성석	근로소득	급여	526,524	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	205,254	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표 달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2020년 하반기 매출 34,303백만원, 영업이익 4,459백만원으로 목표 달성하여, 30백만원을 2021년 1월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급) - 2021년 상반기 매출 42,638백만원, 영업이익 6,952백만원으로 목표 달성하여, 59백만원을 2021년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
	기타소득	-	해당사항 없음	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
서성석	회장	731,778	-
이경수	회장	588,321	-
문성기	-	983,055	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
서성석	근로소득	급여	526,524	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	205,254	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표 달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2020년 하반기 매출 34,303백만원, 영업이익 4,459백만원으로 목표 달성하여, 68백만원을 2021년 1월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급) - 2021년 상반기 매출 42,638백만원, 영업이익 6,952백만원으로 목표 달성하여, 97백만원을 2021년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
	기타소득	-	해당사항 없음	
이경수	근로소득	급여	410,550	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	177,771	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표 달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2020년 하반기 매출 34,303백만원, 영업이익 4,459백만원으로 목표 달성하여, 59백만원을 2021년 1월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급) - 2021년 상반기 매출 42,638백만원, 영업이익 6,952백만원으로 목표 달성하여, 84백만원을 2021년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
	기타소득	-	해당사항 없음	
문성기	근로소득	급여	-	해당사항 없음
		상여	-	해당사항 없음
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음

	퇴직소득	983,055	주주총회에서 승인한 임원퇴직금 지급규정에 따라 퇴직전 평균임금 , 직위별 지급률 및 근속기간을 고려하여 지급
	기타소득	-	해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
코스맥스비티아이	3	34	37

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계통도

출자회사 피출자회사	코스맥스 비티아이(주)	코스맥스(주)	코스맥스 이스트(주)	코스맥스 엔비티(주)	COSMAX CHINA, INC	코스맥스 바이오(주)	COSMAX WESTCORP	PT. COSMAX INDONESIA	씨엠테크(주)	매드스 케어(주)	COSMAX THAILAND
코스맥스(주)	25.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오(주)	67.62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔비티(주)	38.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오텍(주)	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스파마(주)	55.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	99.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
쓰리애플즈코스메틱스(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스아이큐어(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
농업회사법인코스맥스향약원(주)	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스닷컴(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨엠테크(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-	86.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	-	50.00	-	3.33	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스이스트(주)	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	-	97.45	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔에스(주)	-	-	-	54.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
㈜닥터디앤에이	-	-	-	80.46	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-
㈜생명이나무에프앤비	-	-	-	-	-	66.67	-	-	-	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	-	-	-	-	-	80.00	-	-	-	-
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	67.00	-	-	-
CM TECH CHINA, INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-
코스맥스라보라토리(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매드스케어(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
바이오뉴랩(주)	-	-	-	-	-	70.00	-	-	-	-	-

PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.00	
MADSSQUARE INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95	
HCCA (THAILAND) CO., LTD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00
COSMAX JAPAN CO., LTD	-	10.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 임원의 겸직현황

겸 직 임 원			겸 직 회 사		
성 명	회 사 명	직 위	회 사 명	직 위	비 고
이경수	코스맥스㈜	이사	COSMAX GUANGZHOU, INC	대표이사	비상근
			COSMAX CHINA, INC	대표이사	비상근
서성석	코스맥스비티아이㈜	이사	농업회사법인코스맥스향약원㈜	이사	비상근
최경	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스닷컴㈜	대표이사	비상근
			코스맥스이스트㈜	이사	비상근
			COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	대표이사	비상근
이윤종	코스맥스비티아이㈜	대표이사	코스맥스엔비티㈜	이사	비상근
			㈜닥터디앤에이	이사	비상근
이병만	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스이스트㈜	대표이사	비상근
			코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			코스맥스라보라토리㈜	대표이사	비상근
이병주	COSMAX USA, CORPORATION	대표이사	코스맥스엔비티㈜	이사	비상근
			NU-WORLD CORPORATION	대표이사	비상근
			COSMAX WEST CORPORATION	대표이사	비상근
김정희	쓰리애플즈코스메틱스㈜	대표이사	코스맥스바이오텍㈜	대표이사	비상근
정용철	씨엠테크㈜	대표이사	CM TECH CHINA, INC.	대표이사	비상근
정민경	PT. COSMAX INDONESIA	대표이사	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	대표이사	비상근
황안순	농업회사법인코스맥스향약원㈜	대표이사	쓰리애플즈코스메틱스㈜	이사	비상근
정성원	COSMAX CHINA, INC	대표이사	코스맥스이스트㈜	이사	비상근
전현수	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	대표이사	COSMAX BIO TECH, INC.	대표이사	비상근
윤원일	코스맥스엔비티㈜	대표이사	COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	대표이사	비상근
이완경	코스맥스비티아이㈜	대표이사	COSMAX CHINA, INC	이사	비상근
이진우	㈜닥터디앤에이	대표이사	코스맥스엔에스㈜	이사	비상근
전찬웅	코스맥스아이큐어㈜	이사	씨엠테크㈜	이사	비상근
심상배	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			씨엠테크㈜	이사	비상근
진호정	코스맥스바이오㈜	이사	바이오뉴랩㈜	대표이사	비상근
안준희	매드스퀘어㈜	대표이사	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	대표이사	비상근
			MADSSQUARE INC.	대표이사	비상근
권순일	COSMAX (THAILAND) CO.,LTD.	대표이사	HCCA (Thailand) Co., Ltd	대표이사	비상근

2. 타법인 출자현황

가. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	2	5	7	308,404	30,584	-4,705	334,283
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	1	5	6	1,713	-	33	1,745
계	3	10	13	310,117	30,584	-4,672	336,028

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

가. 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

특수관계자	거래조건			대여금			
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	증가	감소	기말잔액
코스맥스바이오(주)	2016.11.30	2022.12.31	2.46	12,300,000,000	-	(620,000,000)	11,680,000,000
코스맥스파마(주)	2019.01.29	2022.12.31	2.43~2.50	11,285,000,000	2,770,000,000	-	14,055,000,000
합 계				23,585,000,000	2,770,000,000	(620,000,000)	25,735,000,000

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

나. 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

1) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내용

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위:원,USD)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입금	코스맥스바이오(주) (*1)	운전대	KRW	37,093,560,000	2015.06.17~2024.03.1 5	KEB하나은행외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2022.01.0 7	KEB하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.2 7	GMB-IBKC, 바이오 투자조합외
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	91,776,000,000	2014.09.19~2023.11.2 2	우리은행외
		시설대		5,760,000,000	2019.09.27~2022.09.2 7	농협
		운전대	USD	15,000,000	2018.08.17~2022.06.1 2	KEB하나은행 외
		FRN	USD	11,926,700	2021.09.28~2023.09.2 7	신한은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	2,590,100,000	2019.03.06~2022.11.2 7	IBK기업은행
		시설대		946,000,000	2019.03.06~2022.12.0 1	IBK기업은행
	합 계			KRW	158,565,660,000	
			USD	26,926,700		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

(*1) 상기 지급보증 외 서울보증보험의 이행보증 건에 대하여 1,731백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

2) 특수관계자를 위하여 제공한 자산담보 내용

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위:원, USD)

제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
코스맥스바이오(주)	코스맥스엔비티주식	6,543,640,902	USD 6,000,000	USD 5,000,000	KB국민은행

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

3) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내용

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위:원)

제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
개인	차입	KRW	42,500,000,000	32,375,000,000	50,100,000,000	2020.06.04~2024.08.23	㈜우리은행외
		USD	22,000,000	22,000,000	25,400,000	2019.06.27~2024.09.07	KB국민은행외
코스맥스(주)	차입	KRW	7,000,000,000	7,000,000,000	8,400,000,000	2014.06.16~2022.07.16	KEB하나은행
합 계		KRW	49,500,000,000	39,375,000,000	58,500,000,000		
		USD	22,000,000	22,000,000	25,400,000		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

2. 대주주등과의 영업거래

1) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스(주)	52,454,175,503	43,731,484,065
COSMAX CHINA, INC	18,100,537,502	9,439,377,231
COSMAX GUANGZHOU, INC	2,231,055,463	2,171,167,453
COSMAX USA, CORPORATION	2,949,995,318	2,258,970,843
PT. COSMAX INDONESIA	2,925,778,094	2,835,127,923
쓰리애플즈코스메틱스(주)	797,001,397	764,111,217
코스맥스바이오(주)	2,750,004,505	2,124,398,240
코스맥스아이큐어(주)	32,933,002	42,644,763
씨엠테크(주)	274,228,540	90,454,500
코스맥스엔비티(주)	2,269,473,634	1,321,538,990
코스맥스파마(주)	591,316,520	423,845,893
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	391,645,677	533,644,385
NU-WORLD CORPORATION	2,311,466,761	4,399,736,419
코스맥스엔에스(주)	116,310	185,976
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	185,629,576	206,561,880
COSMAX NBT USA, INC.	176,740,115	480,342,968
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	46,457,902	43,383,921
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	168,030,166	159,692,862
(주)코스엠앤엠	157,781,000	-
(주)믹스앤매치	147,273,000	213,832,320
코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	373,330

COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	315,833,671	-
합 계	89,278,673,656	71,240,875,179

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

2) 특수관계자와의 중요한 매입 거래내용

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
COSMAX CHINA, INC	158,355,232	10,145,231
COSMAX USA, CORPORATION	294,229,001	640,140,933
NU-WORLD CORPORATION	1,776,858,103	1,263,247,196
합 계	2,229,442,336	1,913,533,360

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

3. 대주주등과의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

- 해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

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

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위:원,USD)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입금	코스맥스바이오㈜ (*1)	운전대	KRW	37,093,560,000	2015.06.17~2024.03.1 5	KEB하나은행외
		시설대		2,400,000,000	2014.08.29~2022.01.0 7	KEB하나은행
		전환사채		18,000,000,000	2017.06.27~2022.06.2 7	GMB-IBKC, 바이오 투자조합외
	코스맥스엔비티㈜	운전대	KRW	91,776,000,000	2014.09.19~2023.11.2 2	우리은행외
		시설대		5,760,000,000	2019.09.27~2022.09.2 7	농협
		운전대	USD	15,000,000	2018.08.17~2022.06.1 2	KEB하나은행 외
		FRN	USD	11,926,700	2021.09.28~2023.09.2 7	신한은행
	코스맥스파마㈜	운전대	KRW	2,590,100,000	2019.03.06~2022.11.2 7	IBK기업은행
		시설대		946,000,000	2019.03.06~2022.12.0 1	IBK기업은행
	합 계			KRW	158,565,660,000	
			USD	26,926,700		

※ 코스맥스비티아이㈜ 별도기준

(*1) 상기 지급보증 외 서울보증보험의 이행보증 건에 대하여 1,731백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- 해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
코스맥스바이오㈜(*1)	1984.12.05	충청북도 제천시	건강기능식품제조	126,207,817	과반수 의결권	해당
㈜건강여행(*1,*4)	2006.02.09	서울시 강남구	건강기능식품외도매	6,054,286	과반수 의결권	해당없음
바이오뉴랩㈜(*1,*5)	2021.05.04	경기도 성남시	건강기능식품외 도소매	413,296	과반수 의결권	해당없음
코스맥스엔비티㈜(*3)	2002.01.02	서울시 강남구	건강기능식품제조	326,251,501	사실상 지배력	해당
코스맥스엔에스㈜(*2)	2014.02.03	서울시 서대문구	물리화학/생물학연구개발	8,694,592	사실상 지배력	해당없음
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*2)	2013.07.10	중국 상해	건강기능식품판매	20,612,945	사실상 지배력	해당없음
COSMAX NBT USA, INC.(*2)	2014.08.01	미국 텍사스	건강기능식품제조	85,378,320	사실상 지배력	해당
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*2)	2016.01.27	호주 브리즈번	건강기능식품제조	60,515,413	사실상 지배력	해당
코스맥스바이오텍㈜	2016.06.10	충청북도 제천시	화장품의약품제조	3,991	과반수 의결권	해당없음
㈜닥터디앤에이(*2)	2016.04.25	서울시	건강기능식품판매	1,124,481	사실상 지배력	해당없음
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	2017.02.24	중국 상해	서비스업	261,662	과반수 의결권	해당없음
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	2012.12.13	중국 상해	건강기능식품제조	7,235,410	과반수 의결권	해당없음
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*2)	2018.01.19	싱가포르	건강기능식품판매	2,210,353	사실상 지배력	해당없음
코스맥스파마㈜	2009.10.01	충청북도 청주시	의약품원료제조	34,779,380	과반수 의결권	해당없음

(*1) (주)건강여행,(주)바이오뉴랩, COSMAX BIO TECH, INC.는 종속기업인 코스맥스바이오(주)의 66.67%, 70%, 100% 자회사입니다.

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

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

(*4) 당기 중 사명이 (주)생명의나무에프앤비에서 (주)건강여행으로 변경되었습니다.

(*5) 당기 중 코스맥스바이오(주)의 종속회사로 편입되었습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	코스맥스비티아이㈜	134811-0018641
		코스맥스㈜	134811-0294273
		코스맥스엔비티㈜	110111-2407470
비상장	34	코스맥스바이오㈜	110111-0386022
		건강여행㈜(*1)	135811-0123132
		COSMAX BIO TECH, INC.	9131000057681468U
		코스맥스엔에스㈜	110111-5326445
		㈜닥터디앤에이	110111-6043014
		COSMAXNBT SHANGHAI Co., Ltd	310000400714800
		COSMAX NBT USA, INC.	37-1762435
		COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	610 396 006
		COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	201802513D
		코스맥스바이오텍㈜	134811-0371336
		코스맥스파마㈜	131411-0231929
		COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	91310000MA1HM4G071
		COSMAX CHINA, INC	31022676694315X
		COSMAX GUANGZHOU, INC	44010066182965X
		PT. COSMAX INDONESIA	03.178.339.2009.001
		PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	84.663.826.0009.000
		COSMAX WEST CORPORATION	82-3491436
		COSMAX USA, CORPORATION	46-2342324
		NU-WORLD CORPORATION	22-3101774
		COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	0105560075140
		쓰리애플즈코스메틱스㈜	110111-1514599
		코스맥스이스트㈜	134811-0492968
		코스맥스아이큐어㈜	134811-0320028
		농업회사법인코스맥스향약원㈜	161211-0028374
		코스맥스닷컴㈜	134811-0359564
		씨엠테크㈜	110111-6131124
		CM TECH CHINA, INC.	91310000MA1HNW5B99
		코스맥스라보라토리㈜	131111-0605229
		매드스퀘어㈜	110111-5615674
		바이오뉴랩㈜	131111-0630698
		PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	4018101631102888
		MADSSQUARE INC.	CS201814476
		HCCA (Thailand) Co., Ltd	0105564060911
		Cosmax Japan Co., Ltd	0110-01-144746

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
코스맥스㈜	상장	2014.03.01	경영참여	227,894	2,636,557	26.24	258,579	296,930	30,584	-	2,933,487	25.85	289,163	932,063	20,530
코스맥스엔비티㈜	상장	2014.06.19	경영참여	14,757	7,873,295	38.17	20,608	-	-	-	7,873,295	38.17	20,608	326,252	4,062
코스맥스바이오㈜	비상장	2007.04.06	경영참여	5,238	96,901	67.62	16,315	-	-	-	96,901	67.62	16,315	126,208	-10,767
코스맥스바이오텍㈜	비상장	2016.06.16	경영참여	10	2,000	100.00	10	-	-	-	2,000	100.00	10	4	0
코스맥스파미㈜	비상장	2018.04.30	경영참여	11,023	6,593,018	55.12	12,577	-	-	-4,705	6,593,018	55.12	7,872	34,779	-6,191
PT. COSMAX INDONESIA	비상장	2015.03.31	경영참여	32	784	0.75	88	-	-	-	784	0.75	88	44,859	1,147
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.	비상장	2017.02.24	경영참여	227	-	100.00	227	-	-	-	-	100.00	227	262	3
㈜클리오	상장	2016.07.07	단순투자	2,631	59,040	0.34	1,051	-	-	27	59,040	0.34	1,077	234,228	9,267
㈜큐비엠	비상장	2016.05.31	단순투자	1,501	347,500	3.67	248	-	-	-	347,500	3.67	248	10,010	-1,331
㈜아이지엠글로벌	비상장	2016.08.26	단순투자	100	1,000	0.84	20	-	-	-	1,000	0.84	20	601	-149
㈜다이나믹아이지엠	비상장	2017.04.28	단순투자	180	8,000	1.62	180	-	-	-	8,000	1.62	180	1,555	-16
㈜노밸리	비상장	2017.11.30	단순투자	12	122,854	10.17	12	-	-	-	122,854	10.17	12	-	-
에이스틴㈜	비상장	2020.12.24	단순투자	202	130	0.02	202	-	-	6	130	1.7	208	2,389	-584
합 계					-	-	310,117	-	30,584	-4,672	-	-	336,028	-	-

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

※ 액) 징후가

있는지 검토하고 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 회계처리를 하고 있습니다.

※ 최근사업연도 자료의 확보가 현실적으로 곤란하여 ㈜아이지엠글로벌, ㈜다이나믹아이지엠은 2018년 12월 31일의 재무현황, 에이스틴㈜는 2020년

12월 31일의 재무현황을 기재하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음