

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용	109

코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 29 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

코스맥스비티아이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2021년 12월 31일 현재 연결회사는 코스맥스파마 주식회사 제약부문(오송)의 영업권을 보유하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주식3-(17) 자산손상에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 영업권이 포함된 현금창출단위의 미래예상현금흐름을 추정하여산출된 사용가치 등을 해당 현금창출단위의 장부가액과 비교하여 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 회수가 능가액 산출은 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측등연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되어 편의가 개입될가능성이 있으며 그 금액이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 영업권 손상 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

코스맥스파마 주식회사 제약부문(오송)의 영업권 손상 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서남섭입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조승호

2022년 3월 22일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

제 29 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 28 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
코스맥스비티아이 주식회사 대표이사 이완경, 이윤중

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 255 판교이노밸리 F동 801
(전 화) 031-359-3300

연 결 재 무 상 태 표

제29(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제28(전)기말 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당)기	제 28 (전)기
자산			
I. 유동자산		273,991,519,801	246,576,258,265
(1) 현금및현금성자산	4,5,14	87,779,204,724	100,254,871,449
(2) 매출채권	4,6,33	98,907,175,193	80,163,782,435
(3) 단기금융자산	4,7,34	3,388,853,355	2,759,788,098
(4) 재고자산	9,34	75,757,310,241	56,514,958,985
(5) 당기법인세자산		44,228,332	1,106,840
(6) 기타유동자산	8	8,114,747,956	6,881,750,458
II. 비유동자산		680,673,094,658	634,988,473,001
(1) 장기금융자산	4,7,34	20,550,017,303	9,061,897,966
(2) 관계기업투자자산	10	351,855,167,031	297,809,789,307
(3) 유형자산	11,12,14,34	277,024,864,630	288,359,512,377
(4) 무형자산	13	23,027,296,397	26,337,871,114
(5) 이연법인세자산		6,830,904,428	11,627,334,848
(6) 기타비유동자산	8	1,384,844,869	1,792,067,389
자산 총계		954,664,614,459	881,564,731,266
부채			
I. 유동부채		422,845,123,025	424,337,732,851
(1) 매입채무	4,15,33	69,443,042,677	53,918,117,584
(2) 단기금융부채	4,16,17,33,34	340,700,924,361	360,638,758,690
(3) 당기법인세부채		6,784,761,092	4,208,444,189
(4) 기타유동부채	19	5,916,394,895	5,572,412,388
II. 비유동부채		189,922,979,848	124,991,885,011
(1) 장기금융부채	4,16,17,18,34	159,626,583,248	99,288,783,972
(2) 퇴직급여부채	20	27,491,487,797	24,425,617,957
(3) 이연법인세부채	29	2,604,908,803	1,277,483,082
(4) 기타비유동부채	19	200,000,000	-
부채 총계		612,768,102,873	549,329,617,862
자본			
I. 지배기업 소유주지분		308,163,389,495	291,073,406,665
(1) 자본금	21	4,801,960,500	4,801,960,500
(2) 자본잉여금	21	235,806,443,242	235,806,443,242
(3) 기타자본	22	(47,381,119,397)	(47,381,119,397)
(4) 기타포괄손익누계액	23	13,918,982,553	8,726,099,331
(5) 이익잉여금	24	101,017,122,597	89,120,022,989
II. 비지배지분		33,733,122,091	41,161,706,739

자본 총계		341,896,511,586	332,235,113,404
부채 및 자본총계		954,664,614,459	881,564,731,266

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제29(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제28(전기)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당)기	제 28 (전기)
I. 매출액	25,33,35	575,998,201,641	525,904,306,471
II. 매출원가	25,30,33	484,039,952,228	458,486,816,486
III. 매출총이익		91,958,249,413	67,417,489,985
IV. 판매비와관리비	26,30	80,036,643,201	66,211,553,014
V. 영업이익		11,921,606,212	1,205,936,971
VI. 금융수익	4,27	8,358,255,601	7,638,459,945
VII. 기타수익	28,33	1,208,686,110	2,502,019,803
VIII. 금융비용	4,27	18,582,925,648	18,715,703,946
IX. 기타비용	28,33	2,885,510,040	4,810,844,528
X. 지분법손익	10	20,426,171,953	4,572,689,447
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)		20,446,284,188	(7,607,442,308)
XII. 법인세비용	29	16,103,093,771	9,567,137,299
XIII. 당기순이익(손실)		4,343,190,417	(17,174,579,607)
XIV. 기타포괄손익		7,079,175,565	(5,809,728,962)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		7,781,626,611	(3,527,441,601)
해외사업환산손익	23	4,046,440,018	(89,353,767)
지분법자본변동	10,21	3,035,415,771	(3,396,902,184)
위험회피파생상품평가손익		699,770,822	(41,185,650)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(702,451,046)	(2,282,287,361)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	24	20,723,040	(786,715,032)
확정급여제도의 재측정요소	20	(723,174,086)	(1,495,572,329)
XV. 총포괄손익		11,422,365,982	(22,984,308,569)
XVI. 당기순손익의 귀속			
지배기업소유주지분		14,133,653,200	(6,438,250,064)
비지배지분		(9,790,462,783)	(10,736,329,543)
XVII. 당기총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		19,000,950,630	(11,853,676,511)
비지배지분		(7,578,584,648)	(11,130,632,058)
XVIII. 주당이익	31		
기본주당연결당기순이익(손실)		1,479	(674)
희석주당연결당기순이익(손실)		1,453	(674)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제29(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제28(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기

(단위 : 원)

업

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	자 본 합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2020.01.01 (전기초)	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	-	-	-	-	(6,438,250,064)	(6,438,250,064)	(10,736,329,543)	(17,174,579,607)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(418,453,974)	-	(418,453,974)	(368,261,058)	(786,715,032)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,495,697,748)	(1,495,697,748)	125,419	(1,495,572,329)
지분법자본변동	-	-	-	(3,396,902,184)	-	(3,396,902,184)	-	(3,396,902,184)
해외사업환산손익	-	-	-	(56,409,322)	-	(56,409,322)	(32,944,445)	(89,353,767)
위험회피파생상품평가 손익	-	-	-	(47,963,219)	-	(47,963,219)	6,777,569	(41,185,650)
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,389,630,250)	(2,389,630,250)	-	(2,389,630,250)
전환권대가	-	(459,424,883)	-	-	-	(459,424,883)	-	(459,424,883)
비지배지분의 변동	-	-	(2,129,350,402)	-	-	(2,129,350,402)	4,246,050,202	2,116,699,800
자기주식의 변동	-	80,594,602	(118,919,002)	-	-	(38,324,400)	-	(38,324,400)
2020.12.31 (전기말)	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 (당기초)	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	-	-	-	-	14,133,653,200	14,133,653,200	(9,790,462,783)	4,343,190,417
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	20,723,040	-	20,723,040	-	20,723,040
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(325,585,792)	(325,585,792)	(397,588,294)	(723,174,086)
지분법자본변동	-	-	-	3,035,415,771	-	3,035,415,771	-	3,035,415,771
해외사업환산손익	-	-	-	1,495,695,275	-	1,495,695,275	2,550,744,743	4,046,440,018
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	641,049,136	-	641,049,136	58,721,686	699,770,822
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,910,967,800)	(1,910,967,800)	-	(1,910,967,800)
비지배지분의 변동	-	-	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000
2021.12.31 (당기말)	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

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제29(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제28(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
Ⅰ. 영업활동현금흐름			(22,348,147)		41,467,271,482
1. 영업에서 창출된 현금흐름	32	17,625,957,149		54,834,253,730	
가. 당기순이익(손실)		4,343,190,417		(17,174,579,607)	
나. 당기순손익조정을 위한 가감		45,584,454,377		69,080,682,680	
다. 영업활동으로인한 자산·부채의 변동		(32,301,687,645)		2,928,150,657	
2. 이자수취		1,236,804,759		969,854,479	
3. 이자지급		(11,465,367,427)		(12,604,073,981)	
4. 법인세납부		(7,468,702,628)		(4,118,652,846)	
5. 배당금 수취		48,960,000		2,385,890,100	
Ⅱ. 투자활동현금흐름			(46,743,181,503)		(18,629,884,707)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,605,987,786		3,387,893,002	
대여금의 감소		1,802,770,537		1,774,540,481	
당기손익공정가치측정금융자산의 감소		501,972,602		-	
기타금융상품의 감소		7,171,321		251,988,184	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-		100,000,000	
유형자산의 감소		2,013,234,233		345,201,100	
무형자산의 감소		48,721,424		209,649,121	
정부보조금의 수령		19,902,656		111,983,324	
임대보증금의 증가		400,020,000		224,580,000	
임차보증금의 감소		751,658,013		348,666,492	
기타보증금의 감소		60,537,000		21,284,300	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(52,349,169,289)		(22,017,777,709)	
대여금의 증가		(2,090,762)		(668,497,409)	
기타금융상품의 증가		(10,805,123,535)		(90,231,579)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		-		(500,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(500,000,000)		(201,988,800)	
유형자산의 증가		(9,199,730,772)		(12,801,156,888)	
무형자산의 증가		(116,286,000)		(140,025,909)	
정부보조금의 사용		(37,825,988)		(417,228)	
임차보증금의 증가		(701,080,720)		(888,294,000)	
임대보증금의 감소		(403,018,000)		(206,900,000)	
기타보증금의 증가		(223,512)		(30,053)	
종속기업 취득에 따른 순현금흐름		-		(6,520,235,843)	
관계기업 투자주식의 증가		(30,583,790,000)		-	
Ⅲ. 재무활동현금흐름			33,090,746,949		16,300,831,547
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		264,238,578,542		109,391,563,330	
차입금의 증가		249,088,578,542		108,455,044,730	
비지배지분의 증가		150,000,000		936,518,600	
전환사채의 증가		15,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(231,147,831,593)		(93,090,731,783)	
차입금의 감소		(225,732,709,437)		(88,122,609,353)	

리스부채의 감소		(3,182,416,685)		(2,292,950,080)	
배당의 지급		(2,232,705,471)		(2,389,630,250)	
자기주식의 취득		-		(285,542,100)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			1,161,846,912		1,211,737,461
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)			(12,512,935,789)		40,349,955,783
VI. 기초현금및현금성자산			100,318,642,901		59,968,687,118
VII. 기말현금및현금성자산	5		87,805,707,112		100,318,642,901

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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 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 개정예에 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 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

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 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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 것이타당합니다. 이러한 계약에 있는 유의적인 금융요소는 금액적 중요성으로 봤을 때 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않습니다.

3) 거래가격의 배분

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

(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 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(17) 자산손상

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

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

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 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	기 초	취 득(*1)	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기 말
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	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기 말
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>

(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	-	-	-	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 등을 분석하여 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 급일 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 판매비와관리비 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) 코스맥스닷랩(주) 농업회사법인코스맥스향약원(주) 씨엠테크(주) COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED COSMAX WEST CORPORATION 코스맥스이스트(주) NU-WORLD CORPORATION CM TECH CHINA, INC. (주)믹스앤매치 레시피(주) 쓰리애플즈코스메틱스(주) PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA 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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	코스맥스비티아이 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	-	-	2	-	-	-	9	7	
투입시 간	분·반기검토	3	4	75	72	364	260	-	-	-	-	-	-	442	336
	감사	10	9	140	184	680	741	-	-	24	-	-	-	854	934
	합계	13	13	215	256	1,044	1,001	-	-	24	-	-	-	1,296	1,270

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.27 ~ 2021.05.28			2	일			
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	반기검토 (2021.08.05~08.10)		4	일	6	명	-	명	중요계정의 변동사항에대한 재무제표 분석적 절차수행 내부통제에 대한 이해 및 평 가 계정과목에 대한 입증절차 수 행
	중간감사 (2021.11.24~11.26)		3	일	6	명	-	명	
기말감사 (2022.01.27~01.28) (2022.02.09~02.11)		5	일	6	명	-	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일			
	실사(입회)장소	화성 물류센터							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일			
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	보유현금 및 금융자산							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-		

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021년 12월 03일, 2022년 2월 11일, 2022년 03월 10일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	- 감사팀의 구성 - 감사범위와 시기 - 감사인의 독립성 - 핵심감사항목 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