

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	8
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	14
1. 사업의 개요	14
2. 주요 제품 및 서비스	17
3. 원재료 및 생산설비	19
4. 매출 및 수주상황	23
5. 위험관리 및 파생거래	24
6. 주요계약 및 연구개발활동	26
7. 기타 참고사항	28
III. 재무에 관한 사항	32
1. 요약재무정보	32
2. 연결재무제표	34
2-1. 연결 재무상태표	34
2-2. 연결 포괄손익계산서	35
2-3. 연결 자본변동표	36
2-4. 연결 현금흐름표	37
3. 연결재무제표 주식	40
4. 재무제표	124
4-1. 재무상태표	124
4-2. 포괄손익계산서	125
4-3. 자본변동표	126
4-4. 현금흐름표	127
5. 재무제표 주식	129
6. 배당에 관한 사항	210
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	211
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	211
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	213
8. 기타 재무에 관한 사항	213
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	217
V. 회계감사인의 감사의견 등	220
1. 외부감사에 관한 사항	220
2. 내부통제에 관한 사항	221
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	222
1. 이사회에 관한 사항	222
2. 감사제도에 관한 사항	225
3. 주주총회 등에 관한 사항	228
VII. 주주에 관한 사항	231
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	234

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	234
2. 임원의 보수 등	237
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	241
X. 대주주 등과의 거래내용.....	244
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	248
1. 공시내용 진행 및 변경사항	248
2. 우발부채 등에 관한 사항	248
3. 제재 등과 관련된 사항.....	249
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	249
XII. 상세표.....	251
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	251
2. 계열회사 현황(상세).....	251
3. 타법인출자 현황(상세).....	252
【 전문가의 확인 】	254
1. 전문가의 확인.....	254
2. 전문가와의 이해관계	254

사업보고서

(제 10 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

코스맥스(주)

대 표 이 사 :

심상배

본 점 소 재 지 :

경기도 화성시 향남읍 제약공단2길 46

(전 화) 031-359-0300

(홈페이지) <http://www.cosmax.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무 (성 명) 신봉철

(전 화) 031-789-3343

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의의부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024. 3. 20

코스맥스 주식회사

대표이사 심 상 배



신고업무담당이사 신 봉 철



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	26	1	1	26	5
합계	26	1	1	26	5

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	코스맥스에이비(주)	신규설립
	-	-
연결 제외	NU-WORLD CORPORATION	흡수합병
	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '코스맥스 주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 COSMAX, INCORPORATED 라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 코스맥스(주) 및 COSMAX, INC.라고 표기 합니다.

※ 2013년 10월 23일 개최된 이사회에서 당사는 코스맥스비티아이 주식회사(분할되는 회사)와 코스맥스 주식회사(인적분할 신설회사)로 분할하기로 결의하였고, 2014년 1월 29일 임시주주총회에서 분할계획서 승인의 건이 원안대로 가결되었습니다. 3월 1일을 분할기일로 하여 3월 5일 각각 등기 완료하였습니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 2014년 3월 3일에 설립하였습니다. 또한 2014년 4월 7일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46
전 화 : 031-359-0300
홈페이지 : <http://www.cosmax.com>

라. 중소기업 등 해당 여부

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

마. 주요사업의 내용

당사의 정관에 기재된 목적사업은 다음과 같습니다.

목적사업	비고
1. 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 2. 의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 판매 3. 동물용 의약부외품의 제조 및 판매 4. 음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매 5. 건강기능식품의 제조 및 판매 6. 부동산 임대업 7. 생활용품의 제조 및 판매 8. 비누 세정 광택제의 제조 및 판매 9. 기타화학제품의 제조 및 판매 10. 기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공 11. 각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매 12. 운동기구 제조 및 판매 13. 플라스틱 포장재료의 제조 및 판매 14. 전자상거래 및 인터넷 관련 사업 15. 위탁 통신판매 및 방문 판매업 16. 신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업 17. AI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업 18. 각 항에 부대되는 수출입 및 판매 19. 기타 위에 부대되는 사업	

당사는 직접 화장품을 연구 및 개발하고 생산하는 화장품 ODM 전문 기업입니다. 전체 매출의 90% 이상을 ODM 형태로 공급하고 있으며, 일반적으로 ODM 기업은 직접 제품을 연구 및 개발하여 고객사에게 공급하기 때문에 OEM 기업보다 산업에의 진입 장벽 및 시장에서의 지배력, 사업의 지속성 모두 높은 것으로 평가받습니다.

당사는 업계 최고 수준의 기술력과 품질력을 바탕으로 유럽, 미국, 일본계 글로벌 화장품 브랜드 기업들을 포함하여 1,300여개의 국내 및 중국, 동남아시아 각지의 브랜드 기업들에게 기초화장품 (크림, 에센스, 오일, 썬케어 등)과, 색조화장품 (아이 메이크업, 립 류, 파운데이션 등), 마스크시트 등 대부분의 품목에 해당하는 제품을 공급하고 있습니다.

주) 자세한 사항은 II. 사업의 내용 - 1. 사업의 개요 부분을 참조하여 주시기 바랍니다.

바. 신용평가에 관한 사항

당사는 국내의 한국신용평가로부터 신용등급 평가를 받고 있습니다. 2023년 기말 현재 한국신용평가의 당사 평가등급은 BBB+, 전망치는 안정적입니다.

평가대상 유가증권 등	평가일	신용등급	평가기관	평가구분
무보증사채 (P-CBO용)	2020.05.13	BBB+	한국신용평가	신규평가
	2021.05.13	BBB+	한국신용평가	정기평가
	2022.06.22	BBB+	한국신용평가	정기평가
	2023.04.20	BBB+	한국신용평가	정기평가

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2014년 04월 07일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

회사명 : 코스맥스 주식회사 (분할신설회사)

본점소재지 : 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46

나. 경영진의 중요한 변동

2017년 3월 17일 주주총회에서 이경수 사내이사와 최경 기타비상무이사, 이상우 사외이사가 재선임되었습니다.

2018년 3월 23일 주주총회에서 김재천 사내이사가 재선임되었습니다.

2020년 3월 20일 주주총회에서 이병만 사내이사와 이견주 사외이사가 신규 선임되었으며, 이경수, 최경 사내이사가 재선임되었고, 김재천 사내이사가 사임하였습니다. 2020년 3월 20일 최경, 이병만 사내이사가 대표이사로 신규선임되었습니다.

2021년 3월 26일 주주총회에서 심상배 사내이사가 신규 선임되었으며, 최경 사내이사가 사임하였습니다. 2021년 3월 26일 심상배 사내이사가 대표이사로 신규 선임되었습니다.

2023년 3월 30일 주주총회에서 이경수 사내이사와 이견주 사외이사가 재선임되었습니다. 2023년 3월 30일 이병주 사내이사가 대표이사로 신규 선임되었습니다.

2023년 기말 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(이경수, 이병주, 심상배), 사외이사 1인(이견주), 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.17	정기주총	-	이경수 최 경	-

			이상우	
2018.03.23	정기주총	-	김재천	-
2020.03.20	정기주총	이병만 이건주	이경수 최 경	이상우(임기만료) 김재천(사임)
2021.03.26	정기주총	심상배	-	최 경(사임)
2023.03.30	정기주총	이병주	이경수 이건주	이병만(임기만료)

다. 최대주주의 변동

2014년 3월 1일자로 구)코스맥스주식회사의 회사분할에 따라, 구)코스맥스(주) 주식이 코스맥스비티아이(주)와 신)코스맥스(주) 주식으로 각각 약 33.8%와 약 66.2%로 분할되었습니다. 이후 2014년 8월 14일 코스맥스(주) 주식의 현물출자(3자배정 유상증자 / 2014. 8. 12 주요사항보고서(유상증자) 참조)를 통한 코스맥스비티아이(주)의 주식취득이 있었습니다. 이에 따라 코스맥스(주)의 최대주주는 2014년 3월 1일 분할기일 기준 이경수 외 특수관계인 4인(소유주식수 2,104,995주 / 지분율 23.39%) 에서 현재 코스맥스비티아이(주) 외 특수관계인 10인(소유주식수 2,975,999주 / 지분율 26.22%)으로 변경되었습니다.

라. 기타 사항

구 분	내용
2014.03	구)코스맥스(주) 인적분할
2014.04	한국증권거래소 유가증권시장 재상장 완료
2014.12	코스맥스아이큐어(주) 계열회사 편입(지분취득)
2016.02	코스맥스닷랩(주) 계열회사 편입(지분취득)
2016.08	씨엠테크(주) 계열회사 편입(지분취득)
2017.06	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED 계열회사 편입(지분취득)
2017.09	평택물류센터 완공
2017.12	COSMAX WEST CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)
2019.03	코스맥스이스트(주) 계열회사 편입(지분취득)
2019.08	쓰리애플즈코스메틱스(주) 계열회사 편입(지분취득)
2020.09	코스맥스라보라토리(주) 계열회사 편입(신규취득)
2021.06	매드스퀘어(주) 계열회사 편입(신규취득)
2021.12	COSMAX JAPAN, INC. 계열회사 편입(신규취득)
2023.10	코스맥스에이비(주) 계열회사 편입(신규취득)

마. 주요 종속회사의 연혁

1) COSMAX CHINA, INC

구 분	내용
2008	상해 신공장 가동 개시, ISO9001 및 CGMP 인증 획득
2009	상해 2공장 착공

2010	'COSMAX CHINA, INC'로 중국 중앙정부 상호 변경 승인 획득
2010	광저우코스맥스화장품유한공사 설립
2010	상해 부자재 창고 완공
2011	COSMAX GUANGZHOU, INC 공장 착공
2013	COSMAX GUANGZHOU, INC 공장 가동
2015	상해 2공장 기공식
2017	상해 2공장 준공
2019	코스맥스이스트(주)의 자회사로 편입

2) COSMAX GUANGZHOU, INC

구분	내용
2007	광저우영흥전자과기유한공사 설립
2010	광저우코스맥스화장품유한공사에서 광저우영흥전자과기유한공사 매입
2013	광저우공장 준공
2013	상업생산 개시
2014	자본금증자
2017	코스맥스광저우 B공장 착공
2019	코스맥스광저우 B공장 완공
2021	코스맥스광저우 YATSEN JV공장 착공

3) COSMAX WEST CORPORATION

구분	내용
2017.11	COSMAX WEST CORPORATION 설립
2017.12	NU-WORLD CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)
2018.03	COSMAX USA, CORPORATION 계열회사 편입(지분취득)

4) COSMAX USA, CORPORATION

구분	내용
2013.03	Delaware주 사업체로서 COSMAX USA, CORPORATION 설립
2014.01	미국 Ohio주에 위치한 1만2천평 공장을 L'Oreal USA로 부터 인수
2014.05	기공식
2014.06	뉴저지 R&I /영업/마케팅 사무소 설립 (대교 빌딩)
2014.08	공장 증축 시공 시작
2015.01	공장 증축 시공 완공식
2015.09	ISO 22716, CGMP 인증 획득
2018.03	COSMAX WEST CORPORATION의 자회사로 편입
2023.01	NU-WORLD CORPORATION 합병

5) 코스맥스이스트(주)

구분	내용
2019.03	코스맥스이스트(주) 설립
2019.07	COSMAX CHINA, INC 계열회사 편입(지분취득)
2019.07	자본금증자

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	제10기 (2023년말)	제9기 (2022년말)	제8기 (2021년말)	제7기 (2020년말)	제6기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	11,349,509	11,349,509	11,349,509	10,049,509	10,049,509
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	5,675	5,675	5,675	5,025	5,025
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,675	5,675	5,675	5,025	5,025

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	10,000,000	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	11,349,509	-	11,349,509	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-

IV. 발행주식의 총수 (II-III)	11,349,509	-	11,349,509	-
V. 자기주식수	3,847	-	3,847	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	11,345,662	-	11,345,662	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법		주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
				취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	379	-	-	-	379	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	379	-	-	-	379	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)		보통주	3,468	-	-	-	3,468	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		보통주	3,847	-	-	-	3,847	-		
		우선주	-	-	-	-	-	-		

주) 당사는 분할 설립시 분할 비율에 의거 주식을 분할하였으며, 이때 발생한 단주는 2014. 4. 7 분할 재상장 이후 자기주식으로 취득 완료 하였습니다.

자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 취득	2020.01.06	2020.01.10	12,500	12,500	100	2020.01.14
직접 처분	2020.01.20	2020.01.20	12,121	12,121	100	2020.01.21

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 30일	제9기 정기주주총회	제56조(이익배당)	의결권 기준일과 배당기준일 분리
2022년 03월 30일	제8기 정기주주총회	제11조(주식매수선택권) 제14조(주주명부 작성·비치) 제22조(소집시기) 제56조(이익배당) 기타	상법 및 표준정관과의 일치화 중간배당 조항 신설
2021년 03월 26일	제7기 정기주주총회	제2조(목적) 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제47조(감사의 선임) 제42조의2(위원회) 기타	사업범위 확대에 따른 사업의 목적 추가 기준일 관련 규정 정비(상법개정안 반영) 감사선임 결의요건 완화(상법 개정안 반영) 위원회 운영규정 신설 기타 상법 개정안 반영(동등배당, 기준일 등)

사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매	영위
2	의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공, 판매와 소분 판매	영위
3	동물용 의약부외품의 제조 및 판매	영위
4	음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매	미영위
5	건강기능식품의 제조 및 판매	미영위
6	부동산 임대업	영위
7	생활용품의 제조 및 판매	영위
8	비누 세정 광택제의 제조 및 판매	영위
9	기타화학제품의 제조 및 판매	영위
10	기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공	영위
11	각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매	영위
12	운동기구 제조 및 판매	미영위
13	프라스틱 포장재료의 제조 및 판매	영위
14	전자상거래 및 인터넷 관련 사업	영위
15	위탁 통신판매 및 방문 판매업	영위
16	신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업	미영위
17	SI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업	영위
18	각 항에 부대되는 수출입 및 판매	영위
19	기타 위에 부대되는 사업	영위

1. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021.03.26	-	신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업
추가	2021.03.26	-	AI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업

2. 변경 사유

당사는 이사회에서 제안하여 2021년 3월 26일 제 7기 정기 주주총회를 통해 정관상의 목적 사업 범위를 명확히 하고, 향후 회사에서 필요한 직간접적 행위를 포함하기 위해 사업 목적을 일부 추가하였습니다. 당사는 태양광발전 시설을 설치하여 공장을 가동함으로써 주 목적 사업을 영위하고 있습니다. 그리고 데이터와 인공지능, 처방, 주문, 즉시생산 기술을 결합하여 개인에게 가장 적합한 솔루션을 제공하는 초개인화 뷰티 플랫폼 3WAAU를 런칭하여 운영중으로서, 주 목적사업인 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매와 관련한 플랫폼을 개발하여 운영하고 있습니다.

정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
추가	신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업	2021.03.26
추가	AI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업	2021.03.26

1. 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

- 태양광 발전 시설 설치하여 전력생산, 자가소비 등을 통한 수익창출 및 신재생에너지를 이용한 탄소배출 절감하고자, 신규 사업목적을 추가하였습니다.
- 당사는 기존사업분야에서 AI 기반의 플랫폼 및 솔루션을 접목시킨 신사업을 진출하고자, 신규 사업목적을 추가하였습니다.

2.시장의 주요 특성·규모 및 성장성

- 태양광은 환경친화적이며 장기적으로 저렴한 에너지 비용이 듭니다. 기후변화협약으로 인해 화석연료 사용이 줄어드는 만큼 지속적으로 수요가 늘어나고 있으며, 태양광 설치율이 매년 높아짐에 따라 앞으로도 꾸준히 성장할 것으로 보입니다.
- 뷰티 산업은 구조 및 고객사·소비자 니즈 변화에 따라, 화장품에 대한 요구사항은 더욱 세분화되고 '초개인화'에 대한 수요로 변화하고 있습니다. 이러한 추세는 개인에게 맞는 화장품 패러다임으로 시장의 변화를 가속시키고 있습니다. 이에 따라 초개인화 서비스를 가능케 하는 제형 기술 연구는 자사 연구소에서 진행하며, 관련 서비스 창출 및 사업화는 신규사업개발그룹 주도하에 진행되고 있습니다.

3. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액

- 평택1공장 태양광발전소(496.8kWp) 초기 투자비용 : 5억8천만원
- 발전 현황

연간 발전 용량(kWh)		단가(SMP)	발전 수익(원)	누적 손익(원)	비고	
1년	2021년	367,310	120	44,077,200	(535,922,800)	6월 최초 발전 개시
2년	2022년	668,832	120	80,259,840	(455,662,960)	실제 연간 발전 용량

3년	2023년	621,200	120	74,544,000	(381,118,960)	
4년	2024년	608,776	120	73,053,120	(308,065,840)	예상 발전 용량 (효율 감소율 0.2%)
5년	2025년	596,600	120	71,592,058	(236,473,782)	
6년	2026년	584,668	120	70,160,216	(166,313,566)	
7년	2027년	572,975	120	68,757,012	(97,556,554)	
8년	2028년	561,516	120	67,381,872	(30,174,682)	
9년	2029년	550,285	120	66,034,234	35,859,552	투자회수 9.5년
10년	2030년	539,280	120	64,713,550	100,573,102	

2) 맞춤형 스킨케어 서비스 및 관련 시스템 개발과 생산 설비 세팅 관련하여 약 18억 투자 완료하였습니다. 향후 맞춤형 서비스 다각화 및 서비스 안정화를 위해 약 30억 추가 투자할 계획입니다.

서비스 출시 후 23년도 매출액은 약 1.7억 정도이며, 다양한 맞춤형 제품 개발과 서비스 강화 및 글로벌 수출을 성공시켜 5년 후 매출 350억을 달성하고자 계획하고 있습니다.

4.사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

1) 당사 생산기술팀(담당자 20명으로 구성)에서 담당하여 추진하고 있습니다.

당사는 태양광 발전 시설을 통해 생산된 전력을 자가소비하여 주 목적사업을 영위할 수 있도록 생산 공장을 운영하고 있습니다. 그 외의 현황은 3번 항목의 발전 수익을 참조 부탁드립니다.

2) 당사 디지털전략팀(담당자 9명으로 구성)에서 담당하여 추진하고 있습니다.

본 사업을 추진하는 신규사업개발그룹의 구성원은 총12명이며, 사업관리 및 플랫폼 운영 인력2명, 마케팅 인력4명, 서비스 및 상품기획2명, 웹/컨텐츠 디자이너2명, CS 인원1명, 총괄 임원1명으로 구성되어 있습니다. 맞춤형 서비스 및 제품의 강화를 위해 관련 인원은 추가 채용 계획에 있습니다.

현재 3WAAU의 제품은 맞춤형 샴푸, 트리트먼트와 맞춤형 에센스가 출시되어 있습니다. 이외 함께 사용했을 때, 맞춤형 에센스의 효과를 더 높여주는 부스팅 에센스(기능성화장품)가 추가 구성 되어 있으며, 보습/진정에 특화된 에센스도 추가 출시되어 있습니다.

3WAAU의 맞춤형 서비스는 고객이 문진을 함에 따라, 개개인의 피부/두피/헤어 특성을 안내 해주며, 각 상태에 적합한 처방을 매칭해주는 플로우입니다.

이러한 서비스를 구현하기 위해서는 문진 내용을 진단으로 연결하는 알고리즘, 진단 결과를 처방과 연결해주는 알고리즘이 필요하며, 확정된 처방에 따라 해당 주문을 맞춤형 설비로 연결하는 시스템이 주요한 개발 사항입니다. 현재 3WAAU는 문진-주문-생산을 연결하는 Full-stack 플랫폼을 구축하였으며, 주 목적사업인 화장품 제조 기술을 활용하여, 위생적으로도 우수한 환경에서 최상의 품질로 제품을 생산하고 있습니다. 이로 인해 서비스 출시 이후 23년도 매출액은 약 1.7억 발생하였으며, 자사 연구소를 통해 맞춤형 화장품 카테고리가 늘어남에 따라, 3WAAU 내에서 출시가능한 제형도 늘어날 것으로 전망하고 있습니다.

5. 기존 사업과의 연관성

1) 재생 에너지를 사용하여 공장 가동을 통해 제품 생산 진행하고 있습니다.

2) 주 목적사업인 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매와 관련한 플랫폼 개발입니다. 당사는 데이터와 인공지능, 처방, 주문, 즉시 생산 기술을 결합하여 개인에게 가장 적합한 솔루션을 제공하는 초개인화 뷰티 플랫폼 3WAAU를 런칭하여 운영중입니다.

6. 주요 위험

- 1) 해당사항 없습니다.
- 2) 주요 위험은 기존 사업내용의 위험에 포함됩니다.

7. 향후 추진계획

- 1) 원활한 태양광발전을 유지하기 위한 정기적으로 전문 세척업체를 통한 패널 청소 유지 관리를 진행할 계획이며, 신규 공장 건축 시 태양광발전소를 추가할 예정입니다.
- 2) AI기술 및 초개인화 서비스가 대중화됨에 따라, 맞춤형 화장품에 대한 소비자 니즈와 관련한 시장도 커질 것이라 예상하나, 기존 소비자들의 화장품 구매 행태를 고려하였을 때, 맞춤형 서비스가 보완해야할 부분이 많이 있습니다. 플랫폼을 개발하는것에서 그치지 않고, 소비자가 이를 보다 수월하고 쉽게 사용할 수 있도록 지속적인 서비스 및 UI/UX 개선을 진행하며, 내부 AI 연구 역량이 보완됨에 따라 맞춤형 화장품의 카테고리 또는 서비스 확장이 될 것으로 예상합니다. 현재 코스맥스는 맞춤형 사업을 진행하기 위한 샴푸/트리트먼트/에센스 맞춤형 아키텍처, 설비, 플랫폼, 제도적 필수사항, 상품 등을 모두 갖춘 상태이며, 본 사업을 적극적으로 추진하기 위해 3WAAU 맞춤형 브랜드에 대한 대세감을 형성하는 작업 등 다양한 시도를 진행하고 있습니다. 보다 많은 사람들에게 맞춤형 서비스에 대해 인지시키고, 이를 고객사 및 소비자에게 소개하고자 하는 것이 연내 추진 예정 사항입니다.

8. 미추진 사유

해당사항 없습니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

코스맥스는 화장품을 연구개발하고 생산하여 고객에게 공급하는 화장품 ODM 전문 기업입니다.

ODM 기업은 자체 개발한 컨셉 또는 제품을 고객사에 제안한 후 주문 받아 완제품을 공급하는 기업입니다. 당사는 전체 매출의 90% 이상을 ODM 형태로 공급하고 있습니다. 일반적으로 ODM 기업이 OEM 기업보다 산업에의 진입 장벽 및 시장에서의 지배력, 사업의 지속성 모두 높은 것으로 평가되고 있습니다. 각 분야를 정의하면 다음과 같습니다.

- ODM(Original Development & Design Manufacturing) : 연구개발을 통한 생산 방식
- OEM(Original Equipment Manufacturing) : 단순 주문자 생산 방식

당사는 1992년 설립 이래 화장품 ODM 분야에 집중해왔고 그 결과 화장품 ODM 사업 부문 매출 기준으로 전 세계에서 가장 큰 기업으로 성장하였습니다. 내외의 수많은 브랜드사에 당사가 개발한 화장품을 공급하고 있으며 주요 해외 고객으로는 세계 최대의 화장품 그룹인 L 그룹을 비롯하여 글로벌 E 그룹, S 그룹 등에 제품을 공급하고 있습니다.

당사가 공급한 제품이 전 세계 고객들에게 각광받은 사례는 많습니다. 그 중 가장 대표적인 제품이 바로 젤 타입의 아이라이너와 쿠션 파운데이션입니다. 젤 타입 아이라이너는 단일 품목으로는 최초로 4천만개 이상을 생산하였으며, 이중 3천만개 이상을 해외에 수출한 글로벌 히트 제품입니다. 특히 국내 고객사 외에도 세계 최대의 화장품 그룹인 프랑스 L 그룹의 프리미엄 브랜드에까지 확대 공급하였으며, 일본을 비롯한 아시아 시장에서 유럽, 미국을 포함하여 전세계 주요 시장에서 판매되고 있는 제품입니다. 또한 쿠션 파운데이션은 전 세계 시장에 3억개 이상을 공급한 차세대 히트제품으로 국내 및 글로벌 프리미엄 브랜드를 포함한 여러 고객사에 공급되고 있습니다.

또한 코스맥스는 코로나19 팬데믹 상황에 맞는 언택트 케어 제품인 스틱형 멀티밤을 국내 고객사에 제품 개발 단계부터 적극 제안하고 공급하여 누적 판매량 천만개를 돌파하는 등, 변화하는 시장 상황에서도 트렌드에 맞는 카테고리에 집중하여 제품을 개발하고 공급하는 당사만의 경쟁력을 입증하였습니다.

아울러 당사는 일본 최대 화장품 브랜드 S사에 컬러 메이크업 제품을 ODM 방식으로 공급하였는데 이는 일본 우수 기업이 한국 화장품 ODM 기업으로부터 제품을 공급받은 최초 사례로, 당사가 글로벌 수준의 제품력을 갖추었다는 것을 입증한 것입니다. 또한 생활용품 글로벌 기업으로 유명한 J사와 U사, 미국계 글로벌 기업 E사 등 전세계 유수의 브랜드사에 제품을 공급하고 있습니다. 지역적으로도 일본, 중국, 홍콩을 비롯한 아시아와 호주 지역에 집중되어 있던 과거와 달리, 현재는 유럽, 중남미, 미국에 이르기까지 전세계 100여 개국에 화장품을 직·간접적으로 수출하고 있습니다.

코스맥스는 일찍부터 해외 주요 거점 지역에 생산 공장들을 설립하여 세계 시장을 공략하고

있습니다.

먼저, 중국 사업은 국내 사업과 함께 그룹 전체의 성장을 견인하고 있습니다. 2004년, 상해에 코스맥스차이나를 설립하며 중국 사업을 시작하였고, 상해 사업이 어느 정도 궤도에 오른 후 2013년에 코스맥스광저우를 설립하여 중국에서의 사업을 확장하였습니다.

당시 코스맥스는 중국을 생산 공장으로서 한정 지었던 글로벌 경쟁사와 달리, 중국을 소비 시장으로서의 가능성을 보고 접근하여, 결국 중국 내에서 가장 큰 화장품 ODM사가 될 정도로 가파른 성장을 시현하고 있습니다. 현재 중국의 코스맥스는 중국 시장에 대한 높은 이해도를 바탕으로 현지 기업과 해외 다국적 화장품 기업 등에 제품을 공급하고 있으며, 글로벌 브랜드 사 수준의 고품질, 제품 개발과 공급에 있어서의 빠른 리드타임 등의 경쟁력을 바탕으로 시장지배력을 높이며 현지 ODM 경쟁사와의 격차를 더 크게 벌리고 있습니다.

특히 화장품 시장이 온라인 채널 중심으로 급격히 변화하고 있는 환경에서, 코스맥스도 이에 맞춰 온라인 신규 고객을 적극적으로 확보하기 위한 노력으로 전문 영업팀 신설, 연구개발 조직 운영 등 다양한 노력을 기울였습니다. 그 결과, 코로나19 팬데믹으로 인한 유통 채널이 오프라인에서 온라인으로 빠르게 이동함에 따라 온라인 화장품 고객사들의 신규 유입이 가속화되었고, 중국 법인의 온라인 채널 고객사 비중은 약 70%로 확대되었습니다.

코스맥스는 ODM사업 확대의 가능성이 충분한 미국 시장에서도 사업을 영위하고 있습니다. 2013년에 진출한 미국 사업은 현재 기초 및 색조 모든 카테고리의 제품을 공급할 수 있는 종합 화장품 ODM 회사로 자리잡았고, 최근까지 경영 합리화 과정을 통하여 글로벌 브랜드 고객사와 인디 브랜드 고객사들과의 협력을 더욱 강화해 나가고 있습니다.

코스맥스는 향후 아시아 성장의 중심이 될 동남아시아 지역에서도 주요 거점에 생산 공장을 두고 현지 시장을 공략하고 있습니다.

우선 인도네시아 법인은 할랄 인증 기반으로 현지 소비자들의 요구에 맞는 맞춤형 제품 및 서비스 공급 전략과 온라인 채널 고객사 집중 전략이 성공하며 견고한 성장세를 이어가고 있습니다.

2018년부터 본격 가동을 시작한 태국 법인 또한 할랄 인증을 획득, 태국 및 인근 국가에도 제품을 수출 공급 중으로, 디지털 기반의 웨비나 마케팅 등을 통해 시장을 점차 확대해가고 있습니다.

또한 당사는 인도네시아, 태국 외에 베트남, 말레이시아 등에도 연락사무소를 설치하여 신규 고객을 유치에 힘쓰는 등 동남아 지역 시장을 적극적으로 공략하고 있습니다.

상기와 같이 코스맥스는 해외 주요 거점에 생산 공장을 두고 전 세계의 고객사들과 협력하며 글로벌 No. 1 화장품 ODM 기업의 위상을 이어가고 있습니다.

당사가 보유하고 있는 경쟁력은 다음과 같습니다.

첫째, 업계 최고 수준의 R&D 능력입니다.

코스맥스는 연구개발 인력이 전 직원의 약 25% 정도를 차지할 정도로 R&D에 주력합니다. 판교 R&I 센터는 체계적인 조직으로 구성되어 각 분야별로 시장에 대응하고있으며, 세분화된 연구개발 활동으로 고객사의 만족도를 높이고 있습니다. 또한, 해외 트렌드를 빠르게 반영하기 위하여 해외 유명 글로벌 화장품 회사의 연구소 출신을고문으로 초빙하여 국내외 선진

기술 정보를 흡수하고 있으며, 정기적인 해외 시장 조사를 통해 타사보다 발빠르게 해외 트렌드를 국내에 소개하고 있습니다.

코스맥스는 중국, 미국, 동남아 등 해외 법인들의 현지 연구소와 공동 연구를 통해 글로벌 경쟁력을 갖춘 제품 개발을 위해 노력하고 있습니다. 지주회사인 코스맥스비티아이도 원천 기술 개발 및 신 원료 개발을 위한 R&I 센터를 운영함으로써 향후 성장 동력을 미리 준비하는 동시에, 코스맥스와의 시너지를 높이고 있습니다.

둘째, 글로벌 기준에 맞는 생산 및 품질 관리 시스템을 보유하고 있습니다.

코스맥스는 CGMP / 00년 ISO 9001(품질경영) / 05년 ISO 14001(환경경영)/ 07년 OHSAS 18001(보건안전경영) / 08년 ECOCERT 유기농 인증 / ISO 22716(화장품 국제표준) / FDA OTC (미국 FDA의 OTC 및 화장품 인증) / EVE VEGAN (프랑스 비건 화장품 생산 인증) 등 글로벌 생산 기준에 필요한 모든 인증을 보유하고 있는 기업입니다. 또한 로레알 및 메리케이 등의 글로벌 기업의 AUDIT을 통과하고 자체 개발 생산한 화장품을 공급하고 있는 유일한 기업이기도 합니다. 특히 당사는 글로벌 기업의 AUDIT을 통해 세계 어디에서나 통용될 수 있는 생산 및 품질 관리 시스템을 확보하였으며, 다수의 해외 기업을 고객사로 확보할 수 있게 되었습니다.

중국 공장 역시 CGMP 인증 및 ISO9001, ISO14001, ISO22716, 미국 FDA OTC 인증 등을 획득하여 전세계 어디에나 제품 수출이 가능한 글로벌 스탠더드의 설비와 기준을 갖추고 있습니다. 인도네시아와 태국 법인의 경우, 3대 국제 할랄 인증인 MUI를 획득하여 이슬람 시장에 안정적으로 제품을 공급할 수 있는 자격을 갖추고 있습니다.

세번째, 글로벌 생산 인프라의 구축입니다.

코스맥스는 국내는 물론, 중국(상하이, 광저우), 미국(뉴저지), 인도네시아(자카르타), 태국(방콕) 등 다양한 글로벌 거점에서 제품을 생산 및 공급할 수 있는 인프라를 갖추고 있습니다. 이는 타 경쟁사들이 갖추지 못한 코스맥스의 강점으로 국내 화장품 기업들의 해외 진출을 도모하고, 해외 글로벌 브랜드 고객사들의 다양한 시장 진출을 돕는 등 고객사와의 동반 성장을 가능하게 합니다.

네번째, 지속가능경영을 실천하여 기업 가치를 제고하고 있습니다.

코스맥스는 회사의 장기적 성장을 위해 여러 이해관계자들과 커뮤니케이션을 강화하며 환경, 인권, 지속가능조달 등 다양한 측면에서 지속가능경영을 실천, 기업 가치를 제고하고 있습니다. 그 결과 2023년 EcoVadis Silver 메달 획득, 2021년 한국ESG기준원 ESG평가 A등급, 2023년 국내 화장품 ODM기업으로는 최초로 CDP 기후 A- 등급과 물경영 B등급을 획득하는 등 외부적으로도 지속가능경영 성과를 시현하였습니다.

나. 시장의 현황

화장품 ODM 시장은 기본적으로 전체 화장품 시장의 규모와 성장성 변화와 맞물려 움직이지만 판매 채널 변화나 내수와 수출, 각 해외 시장 상황, 원료 가격과 공급망 상황 등 중요한 변수들이 발생하는 경우 추가적 영향을 받을 수도 있습니다.

먼저 코로나19 팬데믹의 장기화로 인한 유통 채널의 급격한 변화는 화장품 ODM 시장에도 큰 영향을 미쳤습니다. 코로나19 팬데믹은 종료되었으나 그 과정에서 온라인으로의 판매 채널 이동이 가속화되었습니다. 인플루언서들의 라이브 커머스 방송 판매량이 급증하고 온라인 판매 채널도 전통 채널과 신규 이커머스 채널로 세분화되는 등 많은 변화가 생겼습니다. 이에 다수의 신규 인디/온라인 브랜드가 화장품 시장에 유입되었고 빠르게 성장하였습니다.

이렇게 온라인으로 주요 판매 채널이 재편됨에 따라 온라인 채널을 기반으로 하는 인디브랜드들의 비중이 확대되었고 신속한 제품 개발 및 공급 능력을 갖추고 있는 대형 ODM 선호현상이 나타나게 되어, 상위 ODM 기업 성장의 주요 원인이 된 것으로 파악하고 있습니다.

또한 중국, 미국 등 주요 화장품 소비국에서 화장품에 대한 규제를 강화하여 원료와 제품의 안전성 평가 기준과 신고 절차가 추가되어 ODM사들의 역할 중요성이 더욱 부각되고 있습니다. 특히, 중소 규모의 각 국의 현지 화장품 브랜드사와 해외로 제품을 수출하는 국내 브랜드사의 경우, 각 국가의 강화된 화장품 평가 규정과 신고 절차 등을 준수하기 위해 ODM사들의 역할은 매우 중요합니다.

상기와 같이 내수 소비와 수출/해외 시장 상황, 유통 채널의 급격한 변화나 글로벌 화장품 규제 강화, 경기 변동성 확대 등 다양한 매크로 환경의 변화가 화장품 브랜드사와 ODM 회사의 생존과 성장에 중요한 요소로 작용합니다.

코스맥스는 계속되는 시장의 변화에 대비하고자 거시경제현황과 소비시장의 트렌드 변화 등을 빠르게 파악하고 사업 전략에 반영하여 지속 가능한 성장을 이루어 가고 있습니다.

다. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

구 분	화장품부문	기타부문	합 계
매출액	1,777,197,959	296,489	1,777,494,448
영업이익(손실)	115,451,585	234,195	115,685,780
당기순이익(손실)	37,707,550	92,433	37,799,983
자산총계	1,553,780,880	3,296,395	1,557,077,275
부채총계	1,195,400,691	3,115,145	1,198,515,836

2. 주요 제품 및 서비스

당사 및 주요종속회사는 자체 개발 화장품과 주문 화장품을 생산·납품하고 있습니다. 품목별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

가. 주요 제품 현황 (코스맥스)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품 사업	제품	기초제품류	기초화장	AHC 프리미엄 하이dra수터셀룰로오스마스크 외	505,629,409	47.8
		색조제품류	메이크업	입생로랑 쿠션 레노 외	454,772,315	43.0
		시공제품류	제품별시공	-	26,553,623	2.5
	기타	-	-	-	70,581,781	6.7

합 계	1,057,537,128	100.0
-----	---------------	-------

나. 주요제품 가격 변동 추이 (코스맥스)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
기초제품류	2,223	2,101	2,032
색조제품류	2,745	2,728	2,650

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.
(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

※ 주요 가격변동원인

- 당사는 매출처의 요구에 따라 부재료 등을 당사에서 직접 구매하는 방법과 매출처 에서 일괄 구매하여 무상으로 공급받는 2가지의 경우가 있으며, 이로 인하여 제품 의 단가가 변동될 수 있습니다.

다. 주요 제품 현황 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	YXT 슈퍼아쿠아 폼글렌저 외	201,525,118	50.4
		색조제품류	메이크업	OLM 엑스폴리에이팅 래쉬 외	167,511,260	41.9
		기타	-	-	30,656,439	7.7
합 계					399,692,817	100.0

라. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
기초제품류	1,198	1,259	1,135
색조제품류	846	1,104	951

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.
(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

마. 주요 제품 현황 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	DSM 마린 클렌징폼 외	89,700,185	63.8
		색조제품류	메이크업	YAN 퍼펙트 다이어리 립글레이즈 외	47,683,544	33.9
		기타	-	-	3,234,213	2.3

합 계	140,617,942	100.0
-----	-------------	-------

바. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
기초제품류	1,137	1,121	1,025
색조제품류	1,371	1,260	1,131

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.
(단, 견본제품 등은 단가계산에서 제외함)

사. 주요 제품 현황 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
화장품	제품	기초제품류	기초화장	L'OREAL, KENDO, Melaleuca 외	80,725,189	57.7
		색조제품류	메이크업	SHISEIDO, KENDO, COTY 외	56,733,031	40.5
		기타	-	-	2,454,061	1.8
합 계					139,912,281	100.0

아. 주요제품 가격 변동 추이 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
기초제품류	2,008	1,607	1,239
색조제품류	2,070	2,379	1,697

※ 산출기준

사업연도별 매출금액을 매출수량으로 나눈 단순평균가격으로 산정하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 현황 (코스맥스 주식회사)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	Pentylene Glycol	보습제	3,487,401	1.6
		Potassium Cocoyl Glycinate	세정제	3,142,065	1.5
		1,2-Hexanediol	방부제	2,337,435	1.1

		Polysilicone-15	선스크리닝&UV업소버	2,277,245	1.0
		기타	-	204,035,051	94.8
	합계	-	-	215,279,197	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

나. 주요 원재료 가격추이 (코스맥스 주식회사)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
ETHANOL	1,980	1,750	1,460
GLYCERINE	1,150	3,000	1,720

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

다. 주요 원재료 현황 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	DC 9041	컨디셔닝제	4,546,302	5.0
		MPE-61	발포제	1,281,939	1.4
		CM-TMS	유연제	1,194,029	1.3
		기타	-	83,301,187	92.3
합계		-	-	90,323,457	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

라. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX CHINA, INC)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
DC 9041	39,903	46,558	39,252
SOLFILTER TDSA	117,057	122,477	119,391

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

마. 주요 원재료 현황 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	BONO PRO-DA 50	활성제	789,250	2.1
		PARSOL SHIELD	자외선 차단제	531,149	1.4
		PALMAC 70-18	계면활성제	242,370	0.6
		기타	-	36,933,842	95.9
합계		-	-	38,496,611	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

바. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX GUANGZHOU, INC)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
SOLAVEIL XTP1-PW	48,709	62,854	60,044
BENTONE GEL ISDV	54,002	54,468	45,667
MAXENA UV-VEIL TIO2	50,777	55,500	53,073

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

사. 주요 원재료 현황 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
화장품	원재료	Permethyl 99A	Foundation/Lip	1,249,689	3.9
		COMASOL SJ-50	Mascara	633,786	2.0
		UNISPHEREB00M-852L	Skincare	303,694	0.9
		기타	-	30,188,683	93.2
합계		-	-	32,375,852	100.0

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정함

아. 주요 원재료 가격추이 (COSMAX USA, CORPORATION)

(단위 : 원)

품 목	2023년	2022년	2021년
(US_GA174)SIG 1273	3,102,464	2,586,807	2,288,840
COS-VCE (US)	319,878	372,456	329,925

※ 화장품 제조 중요도 기준으로 품목을 산정함

자. 생산능력 및 생산능력 산출근거

① 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	2023년	2022년	2021년
화장품	제품	코스맥스(주)	649,723	617,339	621,951
	제품	COSMAX CHINA, INC	692,000	692,000	692,000
	제품	COSMAX GUANGZHOU, INC	306,000	306,000	306,000
	제품	COSMAX USA, CORPORATION	98,800	106,800	106,800
	제품	NU-WORLD CORPORATION	-	115,560	115,560
	합 계			1,746,523	1,837,699

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

※ 생산능력은 연환산 수치로 적용하였습니다.

※ NU-WORLD CORPORATION은 2023년 1월 1일자로 COSMAX USA, CORPORATION 으로 흡수합병 되었습니다.

② 산출근거

코스맥스(주)의 일일 평균 근무시간은 8시간이며, 한달 평균 근무일수 20일(3교대)을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스차이나의 일일 평균 근무시간은 21시간(10.5시간 2교대)이며, 한달 평균 근무일수 25일을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스광저우의 일일 평균 근무시간은 21시간(10.5시간 2교대)이며, 한달 평균 근무일수 25일을 기준으로 산출하였습니다.

코스맥스유에스에이의 일일 평균 근무시간은 7.5시간이며, 한달 평균 근무일수 20일을 기준으로 산출하였습니다.

누월드의 일일 평균 근무시간은 7.5시간이며, 한달 평균 근무일수 20일을 기준으로 산출하였습니다.

차. 생산실적 및 가동률

① 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	2023년	2022년	2021년
화장품	기초제품	코스맥스	226,856	199,477	208,277
	색조제품		177,435	136,887	120,830
	기초제품	COSMAX CHINA, INC	305,305	174,635	267,180
	색조제품		166,183	145,867	206,462
	기초제품	COSMAX GUANGZHOU, INC	85,182	53,037	47,893
	색조제품		26,224	35,934	46,145
	기초제품	COSMAX USA, CORPORATION	20,549	38,997	44,339
	색조제품		39,367	4,246	2,635
	기초제품	NU-WORLD CORPORATION	-	11,168	19,451
	색조제품		-	30,088	26,335

※ NU-WORLD CORPORATION은 2023년 1월 1일자로 COSMAX USA, CORPORATION으로 흡수합병 되었습니다.

② 가동률

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

카. 생산설비의 현황

① 주요사업장 현황

법인	지역	사업장	소재지
코스맥스(주)	국내	화성공장	경기도 화성시 향남읍 제약공단 1길 27, 제약공단 2길 46
	국내	판교사무소	경기도 성남시 분당구 판교로 255
	국내	물류센터	경기도 평택시 청북읍 고령리 1119, 1127
코스맥스이스트(주)	해외	상해공장	1568, Chenqiao Rd, Shanghai Comprehensive Industrial Zone, China
	해외	광저우공장	10 Baotai Road, Conghua Economic Development Zone, Guangzhou City, China
COSMAX WEST CORPORATION	해외	뉴저지공장	65 CHALLENGER RD STE 130 RIDGEFIELD PK, NJ 07660

② 생산설비 현황

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

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	증감			상각	기말장부가액	비고
		취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감			
토지	66,677,610	-	(41,081)	7,528,658	-	74,165,187	-
건물	201,201,125	-	(484,964)	71,582,355	(6,189,779)	266,108,737	-
구축물	10,659,544	74,317	-	2,133,778	(1,095,405)	11,772,234	-
기계장치	79,565,489	3,058,643	(2,618,787)	13,585,369	(20,857,359)	72,733,355	-
차량운반구	1,413,397	89,262	(73,520)	353,252	(554,040)	1,228,351	-
공구기구와비품	10,796,582	3,442,544	(59,296)	1,121,318	(4,545,074)	10,756,074	-
시설장치	23,605,987	659,014	-	1,520,932	(4,561,651)	21,224,282	-
금형	861,703	625,896	(4,739)	324,799	(437,987)	1,369,672	-
건설중인자산	44,000,142	88,572,265	(341,239)	(102,442,228)	-	29,788,940	-
사용권자산	51,775,919	30,411,681	(5,839,319)	(1,456,455)	(17,280,286)	57,611,540	-
합계	490,557,497	126,933,623	(9,462,945)	(5,748,222)	(55,521,580)	546,758,373	-

주1) 연결기준으로 작성되었습니다.

주2) 주요 유형자산에 대한 객관적인 시가 판단이 곤란하여 기재를 생략하였습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품목		제10기	제9기	제8기
		화장품	수출			
화장품	제품	화장품	수출	249,515,572	263,611,794	286,258,588

		내 수	1,249,978,554	1,484,457,794	1,457,046,601
		합 계	1,499,494,126	1,748,069,588	1,743,305,189
연결조정효과			(158,700,909)	(147,943,818)	(151,817,567)
총 합 계			1,340,793,217	1,600,125,770	1,591,487,622

나. 판매방법 및 조건

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

다. 판매전략

- 1) 기본방향 : 고객만족 및 가치 수준의 향상을 통한 Win -Win전략

▷ 기본의 충실

- ① 제품지식의 함양
- ② 전산업무의 생활화
- ③ 기준의 정립
- ④ 업무의 Data화

▷ 적극적인 영업자세

- ① 한 영업담당자가 모든 문제 상담이 가능할 수 있는 제품설명 능력의 배양
- ② 고객을 설득하고 리드해 나아갈 수 있는 자신감

▷ 신속한 커뮤니케이션

고객사와 당사 공장간의 원활한 커뮤니케이션이 가능토록 보완(상품기획, 영업 관리, 원부자재관리)

2) 실행전략

▷ R&D, 생산설비 없는 고객사와 더불어 성장

- 브랜드 개발을 위한 상품기획 조력
- 기존 브랜드에 대한 리뉴얼 진행 (품질개선)

▷ 기술제휴선의 확대에 따른 다양한 제품의 제공

▷ 산학협동으로 인한 신기술의 도입 및 제품화

▷ 외부 고문제도의 확대를 통한 기술 축적

▷ 세계적 브랜드사의 제품 생산을 통한 당사의 위상 증대 및 매출증대 유도

▷ 기능성 제품의 허가 획득을 통한 기존 OEM 사와의 기술적 차별화를 통한 매출 증대

라. 수주상황

당사는 100% ODM·OEM방식의 매출이므로 매출처의 판매계획에 따라 발주량과 납기가 결정되며, 매출처와는 기본적인 계약서를 작성합니다. 이후 품목별 수량, 납기일 등은 FAX, 유선, E-Mail 등을 통하여 매출처의 상황에 따라 월 1~3회에 걸쳐 확정되므로 특정일의 정확한 수주잔고를 표시할 수 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

2) 유동성위험 관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

3) 시장위험 관리

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

(나) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	1,198,515,835,534	952,203,952,001
차감:현금및현금성자산	(256,890,168,641)	(169,115,966,905)
순 부 채	941,625,666,893	783,087,985,096
자 본 총 계	358,561,439,285	444,246,552,661
부 채 비 율	262.61%	176.27%

나. 파생거래

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

1) 보고기간말 현재 파생상품자산(부채)의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	금융손익
통화스왑	997,231,776	(447,767,143)	103,434,210	919,758,000
풋옵션약정	(1,617,280,229)	-	373,591,733	(1,617,280,229)
상환권및전환권	(54,760,879,456)	-	-	3,095,049,384

2) 통화스왑

회사는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

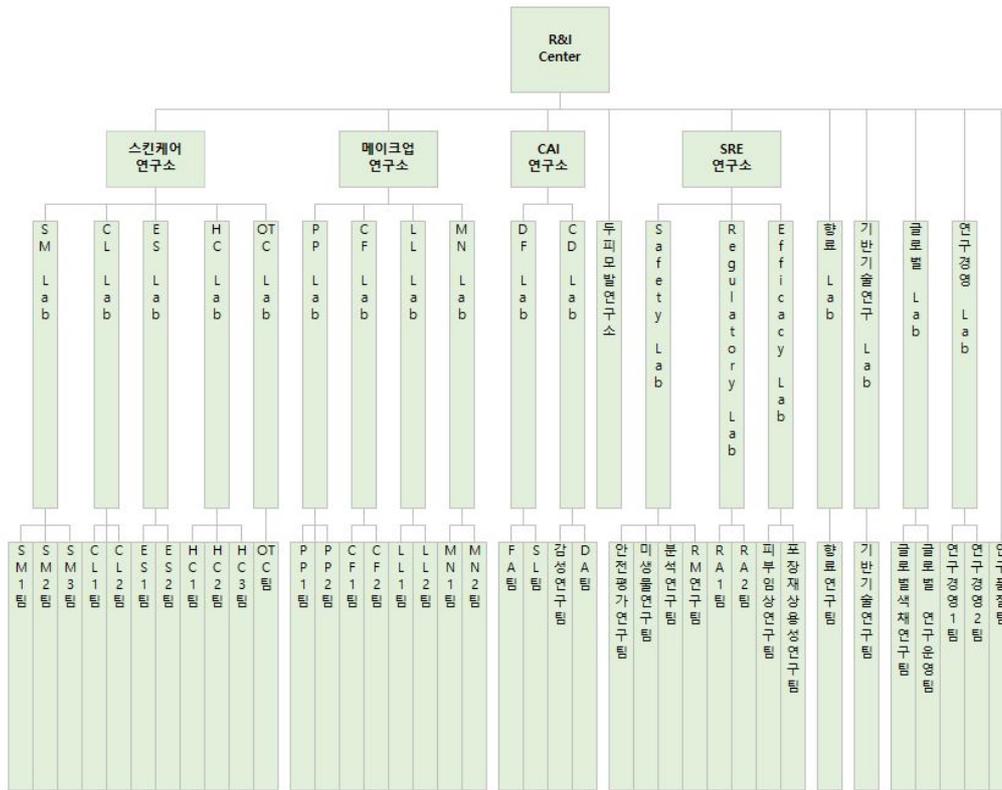
(단위 : 원/EUR)

파생상품 종류	계약처	계약실행기간	계약금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	신한은행	2021.08.31~2024.08.30	KRW 16,724,980,000	EUR 12,200,000

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발조직

코스맥스는 각 분야별 전문역량을 강화하기 위하여 판교 이노벨리로 2011년 화성 연구소를 이전하며 코스맥스 기술연구원(R&I Center)으로 확대 개편하였습니다. 판교R&I Center는 한국, 중국, 미국 등 약 700여 명이 근무하고 있는 글로벌 코스맥스 연구 개발 네트워크의 핵심으로 신규 원료와 신제품 개발 그리고 제품 제형 개발 업무를 담당하고 있습니다. 코스맥스 R&I Center의 특징 중의 하나는 연구 시너지를 확대하기 위해 연관성이 깊은 유형별 조직으로 운영하고 있다는 점입니다. 이와 같은 연구 조직 운영을 통해 기초와 색조 각 분야별 전문화를 이뤄 시장 및 소비자 변화에 빠르게 대응하면서 눈높이가 높아져가는 시장의 요구에 유연하게 대응하고자 노력하고 있습니다. 또한 혁신적인 신제품 개발 및 기능 개선으로 고객의 만족도를 높이기 위해 노력하고 있습니다. 이와 함께 글로벌 트렌드를 빠르게 반영하고자 해외 유명 글로벌 화장품 회사의 연구소 출신을 고문으로 초빙하여 최신 정보를 내재화하고 있으며, 정기적인 해외 시장 조사를 통하여 타사보다 발빠르게 첨단 트렌드를 제품 개발에 반영하여 고객사에 제안하고 있습니다.



나. 연구개발비용

1) 코스맥스주식회사

(단위 : 천원)

과 목	2023년	2022년	2021년	비 고	
연구개발비용	54,235,090	48,376,067	47,689,716	-	
(정부보조금)	(744,580)	(575,361)	(531,649)	-	
회계처리	제조경비	54,235,090	48,376,067	47,689,716	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 ÷ 당기매출액 × 100]	5.13%	5.66%	5.59%	-	

2) COSMAX CHINA, INC

(단위 : 천원)

과 목	2023년	2022년	2021년	비 고	
연구개발비용	25,365,156	21,786,270	17,679,808	-	
(정부보조금)	-	-	-	-	
회계처리	제조경비	25,365,156	21,786,270	17,679,808	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 ÷ 당기매출액 × 100]	6.35%	5.04%	3.47%	-	

3) COSMAX USA, CORPORATION

(단위 : 천원)

과 목	2023년	2022년	2021년	비 고
연구개발비용	6,123,895	2,940,437	3,359,637	-
(정부보조금)	-	-	-	-
회계처리 제조경비	6,123,895	2,940,437	3,359,637	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 ÷ 당기매출액 × 100]	4.38%	3.48%	5.06%	-

7. 기타 참고사항

가. 기능성 승인건수 및 특허보유 현황

기능성승인건수 총 1,579건, 특허 등록건수 576건, 특허 출원건수 1,301건 등을 보유하고 있습니다. (2023년 12월 31일 기준)

나. 환경관련 규제 및 법률사항

(1) 사업장관리 환경규제 준수

코스맥스 사업장은 대기환경보전법, 물환경보전법, 자원순환기본법, 폐기물관리법, 화학물질 관리법 등 여러 환경규제의 적용을 받고 있습니다. 당사는 정부 규제와 법률을 준수하기 위하여 법적 허용기준보다 엄격한 자체 기준을 수립하여 환경오염물질을 철저히 관리하고 있으며, 환경에 미치는 영향을 최소화하기 위하여 지속적인 환경투자를 이어가고 있습니다. 화장품 생산공정에서 발생하는 오염물질의 배출을 최소화하기 위하여 대기 오염방지시설, 수질오염방지시설, 폐기물보관시설과 같은 환경오염방지 시설을 설치하여 운영함으로써 주변 환경에 대한 영향을 최소화 하고 있습니다. 화학물질 사용으로 인한 환경오염 및 사고의 발생을 차단하기 위해 신규 화학물질 사용에 대한 승인 및 허가를 엄격히 모니터링 하고 있으며, 사업장에서 사용되는 모든 화학물질의 보관, 사용, 폐기는 법적기준에 따라 철저히 관리하고 있습니다.

또한, 온실가스 배출량과 에너지 사용량 절감이 기후변화 완화를 위한 핵심 활동임을 인식하고 온실가스·에너지 감축 계획을 수립하여 그에 따라 다양한 감축 활동을 수행하고 있습니다. 매년 사업장별 에너지 사용 목표를 설정하고 목표 달성을 위해 유틸리티 최적화 및 효율개선, 신재생에너지 도입 등의 설비 투자를 지속적으로 실행하고 있으며, 매월 에너지 사용량 데이터를 집계하고 목표 대비 달성도를 모니터링하고 있습니다.

(2) 기후변화 대응

1) 온실가스 인벤토리 구축

코스맥스는 온실가스·에너지 목표관리 대상기업은 아니지만, 국내외 기후변화 위기대응에 동참하고자 자발적으로 온실가스 인벤토리를 구축하였습니다. 또한 온실가스배출량에 대한 정확성과 신뢰도를 확보하기 위해 매년 외부기관을 통해 제3자 검증을 실시하고 있습니다. 코스맥스의 조직경계를 기존 국내 5개 사업장에서 국내외 14개 사업장으로 확장하였으며,

변경된 조직경계를 반영하여 온실가스 인벤토리를 구축 완료하였습니다.

- 온실가스 배출량 (검증기관 : DNV)

(단위 : ton CO2e)

구분		2020년	2021년	2022년
국내 (8개 사업장)	Scope 1	2,571	2,625	2,390
	Scope 2	9,981	10,312	10,196
	Scope 3	596	1,161	1,579
	소계	13,148	14,098	14,165
해외 (6개 사업장)	Scope 1	2,894	2,990	2,581
	Scope 2	51,952	59,992	55,311
	소계	54,846	62,982	57,892
합계		67,994	77,080	72,057

※ 2023년 온실가스 배출량 집계 완료, 외부 기간 검증 후 공시 예정

※ 검증범위

조직경계 : 국내(화성1공장, 화성2공장, 평택1공장, 양감창고, 판교R&I센터, 향약원, 코스맥스엠티, 코스맥스 네오)

해외(코스맥스 차이나(상하이A, 상하이C), 코스맥스 광저우, 코스맥스 타일랜드, 코스맥스 인도네시아, 누월드 뷰티)

운영경계 : Scope 1 (직접배출) : 고정연소, 이동연소

Scope 2 (간접배출) : 전력, 스팀

Scope 3 (기타 간접배출) : Scope1, 2에 포함되지 않는 연료&에너지 관련 활동, 사업장에서 발생한 폐기물, 출장, 직원 통근

2) 신재생에너지 도입

코스맥스는 지속가능한 친환경 에너지의 도입을 통해 온실가스 배출량을 감축하고 중장기 온실가스 감축 목표를 달성하고자 합니다. 그 노력의 일환으로 2021년부터 태양광 발전설비를 설치하여 현재 4개 사업장에서 신재생에너지를 사용하고 있습니다. 또한, 재생에너지 비율 증대를 위해 신규 사업장인 평택2공장에도 태양광 발전 설비를 도입할 예정이며 온실가스 감축을 위해 지속적으로 친환경 투자를 진행하고 있습니다.

- 태양광 발전량

(단위 : Kwh)

구분 (가동일자)	연간 발전량			
	평택공장 (2021년 6월)	화성1공장 (2022년 11월)	화성2공장 (2022년 11월)	향약원 (2021년 10월)
2021년	367,310	-	-	8,233
2022년	668,832	9,441	9,579	52,389

※ 2023년 태양광 발전량 집계 완료, 외부 기간 검증 후 공시 예정

3) 생물다양성 보전활동 추진

코스맥스는 기후변화가 생물다양성에 미치는 막대한 영향을 인지하고, 생물다양성의 가치를 알리고 생물종 보호를 위해 대내외 활동을 하고 있습니다. 주 생산공장인 화성공장에서 오·폐수를 방류하고 있는 발안천의 생물다양성 보전 및 복원을 위해 화성시환경재단과 ESG 협력사업 업무협약(MOU)을 체결하였습니다. 발안천을 코스맥스 반려하천으로 지정하고 자연환경 생태 모니터링 및 정화 활동을 진행하여, '2023년 화성형 탄소중립 ESG 협력사업 생물다양성 보전활동 보고서'를 발간하였습니다. 앞으로도 생물다양성 보전을 위해 노력하겠습니다.

(3) 인증 현황 및 인증 기관

코스맥스는 사업장의 환경영향 및 위험성을 관리하고 환경안전 법규 및 규정을 준수하기 위해 국제 인증규격인 ISO 14001(환경경영시스템)과 ISO 45001(안전보건경영시스템)을 취득하여 유지관리 하고 있습니다. 관련 부서별로 목표를 수립하고 개선사항을 이행함으로써 경영시스템을 지속적으로 개선하고 있으며, 정기적인 내부심사를 통해 운영 적절성을 확인하고 있습니다.

- 국내현황

구분	코스맥스	아이큐어	코스맥스엠티	네오
ISO 14001	KMR	iGC	kiwa	kiwa
ISO 45001	KMR	-	-	-

- 해외현황

구분	차이나	광저우	타일랜드	인도네시아
ISO 14001	Intertek	Intertek	BSI	TUV NORD
ISO 45001	Intertek	Intertek	BSI	TUV NORD

(4) 환경정보공개제도

코스맥스는 녹색기업 및 온실가스·에너지 목표관리제 대상업체는 아니지만 자발적으로 환경정보공개시스템을 통해 사업장의 환경정보를 공개하고 있습니다. 코스맥스는 지속적으로 환경정보공개제도에 참여하여 환경경영 추진의지를 제고하고 기업의 사회적 책임을 다 할 수 있도록 노력하겠습니다.

(5) 환경관련 국제 이니셔티브 참여

1) 탄소정보공개 프로젝트(CDP, Carbon Disclosure Project)

코스맥스는 기후변화에 대한 대응 의지를 표명하고 이해관계자의 요구에 적극적으로 응답하기 위해 노력하고 있습니다. 이를 위해, 전 세계 기업을 대상으로 지속가능경영을 평가하는 CDP에 참여하고 있으며 CDP Climate Change는 2021년 부터, CDP Water Security는 2022년부터 '자발적 참여기업'으로서 CDP 대응을 수행하고 있습니다. 코스맥스는 앞으로도 지속적인 CDP 참여를 통해 이해관계자들에게 기후변화 및 물 부족 대응 전략과 성과를 투명하게 공개하도록 하겠습니다.

- CDP 등급

구분	2021년	2022년	2023년
Climate Change	Management B	Management B	Leadership A-
Water Security	-	Management B-	Management B

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 연결재무제표

(단위 : 천원)

구분	제 10기 (2023년 12월말)	제 9기 (2022년 12월말)	제 8기 (2021년 12월말)
[유동자산]	821,629,082	737,152,717	792,234,583
· 현금및현금성자산	256,890,169	169,115,967	99,833,720
· 매출채권	271,522,376	302,757,293	349,979,562
· 단기금융자산	51,650,345	31,114,424	100,003,815
· 재고자산	218,401,261	202,277,825	223,572,134
· 당기법인세자산	102,234	668,290	1,322,079
· 기타유동자산	23,062,697	16,769,997	17,523,273
· 매각예정자산	-	14,448,921	-
[비유동자산]	735,448,193	659,297,788	619,694,193
· 장기매출채권	3,696,941	-	-
· 장기금융자산	45,480,326	31,445,663	33,033,392
· 관계기업및공동기업투자자산	36,192,549	38,225,225	20,203,134
· 유형자산	546,758,373	490,557,497	471,227,774
· 무형자산	54,324,586	49,587,207	50,312,024
· 투자부동산	8,513,182	8,646,768	8,780,355
· 이연법인세자산	38,041,116	38,548,579	32,898,105
· 기타비유동자산	2,441,120	2,286,849	3,239,409
자산 총계	1,557,077,275	1,396,450,505	1,411,928,776
[유동부채]	873,814,217	811,975,090	787,663,555
[비유동부채]	324,701,618	140,228,862	158,880,649
부채 총계	1,198,515,835	952,203,952	946,544,204
[지배기업주주지분]	362,516,946	581,125,288	561,310,513
· 자본금	5,674,755	5,674,755	5,674,755
· 자본잉여금	28,524,663	286,766,779	292,481,615
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(300,167)
· 기타포괄손익누계액	15,550,821	21,439,989	15,366,730
· 이익잉여금	313,066,874	267,543,932	248,087,580
[비지배주주지분]	(3,955,507)	(136,878,735)	(95,925,941)
자본 총계	358,561,439	444,246,553	465,384,572
	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	1,777,494,448	1,600,125,770	1,591,487,622

영업이익	115,685,780	53,100,854	122,599,910
당기순이익(손실)	37,799,983	(16,446,827)	34,336,482
지배기업주주지분	57,137,183	20,847,691	74,435,536
비지배주주지분	(19,337,200)	(37,294,518)	(40,099,054)
기본주당이익(원)	5,036	1,838	6,944
연결에 포함된 회사수	26개	26개	25개

나. 재무제표

(단위 : 천원)

구분	제 10기 (2023년 12월말)	제 9기 (2022년 12월말)	제 8기 (2021년 12월말)
[유동자산]	459,137,284	365,521,041	411,256,020
· 현금및현금성자산	110,209,695	36,644,652	10,208,531
· 매출채권	192,134,198	207,761,361	213,899,380
· 단기금융자산	52,072,512	38,938,320	124,582,745
· 재고자산	100,359,566	79,130,074	60,663,051
· 기타유동자산	4,361,313	3,046,634	1,902,313
[비유동자산]	553,481,706	494,819,276	520,807,331
· 장기금융자산	188,158,346	188,520,581	237,446,229
· 종속기업및관계기업투자자산	44,887,053	40,361,721	40,910,289
· 유형자산	233,659,353	184,738,914	164,721,056
· 무형자산	14,018,116	8,243,162	7,902,709
· 투자부동산	41,749,444	42,404,564	43,059,683
· 이연법인세자산	30,531,480	30,194,535	26,369,381
· 기타비유동자산	477,914	355,799	397,984
자산 총계	1,012,618,990	860,340,317	932,063,351
[유동부채]	535,203,076	462,106,355	393,724,007
[비유동부채]	162,981,709	94,755,587	133,079,412
부채 총계	698,184,785	556,861,942	526,803,419
· 자본금	5,674,755	5,674,755	5,674,755
· 자본잉여금	272,320,642	272,320,642	272,317,584
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(300,167)
· 기타포괄손익누계액	(5,532,722)	(9,544,496)	(10,080,170)
· 이익잉여금	42,271,697	35,327,641	137,647,930
자본 총계	314,434,205	303,478,375	405,259,932
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	1,057,537,128	853,979,769	853,145,123
영업이익	86,777,014	42,853,286	77,596,941
당기순이익(손실)	18,191,902	(100,615,052)	20,530,243
기본주당이익(원)	1,603	(8,868)	1,915

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	821,629,081,841	737,152,717,216	792,234,582,900
현금및현금성자산	256,890,168,641	169,115,966,905	99,833,720,343
매출채권	271,522,375,821	302,757,293,212	349,979,562,147
단기금융자산	51,650,345,360	31,114,424,475	100,003,814,355
재고자산	218,401,261,040	202,277,824,808	223,572,133,949
당기법인세자산	102,234,231	668,290,104	1,322,079,116
기타유동자산	23,062,696,748	16,769,996,514	17,523,272,990
매각예정자산		14,448,921,198	
비유동자산	735,448,192,978	659,297,787,446	619,694,192,862
장기매출채권	3,696,940,759		
장기금융자산	45,480,326,093	31,445,662,544	33,033,391,682
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	36,192,549,587	38,225,224,776	20,203,133,798
유형자산	546,758,372,634	490,557,496,535	471,227,773,700
무형자산	54,324,586,357	49,587,207,042	50,312,024,096
투자부동산	8,513,182,152	8,646,768,356	8,780,354,561
이연법인세자산	38,041,115,770	38,548,579,422	32,898,105,499
기타비유동자산	2,441,119,626	2,286,848,771	3,239,409,526
자산총계	1,557,077,274,819	1,396,450,504,662	1,411,928,775,762
부채			
유동부채	873,814,217,416	811,975,090,337	787,663,555,399
매입채무	240,823,168,835	175,822,345,473	186,694,435,905
단기금융부채	529,518,589,251	568,969,891,754	509,801,543,340
당기법인세부채	28,143,784,295	12,881,893,160	27,336,395,855
기타 유동부채	75,328,675,035	54,300,959,950	63,831,180,299
비유동부채	324,701,618,118	140,228,861,664	158,880,648,788
장기금융부채	148,607,920,379	95,754,193,815	116,294,036,369
파생상품부채	56,378,159,685		
상환전환우선주부채	59,171,862,937		
퇴직급여부채	59,123,211,278	43,944,628,494	42,487,930,143
이연법인세부채	775,920,305		98,682,276
기타 비유동 부채	644,543,534	530,039,355	
부채총계	1,198,515,835,534	952,203,952,001	946,544,204,187
자본			

지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	362,516,945,771	581,125,287,925	561,310,512,860
자본금	5,674,754,500	5,674,754,500	5,674,754,500
자본잉여금	28,524,662,849	286,766,778,892	292,481,615,453
기타자본	(300,167,084)	(300,167,084)	(300,167,084)
기타포괄손익누계액	15,550,821,718	21,439,989,247	15,366,729,737
이익잉여금	313,066,873,788	267,543,932,370	248,087,580,254
비지배지분	(3,955,506,486)	(136,878,735,264)	(95,925,941,285)
자본총계	358,561,439,285	444,246,552,661	465,384,571,575
부채및자본총계	1,557,077,274,819	1,396,450,504,662	1,411,928,775,762

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	1,777,494,448,320	1,600,125,770,194	1,591,487,621,503
매출원가	1,483,847,710,237	1,394,855,820,453	1,313,976,467,882
매출총이익	293,646,738,083	205,269,949,741	277,511,153,621
판매비와관리비	177,960,958,227	152,169,095,893	154,911,243,479
영업이익	115,685,779,856	53,100,853,848	122,599,910,142
금융수익	20,904,952,343	18,557,396,275	15,312,415,318
기타수익	11,409,115,953	4,695,106,114	5,949,649,244
금융비용	44,300,222,110	36,453,001,244	23,789,283,400
기타비용	17,606,524,802	33,744,885,855	41,765,058,459
지분법손익	(1,872,268,667)	14,211,720	(37,295,924)
법인세비용차감전순이익(손실)	84,220,832,573	6,169,680,858	78,270,336,921
법인세비용(수익)	46,420,849,518	22,616,507,718	43,933,855,032
당기순이익(손실)	37,799,983,055	(16,446,826,860)	34,336,481,889
기타포괄손익	(8,632,811,241)	1,533,829,849	26,984,648,143
당기손익으로 재분류되는 항목	(745,725,056)	(2,743,073,203)	26,732,319,449
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)	(344,332,933)	527,414,031	158,808,434
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(401,392,123)	(3,270,487,234)	26,573,511,015
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(7,887,086,185)	4,276,903,052	252,328,694
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,022,858,993	(873,461,641)	364,179,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	(3,403,590,000)		31,149,018
확정급여제도의 재측정요소	(8,506,355,178)	5,150,364,693	(143,000,046)
총포괄이익(손실)	29,167,171,814	(14,912,997,011)	61,321,130,032
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	57,137,182,681	20,847,690,651	74,435,535,611
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(19,337,199,626)	(37,294,517,511)	(40,099,053,722)
총포괄이익(손실)의 귀속			

지배기업주주지분	51,423,910,932	31,769,725,726	107,417,780,080
비지배주주지분	(22,256,739,118)	(46,682,722,737)	(46,096,650,048)
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	5,036.0	1,838.0	6,944.0

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2021.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	182,112,984,329	(300,167,084)	(17,718,678,738)	173,755,208,649	342,874,101,656	(70,973,986,327)	271,900,115,329
당기순이익(손실)					74,435,535,611	74,435,535,611	(40,099,053,722)	34,336,481,889
유상증자	650,000,000	131,512,455,587				132,162,455,587		132,162,455,587
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				226,613,808		226,613,808	137,565,914	364,179,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익					31,149,018	31,149,018		31,149,018
위험회피파생상품평가손익				158,808,434		158,808,434		158,808,434
확정급여제도의 재측정요소					(134,313,024)	(134,313,024)	(8,687,022)	(143,000,046)
해외사업환산손익				32,699,986,233		32,699,986,233	(6,126,475,218)	26,573,511,015
배당금지급								
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금								
비지배지분변동		(21,143,824,463)				(21,143,824,463)	21,143,824,463	
연결실체의 변동							870,627	870,627
기타거래								
2021.12.31 (기말자본)	5,674,754,500	292,481,615,453	(300,167,084)	15,366,729,737	248,087,580,254	561,310,512,860	(95,925,941,285)	465,384,571,575
2022.01.01 (기초자본)	5,674,754,500	292,481,615,453	(300,167,084)	15,366,729,737	248,087,580,254	561,310,512,860	(95,925,941,285)	465,384,571,575
당기순이익(손실)					20,847,690,651	20,847,690,651	(37,294,517,511)	(16,446,826,860)
유상증자		3,057,548				3,057,548		3,057,548

기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				(765,037,969)		(765,037,969)	(108,423,672)	(873,461,641)
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익								
위험회피파생상품평 가손익				527,414,031		527,414,031		527,414,031
확정급여제도의 재 측정요소					4,848,775,566	4,848,775,566	301,589,127	5,150,364,693
해외사업환산손익				6,310,883,447		6,310,883,447	(9,581,370,681)	(3,270,487,234)
배당금지급					(6,240,114,100)	(6,240,114,100)	(24,246,751)	(6,264,360,851)
소유주에 대한 배분 으로 인식된 배당금								
비지배지분변동		5,731,878,652				5,731,878,652	(5,731,878,652)	
연결실체의 변동								
기타거래		(11,449,772,761)		1	(1)	(11,449,772,761)	11,486,054,161	36,281,400
2022.12.31 (기말자 본)	5,674,754,500	286,766,778,892	(300,167,084)	21,439,989,247	267,543,932,370	581,125,287,925	(136,878,735,264)	444,246,552,661
2023.01.01 (기초자 본)	5,674,754,500	286,766,778,892	(300,167,084)	21,439,989,247	267,543,932,370	581,125,287,925	(136,878,735,264)	444,246,552,661
당기순이익(손실)					57,137,182,681	57,137,182,681	(19,337,199,626)	37,799,983,055
유상증자								
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				4,057,477,935		4,057,477,935	(34,618,942)	4,022,858,993
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익					(3,403,590,000)	(3,403,590,000)		(3,403,590,000)
위험회피파생상품평 가손익				(344,332,933)		(344,332,933)		(344,332,933)
확정급여제도의 재 측정요소					(8,210,651,263)	(8,210,651,263)	(295,703,915)	(8,506,355,178)
해외사업환산손익				2,187,824,512		2,187,824,512	(2,589,216,635)	(401,392,123)
배당금지급								
소유주에 대한 배분 으로 인식된 배당금								
비지배지분변동		(256,346,178,496)		(13,686,074,590)		(270,032,253,086)	155,130,967,896	(114,901,285,190)
연결실체의 변동							49,000,000	49,000,000
기타거래		(1,895,937,547)		1,895,937,547				
2023.12.31 (기말자 본)	5,674,754,500	28,524,662,849	(300,167,084)	15,550,821,718	313,066,873,788	362,516,945,771	(3,955,506,486)	358,561,439,285

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	231,020,761,952	102,531,468,485	100,045,547,951
당기순이익(손실)	37,799,983,055	(16,446,826,860)	34,336,481,889
조정	161,380,995,239	150,267,177,922	154,906,562,602
퇴직급여 조정	10,965,418,521	10,337,228,139	9,482,485,967
감가상각비에 대한 조정	55,655,166,411	54,914,102,485	48,542,894,250
무형자산상각비에 대한 조정	3,778,484,590	3,894,494,065	3,258,710,823
대손상각비 조정	19,314,733,852	7,305,524,627	17,163,275,908
기타의 대손상각비 조정	942,145,378	1,141,685,898	2,670,687,546
유형자산처분손실 조정	1,544,706,536	519,741,447	3,345,127,856
매각예정자산손상차손		27,093,989,403	
지분법손실 조정	1,872,268,667		37,295,924
무형자산처분손실 조정		2,200,000	87,434,103
무형자산손상차손 조정	188,987,205	715,096,646	15,895,987,438
투자자산처분손실 조정	22,565,569	21,165,805	52,198,162
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 조정	60,266,302	997,176,780	155,670,170
외화환산손실 조정	4,454,702,627	9,537,976,437	3,187,397,434
위험회피파생상품평가손실 조정	1,617,280,229	134,932,000	348,432,000
이자비용 조정	32,114,912,997	20,969,716,490	17,507,104,681
법인세비용 조정	46,420,849,518	22,616,507,718	43,933,855,032
리스변경손실 조정	2,745,418	654,146	16,551,700
금융보증비용 조정		42,000,000	42,000,000
기타비용 조정	291,011,329		
이자수익에 대한 조정	(6,517,605,377)	(2,435,559,817)	(3,956,540,573)
배당금수익 조정	(34,000,000)	(46,000,000)	(9,000,000)
지분법이익 조정		(14,211,720)	
외화환산이익 조정	(2,623,286,553)	(4,378,493,555)	(4,292,583,846)
유형자산처분이익 조정	(2,498,981,657)	(69,782,797)	(631,011,433)
무형자산처분이익 조정		(548,969)	(499,082)
투자자산처분이익 조정	(287,672)	(22,774,110)	(108,048,161)
매각예정자산처분이익 조정	(409,584,423)		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 조정	(353,981,133)	(1,867,596,122)	(53,497,774)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 조정	(440,979,601)	(748,193,816)	(1,972,603)
위험회피파생상품평가이익 조정	(4,014,807,384)	(243,024,000)	
위험회피파생상품거래이익			(1,146,000,000)
무형자산손상차손환입 조정	(19,000,000)	(4,500,000)	(166,380,090)
기타의 대손충당금환입 조정		(64,485,337)	
리스변경이익 조정	(945,753,516)	(17,175,428)	(349,211,108)
금융보증비용환입 조정		(64,668,493)	(105,801,722)
기타수익 조정	(6,982,594)		
영업활동으로인한 자산·부채의변동	78,804,681,800	28,212,412,716	(40,838,663,552)
매출채권의 감소(증가)	8,208,218,943	39,566,282,678	(53,104,508,489)
단기금융자산의 감소(증가)	26,790,658,734	40,278,685,664	8,444,067,671
기타유동자산의 감소(증가)	(5,317,382,216)	2,915,023,794	1,195,544,599
기타비유동자산의 감소(증가)	(157,171,967)	23,457,492	(1,134,850,898)
반환재고회수권의 감소(증가)	137,295,429	(798,905,059)	

재고자산의 감소(증가)	(14,975,200,833)	23,243,060,690	(15,572,393,201)
매입채무의 증가(감소)	60,366,339,714	(11,370,165,176)	29,851,261,010
단기금융부채의 증가(감소)	(47,809,042)	(53,859,732,388)	(6,673,318,870)
기타유동부채의 증가(감소)	10,754,413,669	(8,695,318,255)	1,841,690,774
퇴직금의 지급등	(7,069,184,810)	(3,098,527,074)	(5,686,156,148)
기타비유동부채의 증가(감소)	114,504,179	8,550,350	
이자수취	8,960,398,499	3,446,996,633	3,226,665,882
이자지급(영업)	(29,480,050,524)	(18,439,618,465)	(19,195,047,199)
법인세납부	(26,479,444,230)	(44,554,673,461)	(32,390,451,671)
배당금수취(영업)	34,198,113	46,000,000	
투자활동현금흐름	(104,497,982,312)	(31,251,948,622)	(143,689,207,061)
단기대여금의 감소	2,278,527,104		500,000,000
단기매매금융자산의 처분	146,734,431	1,798,836	2,390,000
금융상품의 처분	3,864,614,253	429,069,193	
장기대여금의 감소	3,836,345,286	555,368,205	7,701,303,517
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		515,000,000	450,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	100,034,427,114	264,253,222,603	501,972,603
유형자산의 처분	4,877,742,861	1,598,263,470	1,673,368,286
무형자산의 처분	16,881,837	102,814,707	600,500
매각예정자산의 처분	17,035,468,575		
임차보증금등의 감소	526,340,217	519,656,589	1,346,663,104
정부보조금의 수취	650,699,624	866,318,841	531,648,713
기타투자자산 등의 감소			89,860,270
단기대여금의 증가	(4,054,305,056)		
단기매매금융자산의 취득	(169,300,000)	(1,870,000)	(2,390,000)
금융상품의 취득	(305,536,567)	(3,083,534,474)	(1,814,930,334)
장기대여금의 증가	(20,695,688,000)	(2,582,370,500)	(8,556,593,020)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(50,000,250)	(100,000,000)	(2,160,112,250)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(120,276,273,000)	(187,106,200,000)	(83,395,837,403)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득		(19,983,075,000)	(14,126,209,812)
연결실체의 변동			(988,974,596)
기타투자자산등의 증가			(57,550,000)
기타비유동자산의 증가	(489,528,750)	(838,227,217)	
유형자산의 취득	(86,283,324,363)	(84,165,798,249)	(40,752,140,272)
무형자산의 취득	(3,800,611,117)	(198,980,278)	(1,355,987,237)
임차보증금의 증가	(896,616,887)	(1,458,044,507)	(2,788,160,417)
정부보조금의 사용	(744,579,624)	(575,360,841)	(488,128,713)
재무활동현금흐름	(39,233,386,361)	3,471,944,457	32,504,708,870
단기차입금의 증가	376,603,316,994	336,844,762,617	311,235,395,696
장기차입금의 증가	39,254,756,125	231,423,735,102	5,104,225,840
사채의 증가	27,500,000,000	20,000,000,000	16,724,980,000
보증금의 증가	5,609,379,545	548,762,100	1,145,025,248
상환전환우선주의 발행	114,299,975,108		
자본금의 증가	49,000,000		
유상증자 및 관련 환입	35,763,870	3,057,548	132,162,455,587
단기차입금의 상환	(410,682,739,912)	(258,543,586,392)	(345,704,084,144)

유동성장기차입금의 상환	(21,058,511,120)	(303,607,243,244)	(73,752,426,471)
유동성리스부채의 감소	(15,268,247,440)	(16,551,788,023)	(13,965,083,086)
사채의 감소	(35,000,000,000)		
보증금의 감소	(5,638,984,264)	(381,394,400)	(445,779,800)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동으로 인한 지급	(51,465,267)		
유상감자	(114,885,630,000)		
배당금지급		(6,264,360,851)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	390,928,457	(5,178,259,758)	8,458,674,512
현금및현금성자산의순증가(감소)	87,680,321,736	69,573,204,562	(2,680,275,728)
기초현금및현금성자산	169,406,924,905	99,833,720,343	102,513,996,071
기말현금및현금성자산	257,087,246,641	169,406,924,905	99,833,720,343

3. 연결재무제표 주석

주석

제 10(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 9(전) 기 2022년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	2,933,487	25.85
우리사주조합	60,771	0.54	270,102	2.38

합 계	2,994,258	26.39	3,203,589	28.23
-----	-----------	-------	-----------	-------

(2) 연결대상 종속기업의 개요

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종
코스맥스이스트㈜(*1)	97.17	경기도 화성시	2023.12.31	지주사업
COSMAX China, Inc.(*2)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품제조
COSMAX Guangzhou, Inc.(*3)	100.00	중국 광저우	2023.12.31	화장품제조
COSMAX China International, Inc.(*3)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품판매
COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.(*3)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품판매
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd (*3)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품판매
Three Apples Cosmetics, Inc. (*3)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품판매
COSMAX Hongkong Limited (*3)	100.00	홍콩	2023.12.31	화장품판매
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.(*3)	80.00	중국 상해	2023.12.31	화장품제조
COSMAX West Corp.	96.67	미국 뉴저지	2023.12.31	화장품제조
COSMAX USA Corp.(*4)	100.00	미국 뉴저지	2023.12.31	화장품제조
PT. COSMAX Indonesia	99.25	인도네시아 자카르타	2023.12.31	화장품제조
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA(*5)	67.00	인도네시아 자카르타	2023.12.31	화장품유통
COSMAX Thailand Co., Ltd.	98.21	태국 방콕	2023.12.31	화장품제조
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.(*6)	49.00	태국 방콕	2023.12.31	화장품유통
코스맥스아이큐어㈜	51.00	경기도 화성시	2023.12.31	화장품제조
코스맥스엠티㈜ (*7)	51.00	경기도 평택시	2023.12.31	화장품원료제조
CM Tech China, Inc.(*8)	100.00	중국 상해	2023.12.31	화장품원료제조
농업법인코스맥스향약원㈜	90.00	충청남도 공주시	2023.12.31	농업
코스맥스네오㈜	51.00	인천시 부평구	2023.12.31	화장품용기제조
코스맥스라보라토리㈜	100.00	경기도 성남시	2023.12.31	화장품제조
매드스퀘어㈜	100.00	경기도 성남시	2023.12.31	전자상거래
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA(*9)	99.00	인도네시아 자카르타	2023.12.31	화장품도매
MADSQUARE INC.(*9)	99.95	필리핀 마닐라	2023.12.31	화장품도매
COSMAX JAPAN, INC.	100.00	일본 도쿄	2023.12.31	화장품제조
코스맥스에이비㈜(*10)	51.00	서울시 구로구	2023.12.31	화장품원료제조

(*1) 지분율은 보통주 기준으로 표시하였습니다. (상환전환우선주 포함 지분율 86.25%)

(*2) COSMAX China, Inc.는 종속기업인 코스맥스이스트㈜의 자회사입니다.

(*3) COSMAX China, Inc.의 자회사입니다.

(*4) COSMAX USA Corp.는 COSMAX WEST Corp.의 자회사이며, 당기 중 NU-WORLD Corp.를 흡수합병 하였습니다.

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

(*6) HCCA(Thailand) Co.,Ltd.는 종속기업인 COSMAX Thailand Co., Ltd.의 자회사입니다. 연결실체는 상기 기업에 대한 의결권은 과반수 미만이나, 이사회 의결수 과반을 보유하고 있어 실질지배력이 있는 것으로 판단 하였습니다.

(*7) 당기 중 씨엠테크㈜에서 코스맥스엠티㈜로 회사명 변경하였습니다.

(*8) CM Tech China, Inc.는 종속기업인 코스맥스엠티㈜의 자회사입니다.

(*9) PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA와 MADSQUARE INC.는 종속기업인 매드스퀘어㈜의 자회사입 니다.

(*10) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
회사명 (*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	112,477,117,227	119,631,390,911	-	(1,993,241,642)
COSMAX China, Inc.	417,317,936,298	183,249,423,738	399,692,817,381	18,745,620,376
COSMAX Guangzhou, Inc.	147,922,327,787	49,018,900,728	140,617,941,746	15,076,172,312
COSMAX China International, Inc.	31,939,351,329	64,545,889,196	38,953,535,291	(5,928,983,176)
COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.	18,537,587,926	18,628,199,332	4,306,006,052	(203,534,068)
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	1,061,879,628	114,031,313	1,953,480,871	852,793,971
Three Apples Cosmetics, Inc.	32,793,464,491	75,483,746	-	307,938,574
COSMAX Hongkong Limited	105,668,753	33,740,089	218,811,977	60,455,682
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	39,192,010,921	43,207,822,967	1,502,300,361	(1,832,019,314)
COSMAX West Corp.	329,576,441,436	390,226,488,605	-	(1,057,945,619)
COSMAX USA Corp.	152,629,525,277	299,492,102,226	139,912,281,185	(48,610,143,103)
PT. COSMAX Indonesia	74,080,501,365	54,429,267,041	85,254,696,268	5,567,903,152
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	4,087,867,572	3,666,668,822	12,632,074,080	56,975,720
COSMAX Thailand Co., Ltd.	31,942,836,844	39,335,799,604	25,541,062,779	(2,370,064,155)
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	63,099,025	1,912,037	-	(3,531,774)
코스맥스아이큐어㈜	15,662,839,842	4,338,702,079	20,172,046,228	1,987,196,566
코스맥스엠티㈜	5,814,648,506	6,234,436,183	15,240,412,745	(287,649,554)
CM TECH CHINA, INC.	10,094,052,395	5,079,014,870	25,376,493,734	2,526,050,092
농업법인코스맥스향약원㈜	3,296,394,859	3,115,144,635	296,489,564	92,432,841
코스맥스네오㈜	34,214,920,430	39,147,072,952	59,678,877,699	3,032,255,865
코스맥스라보라토리㈜	51,481,554	145,266,284	-	(25,463,204)
매드스퀘어㈜	1,829,377,520	3,787,761,940	2,076,187,433	(1,530,882,831)
PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA	117,538,181	37,554,794	292,783,447	46,796,484
MAD SQUARE INC.	60,254,726	11,305,094	85,272,349	(30,752,376)
COSMAX JAPAN, INC.	3,760,643,403	2,028,072,867	946,851,438	(1,133,436,388)
코스맥스에이비㈜	2,145,671,990	2,221,491,653	-	(175,819,663)
합 계	1,470,775,439,285	1,331,802,943,706	974,750,422,628	(16,830,875,232)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기말

(단위: 원)				
회사명 (*1)	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
코스맥스이스트㈜	114,979,126,525	5,230,232,400	974,582,367	(419,705,059)
COSMAX China, Inc.	388,606,459,634	172,056,913,518	432,201,922,274	36,097,896,803
COSMAX Guangzhou, Inc.	140,088,698,710	55,544,735,039	118,299,653,041	13,573,128,855
COSMAX China International, Inc.	27,691,343,342	54,566,553,860	37,249,117,956	(11,575,052,172)
COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.	400,919,546	291,368,980	793,334,575	(66,874,093)
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	244,592,674	133,524,294	1,106,587,477	198,306,866
Three Apples Cosmetics, Inc.	3,554,169,237	61,326,720	-	(133,792,103)
COSMAX Hongkong Limited	12,623,946	-	-	337,818
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	30,728,686,965	32,953,449,926	-	(2,348,973,988)
COSMAX West Corp.	294,460,991,257	353,044,451,413	-	3,634,558,351
NU-WORLD Corp.	104,962,407,197	286,767,869,507	85,286,656,180	(35,467,915,611)
COSMAX USA Corp.	100,798,400,060	269,607,302,342	84,551,869,023	(51,202,233,470)
PT. COSMAX Indonesia	64,961,720,167	55,687,343,823	66,697,593,738	1,446,893,595
PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA	1,412,923,082	1,059,112,188	8,256,440,664	82,348,314
COSMAX Thailand Co., Ltd.	26,255,983,683	39,578,200,765	19,408,578,294	(3,877,815,028)
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	65,236,529	2,162,866	-	(3,855,484)
코스맥스아이큐어㈜	11,581,813,940	2,021,136,357	14,188,664,967	739,109,886
씨엠테크㈜	6,598,278,505	6,733,409,876	11,354,157,177	(173,063,142)
CM TECH CHINA, INC.	4,716,960,931	1,982,225,137	11,770,657,667	1,352,172,254
농업법인코스맥스향약원㈜	2,983,476,103	2,894,658,720	263,199,564	110,092,223
코스맥스네오㈜	22,372,695,852	29,956,327,350	50,693,037,262	266,342,478
코스맥스라보라토리㈜	46,056,363	114,377,889	10,325,540	(44,016,906)
매드스퀘어㈜	1,107,174,813	1,534,676,402	1,020,722,843	(1,819,923,846)
PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA	77,484,911	44,260,166	147,439,754	(32,100,876)
MAD SQUARE INC.	116,767,324	39,108,535	84,184,108	(11,227,792)
COSMAX JAPAN, INC.	3,705,305,307	735,672,502	441,711,771	(821,787,886)
합 계	1,352,530,296,603	1,372,640,400,575	944,800,436,242	(50,497,150,013)

(*1) 상기 요약재무정보는 각 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 누적비지배지분의 변동

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

(단위: %.원)					
구분	비지배지분율	비지배지분에 배분된 당기순손익		누적비지배지분	
		당기	전기	당기	전기
코스맥스이스트㈜(*)	2.83%	2,445,091,319	4,117,255,297	4,901,551,581	36,941,087,977
PT. COSMAX Indonesia(*)	0.75%	60,847,565	38,440,446	291,211,281	194,264,254
COSMAX West Corp.(*)	3.33%	(25,159,565,001)	(42,028,729,117)	(14,139,280,470)	(175,421,471,301)
COSMAX Thailand Co., Ltd.(*)	13.60%	(63,975,070)	(502,601,859)	(103,101,421)	(572,997,410)
코스맥스아이큐어㈜	49.00%	973,726,317	362,163,844	5,548,827,504	4,684,732,016
코스맥스엠티㈜	49.00%	997,325,632	577,763,465	1,982,191,643	1,004,325,384
농업법인코스맥스향약원㈜	10.00%	9,243,284	11,009,222	16,175,456	6,932,172
코스맥스네오㈜	49.00%	1,485,805,374	130,507,814	(2,416,754,735)	(3,715,979,433)
매드스퀘어㈜(*)	0.00%	452,589	(326,623)	824,310	371,077
코스맥스에이비㈜	49.00%	(86,151,635)	-	(37,151,635)	-

(*)연결재무제표 기준입니다.

(5) 보고기간말 현재 연결대상범위의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
코스맥스에이비㈜	신규설립

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 글로벌 최저한세 제도 도입

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석30에서 설명하고 있습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원

회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력

을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

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

(4) 사업결합

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

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

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

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

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

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

분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

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

(5) 공동약정

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

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

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(7) 외화환산

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

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익

은 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 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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 채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 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 공정가치위

회피회계의 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 재분류조정액으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 재고자산

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(12) 유형자산

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

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

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	8년	정액법
기타	5년	정액법
사용권자산	2~50년	정액법

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

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

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

(13) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

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

이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
라이선스	4년	정액법
기타의 무형자산	5년~비한정	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

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

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

(15) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각

비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

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

(17) 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.

(18) 자기주식

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

(19) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 유의적인 금융요소

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

3) 거래가격의 배분

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

(20) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 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 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

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

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

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

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급 여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(21) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 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 영업 권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하 고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손 상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액 을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으 로 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 받 게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분 된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포 함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출 단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창 출단위의 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 존재하 지 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 장부 금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환 입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업 권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

(23) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

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

연결재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영자가 내린 중요한 판단은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

(26) 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 7일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	48,036,213	69,122,322
예 금	257,039,210,428	169,337,802,583
정부보조금	(197,078,000)	(290,958,000)
합 계	256,890,168,641	169,115,966,905

(2) 현금흐름표 상 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
재무상태표 항목:		
현금	48,036,213	69,122,322
예금	257,039,210,428	169,337,802,583
현금흐름표 상 현금및현금성자산	257,087,246,641	169,406,924,905

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정금융자산	공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	256,890,168,641	-	-	-	256,890,168,641
매출채권	271,522,375,821	-	-	-	271,522,375,821
단기금융자산	24,085,130,569	26,567,983,015	-	997,231,776	51,650,345,360
장기매출채권	3,696,940,759	-	-	-	3,696,940,759
장기금융자산	35,618,628,742	785,663,775	9,076,033,576	-	45,480,326,093
합 계	591,813,244,532	27,353,646,790	9,076,033,576	997,231,776	629,240,156,674

<전기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식-공정가치측 정금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정금융자산	공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	169,115,966,905	-	-	-	169,115,966,905
매출채권	302,757,293,212	-	-	-	302,757,293,212
단기금융자산	24,776,470,361	6,337,954,114	-	-	31,114,424,475
장기금융자산	22,016,274,397	789,735,312	8,114,411,916	525,240,919	31,445,662,544
합 계	518,666,004,875	7,127,689,426	8,114,411,916	525,240,919	534,433,347,136

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정금융부채	합 계
매입채무	240,823,168,835	-	240,823,168,835
단기금융부채	529,518,589,251	-	529,518,589,251
장기금융부채	148,607,920,379	-	148,607,920,379
파생상품부채	-	56,378,159,685	56,378,159,685
상환전환우선주부채	59,171,862,937	-	59,171,862,937
합 계	978,121,541,402	56,378,159,685	1,034,499,701,087

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정금융부채	합 계
매입채무	175,822,345,473	-	175,822,345,473
단기금융부채	568,969,891,754	-	568,969,891,754
장기금융부채	95,754,193,815	-	95,754,193,815
합 계	840,546,431,042	-	840,546,431,042

(3) 금융상품 범주별 순손익
<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(19,671,672,050)	-	6,517,605,377
당기손익-공정가치측정금융자산	734,694,432	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	911,584,218	-
공정가치측정금융자산	919,758,000	(447,767,143)	-
합 계	(18,017,219,618)	463,817,075	6,517,605,377
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(1,669,383,897)	-	(32,114,912,997)
공정가치측정금융부채	1,477,769,155	-	-
합 계	(191,614,742)	-	(32,114,912,997)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(3,407,582,204)	-	2,435,559,817
당기손익-공정가치측정금융자산	1,618,613,158	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(1,094,153,570)	-
공정가치측정금융자산	108,092,000	686,737,020	-
합 계	(1,680,877,046)	(407,416,550)	2,435,559,817
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(5,956,450,268)	-	(20,969,716,490)
합 계	(5,956,450,268)	-	(20,969,716,490)

(4) 파생상품 및 위험회피

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

1) 보고기간말 현재 파생상품자산(부채)의 공정가치 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	금융손익
통화스왑	997,231,776	(447,767,143)	103,434,210	919,758,000
풋옵션약정	(1,617,280,229)	-	373,591,733	(1,617,280,229)
상환권및전환권	(54,760,879,456)	-	-	3,095,049,384

2) 통화스왑

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

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

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

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	256,890,168,641	256,890,168,641	169,115,966,905	169,115,966,905
매출채권	271,522,375,821	271,522,375,821	302,757,293,212	302,757,293,212
단기금융자산	51,650,345,360	51,650,345,360	31,114,424,475	31,114,424,475
당기손익-공정가치측정금융자산	26,567,983,015	26,567,983,015	6,337,954,114	6,337,954,114
상각후원가측정금융자산	24,085,130,569	24,085,130,569	24,776,470,361	24,776,470,361
공정가치측정금융자산	997,231,776	997,231,776	-	-
장기매출채권	3,696,940,759	3,696,940,759	-	-
장기금융자산	45,480,326,093	45,480,326,093	31,445,662,544	31,445,662,544
당기손익-공정가치측정금융자산	785,663,775	785,663,775	789,735,312	789,735,312
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,076,033,576	9,076,033,576	8,114,411,916	8,114,411,916
상각후원가측정금융자산	35,618,628,742	35,618,628,742	22,016,274,397	22,016,274,397
공정가치측정금융자산	-	-	525,240,919	525,240,919
합 계	629,240,156,674	629,240,156,674	534,433,347,136	534,433,347,136
[금융부채]				
매입채무	240,823,168,835	240,823,168,835	175,822,345,473	175,822,345,473
단기금융부채	529,518,589,251	529,518,589,251	568,969,891,754	568,969,891,754
장기금융부채	148,607,920,379	148,607,920,379	95,754,193,815	95,754,193,815
파생상품부채	56,378,159,685	56,378,159,685	-	-
상환전환우선주부채	59,171,862,937	59,171,862,937	-	-
합 계	1,034,499,701,087	1,034,499,701,087	840,546,431,042	840,546,431,042

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

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

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

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

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

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

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

<당기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,567,983,015	785,663,775	27,353,646,790
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,772,000,000	-	6,304,033,576	9,076,033,576
	공정가치측정금융자산	-	-	997,231,776	997,231,776
	합 계	2,772,000,000	26,567,983,015	8,086,929,127	37,426,912,142
부 채	[금융부채]				
	공정가치측정금융부채	-	-	56,378,159,685	56,378,159,685
	합 계	-	-	56,378,159,685	56,378,159,685

<전기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합계
		수준1	수준2	수준3	
자 산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,337,954,114	789,735,312	7,127,689,426
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,458,000,000	-	6,656,411,916	8,114,411,916
	공정가치측정금융자산	-	-	525,240,919	525,240,919
	합 계	1,458,000,000	6,337,954,114	7,971,388,147	15,767,342,261

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			

금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	26,567,983,015	원가기준접근법/시장접근법	할인율

4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	785,663,775	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,304,033,576	원가기준접근법/시장접근법/ 현재가치기법	할인율/최근거래가격
공정가치측정금융자산	997,231,776	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정금융부채	56,378,159,685	TF모형	주가, 주가변동성, 할인율

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채권액	339,688,746,437	6,655,840,962	361,283,950,951	-
대손충당금	(68,166,370,616)	(2,958,900,203)	(58,526,657,739)	-
장부금액	271,522,375,821	3,696,940,759	302,757,293,212	-

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

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

<당기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	196,539,703,704	34,927,705,194	14,282,010,363	8,208,746,028	9,021,567,491	36,294,173,859	47,070,680,760	346,344,587,399
기대손실률	0.54%	3.76%	8.50%	16.40%	29.42%	81.54%	72.12%	20.54%
기대손실	(1,054,795,742)	(1,312,543,152)	(1,214,241,392)	(1,345,826,763)	(2,654,048,105)	(29,595,729,787)	(33,948,085,878)	(71,125,270,819)
순장부금액	195,484,907,962	33,615,162,042	13,067,768,971	6,862,919,265	6,367,519,386	6,698,444,072	13,122,594,882	275,219,316,580

<전기말>

구 분	(단위:원)							
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	196,637,823,278	37,839,395,829	17,023,207,334	10,182,587,044	23,004,888,984	51,878,756,300	24,717,292,182	361,283,950,951
기대손실률	0.39%	2.72%	8.33%	10.83%	18.38%	48.71%	100.00%	16.20%
기대손실	(757,366,622)	(1,031,033,568)	(1,418,127,094)	(1,102,697,213)	(4,227,469,855)	(25,272,671,205)	(24,717,292,182)	(58,526,657,739)
순장부금액	195,880,456,656	36,808,362,261	15,605,080,240	9,079,889,831	18,777,419,129	26,606,085,095	-	302,757,293,212

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	58,526,657,739	54,951,118,597
설정액	19,314,733,852	7,305,524,627
제각액	(6,661,283,824)	(3,049,576,222)
기타증감(★)	(54,836,948)	(680,409,263)

기말잔액	71,125,270,819	58,526,657,739
------	----------------	----------------

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	12,189,888,880	28,798,485,171	6,030,071,210	15,123,644,392
대손충당금	(2,178,644,506)	-	(2,178,644,506)	-
금융상품	2,933,726,466	3,011,036	5,920,526,667	568,775,124
미수금	14,556,390,801	-	17,971,200,491	-
대손충당금	(5,184,857,412)	-	(4,222,406,353)	-
미수수익	1,768,626,340	-	1,255,722,852	-
당기손익-공정가치측정금융자산	26,567,983,015	785,663,775	6,337,954,114	789,735,312
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,076,033,576	-	8,114,411,916
임차보증금	-	5,621,282,639	-	5,042,856,556
예치보증금	-	1,195,849,896	-	1,280,998,325
공정가치측정 위험회피금융자산	997,231,776	-	-	525,240,919
합 계	51,650,345,360	45,480,326,093	31,114,424,475	31,445,662,544

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,178,644,506	1,662,700,000
설정액	-	35,745,080
기타증감(대체 등)	-	480,199,426
기말잔액	2,178,644,506	2,178,644,506

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	-	480,199,426
설정액	-	-
기타증감(대체 등)	-	(480,199,426)
기말잔액	-	-

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	4,222,406,353	3,127,163,938
설정액	942,145,378	1,105,940,818
제각액	-	-
기타증감(*)	20,305,681	(10,698,403)
기말잔액	5,184,857,412	4,222,406,353

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스틴주	463	5.14	722,627,680	64,732,211	64,732,211
비팩토리	824	2.50	499,714,800	97,922,908	97,922,908
소 계			1,222,342,480	162,655,119	162,655,119
수익증권					
채권형랩 등	-	-	9,509,806,114	10,003,287,670	10,003,287,670
IgniteXL	-	-	594,150,000	623,008,656	623,008,656
소 계			10,103,956,114	10,626,296,326	10,626,296,326
채무증권					
양도성예금증서	-	-	16,275,600,000	16,564,695,345	16,564,695,345
소 계			16,275,600,000	16,564,695,345	16,564,695,345
합 계			27,601,898,594	27,353,646,790	27,353,646,790

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권					
에이스틴주	463	5.14	722,627,680	97,381,044	97,381,044
비팩토리	824	2.50	499,714,800	80,023,828	80,023,828
소 계			1,222,342,480	177,404,872	177,404,872
수익증권					
채권형랩 등	-	-	4,542,950,000	6,337,954,114	6,337,954,114
IgniteXL	-	-	594,150,000	612,330,440	612,330,440
소 계			5,137,100,000	6,950,284,554	6,950,284,554
합 계			6,359,442,480	7,127,689,426	7,127,689,426

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

① 당기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.50%	4,010,400,000	2,772,000,000	2,772,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54%	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39%	750,000,000	1,000	1,000
㈜매일방송	74,257	0.14%	545,922,000	115,156,518	115,156,518
㈜씨애팜	79,984	0.51%	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50%	300,000,000	264,477,775	264,477,775
㈜웅진생활건강	20,000	10.17%	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29%	300,000,000	385,738,773	385,738,773
㈜조선미디어랩	100,000	11.49%	500,000,000	864,712,997	864,712,997
㈜큐비엠	439,285	4.64%	1,758,248,000	134,722,135	134,722,135
제이에셀 주식회사	250,000	3.96%	1,375,000,000	1,156,159,451	1,156,159,451
㈜플로라베이직	20,088	18.94%	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29%	1,073,000,000	490,985,817	490,985,817
KORACLE Limtied	393,394	2.44%	1,989,590,155	75,351,424	75,351,424
코스원㈜	10,000	16.67%	50,000,000	454,311,297	454,311,297
㈜이노밸리	91,204	7.55%	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
프링커크리아 주식회사	2,130	2.11%	500,550,000	68,932,271	68,932,271
DBDBLAB	200,000	12.50%	100,000,000	10,590,409	10,590,409
주식회사 아트랩	42,915	7.35%	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 답스튜디오	49,500	4.21%	149,618,700	191,495,248	191,495,248
주식회사 하늘을담다	13,003	1.86%	49,996,535	26,668,823	26,668,823
주식회사 아우어	26	1.35%	49,605,270	5,760,006	5,760,006
주식회사 퍼셀	180,000	13.85%	900,000,000	397,218,794	397,218,794
주식회사 바이비	2,541	1.12%	50,006,880	21,718,235	21,718,235
Melixir Inc.	302,000	2.04%	9,162,073	1,000	1,000
주식회사 비브이엠티	19,231	1.22%	50,000,600	1,000	1,000
주식회사 퍼펫	20,000	1.60%	100,000,000	1,000	1,000
주식회사 케이피엔피인터내셔널	49,792	5.28%	1,000	1,000	1,000
주식회사 디얼시	750	2.38%	50,000,250	838,883	838,883
북경포메이기계유한공사	-	2.00%	23,991,120	25,172,928	25,172,928
항주감산미학기술유한공사	-	6.48%	429,750,000	1,033,225,532	1,033,225,532
광저우부열국제화장품유한공사	-	1.50%	1,110,900,000	417,666,360	417,666,360
소 계			13,878,442,399	6,304,033,576	6,304,033,576
합 계			17,888,842,399	9,076,033,576	9,076,033,576

② 전기말

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.52	4,010,400,000	1,458,000,000	1,458,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	1,000	1,000
㈜매일방송	74,257	0.14	545,922,000	104,028,069	104,028,069
㈜씨앤팜	79,984	0.51	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	258,985,074	258,985,074
㈜웅진생활건강	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	349,964,145	349,964,145
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	751,459,727	751,459,727
코드코스메인터내셔널(주)	140,718	13.45	3,403,590,000	1,000	1,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	129,788,998	129,788,998
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,071,188,547	1,071,188,547
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29	1,073,000,000	471,221,001	471,221,001
KORACLE Limtied	393,394	2.44	1,989,590,155	78,223,171	78,223,171
코스원(주)	10,000	16.67	50,000,000	400,047,664	400,047,664
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	4,901,253	4,901,253
프링커크리아 주식회사	2,130	2.11	500,550,000	96,458,593	96,458,593
주식회사 아트랩	42,915	7.35	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	1.86	49,996,535	29,328,315	29,328,315
주식회사 답스튜디오	49,500	4.21	149,618,700	256,244,272	256,244,272
주식회사 아우어	26	1.35	49,605,270	5,760,006	5,760,006
주식회사 퍼셀	180,000	13.85	900,000,000	560,265,242	560,265,242
주식회사 바이비	2,541	1.12	50,006,880	22,330,970	22,330,970
Melixir Inc.	302	2.27	9,162,073	1,000	1,000
주식회사 비브이엠티	19,231	1.35	50,000,600	1,000	1,000
주식회사 퍼펫	20,000	1.75	100,000,000	100,000,000	100,000,000
주식회사 케이피앤피인터내셔널	49,792	5.28	1,000	1,000	1,000
북경포메이기계유한공사	-	2.00	23,991,120	25,256,448	25,256,448
항주감산미학기술유한공사	-	6.82	429,750,000	1,233,319,581	1,233,319,581
광저우부열국제화장품유한공사	-	1.50	1,110,900,000	544,510,940	544,510,940
소 계			17,232,032,149	6,656,411,916	6,656,411,916
합 계			21,242,432,149	8,114,411,916	8,114,411,916

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,260,005,727	483,770,572	6,931,203,552	935,504,640
선급비용	6,432,561,564	148,096,672	6,303,369,542	25,616,749
부가세대급금	6,652,605,367	-	2,680,941,846	-
반환재고회수권	717,524,090	-	854,481,574	-
기타투자자산	-	1,809,252,382	-	1,325,727,382
합계	23,062,696,748	2,441,119,626	16,769,996,514	2,286,848,771

8. 관계기업 및 공동기업 투자자산

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

구분	회사명	지분율(%)	업종	소재지	보고기간종료일
관계기업	㈜웰스킨	27.06	화장품 제조	서울시 금천구	2023.12.31
관계기업	알코스비타랩 주식회사	21.00	화장품 제조	경기도 성남시	2023.12.31
공동기업	일선생물과기(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2023.12.31
공동기업	완미일기화장품(광주)유한공사(*1)	51.00	화장품 제조	중국 광저우	2023.12.31

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

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

① 당기말

(단위:원)					
회사명	순자산지분가액	미상각투자차액	미실현내부거래	기타	장부가액
㈜웰스킨	553,682,820	418,777,598	-	-	972,460,418
알코스비타랩 주식회사	18,843,668	-	-	-	18,843,668
일선생물과기(광주)유한공사	35,084,516,421	-	(72,435,929)	1,329,027	35,013,409,519
완미일기화장품(광주)유한공사	187,835,960	-	-	22	187,835,982
합계	35,844,878,869	418,777,598	(72,435,929)	1,329,049	36,192,549,587

② 전기말

(단위:원)			
회 사 명	순자산지분가액	미상각투자차액	장부가액
(주)웰스킨	591,287,079	418,777,599	1,010,064,678
알코스비타랩 주식회사	16,029,166	-	16,029,166
일선생물과기(광주)유한공사	37,010,672,241	-	37,010,672,241
완미일기화장품(광주)유한공사	188,458,691	-	188,458,691
합 계	37,806,447,177	418,777,599	38,225,224,776

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

① 당기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분 및 대체	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,010,064,678	-	-	(37,604,260)	-	972,460,418
알코스비타랩 주식회사	16,029,166	-	-	2,814,502	-	18,843,668
일선생물과기(광주)유한공사	37,010,672,241	-	-	(1,837,479,398)	(159,783,324)	35,013,409,519
완미일기화장품(광주)유한공사	188,458,691	-	-	489	(623,198)	187,835,982
합 계	38,225,224,776	-	-	(1,872,268,667)	(160,406,522)	36,192,549,587

② 전기말

(단위:원)						
회 사 명	기초	취득	처분 및 대체	지분법관련손익	기타	기말
(주)웰스킨	1,079,168,875	-	-	(69,104,197)	-	1,010,064,678
알코스비타랩 주식회사	20,608,730	-	-	(4,579,564)	-	16,029,166
일선생물과기(광주)유한공사	18,984,177,051	19,983,075,000	-	11,491,694	(1,968,071,504)	37,010,672,241
완미일기화장품(광주)유한공사	119,179,142	-	-	76,403,787	(7,124,238)	188,458,691
합 계	20,203,133,798	19,983,075,000	-	14,211,720	(1,975,195,742)	38,225,224,776

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

① 당기말

(단위:원)				
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,296,136,828	249,806,295	690,030,011	(138,979,832)
알코스비타랩 주식회사	90,236,565	504,812	6,210,000	13,402,391
일선생물과기(광주)유한공사	113,578,745,589	44,785,576,135	22,592,319,135	(3,604,166,921)

완미일기화장품(광주)유한공사	379,156,260	10,850,400	-	960
-----------------	-------------	------------	---	-----

② 전기말

(단위:원)				
회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)웰스킨	2,414,109,698	228,799,333	532,657,682	(255,398,981)
알코스비타랩 주식회사	79,060,762	2,731,400	-	(21,807,446)
일선생물과기(광주)유한공사	80,759,792,490	8,189,846,917	26,217,926,179	22,532,712
완미일기화장품(광주)유한공사	380,413,298	10,886,400	161,450,252	149,811,340

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
상 품	19,214,125,448	11,735,327,571
제 품	61,136,818,374	46,608,249,337
재공품	29,274,716,130	23,973,082,006
원재료	51,501,924,702	58,732,716,528
부재료	51,351,901,704	52,104,322,837
미착품	5,921,774,682	9,124,126,529
합 계	218,401,261,040	202,277,824,808

(*) 재고자산 충당금 반영된 금액입니다.

연결회사는 당기 중 재고자산평가손실 14,010백만원(전기: 312백만원)을 인식하였으며 해당 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	74,165,186,870	-	-	74,165,186,870
건 물	312,019,048,841	(45,910,311,311)	-	266,108,737,530
구 축 물	17,565,889,633	(5,754,668,785)	(38,986,667)	11,772,234,181
기계장치	193,924,879,611	(121,191,523,720)	-	72,733,355,891
차량운반구	6,127,665,691	(4,899,315,108)	-	1,228,350,583
공구기구와비품	49,899,747,637	(39,143,590,640)	(83,000)	10,756,073,997
시설장치	40,980,893,058	(19,756,610,896)	-	21,224,282,162
금 형	3,085,269,977	(1,715,598,091)	-	1,369,671,886
건설중인자산	29,788,939,851	-	-	29,788,939,851
사용권자산	78,795,619,606	(21,184,079,923)	-	57,611,539,683
합 계	806,353,140,775	(259,555,698,474)	(39,069,667)	546,758,372,634

② 전기말

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	66,677,609,729	-	-	66,677,609,729
건 물	241,020,224,939	(39,819,099,496)	-	201,201,125,443
구 축 물	15,369,419,430	(4,668,713,238)	(41,162,667)	10,659,543,525
기계장치	189,472,867,024	(109,907,377,701)	-	79,565,489,323
차량운반구	5,851,210,793	(4,437,814,054)	-	1,413,396,739
공구기구와비품	51,298,289,711	(40,501,625,187)	(83,000)	10,796,581,524
시설장치	38,799,562,390	(15,193,575,889)	-	23,605,986,501
금 형	2,238,195,306	(1,376,492,596)	-	861,702,710
건설중인자산	44,000,141,824	-	-	44,000,141,824
사용권자산	73,503,171,281	(21,727,252,064)	-	51,775,919,217
합 계	728,230,692,427	(237,631,950,225)	(41,245,667)	490,557,496,535

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(*)	연결범위의 변동	감가상각비	기말잔액
토 지	66,677,609,729	-	(41,080,889)	7,528,658,030	-	-	74,165,186,870
건 물	201,201,125,443	-	(484,963,670)	71,582,354,956	-	(6,189,779,199)	266,108,737,530
구 축 물	10,659,543,525	74,316,991	-	2,133,778,357	-	(1,095,404,692)	11,772,234,181
기계장치	79,565,489,323	3,058,643,335	(2,618,786,899)	13,585,369,093	-	(20,857,358,961)	72,733,355,891
차량운반구	1,413,396,739	89,262,103	(73,520,101)	353,251,824	-	(554,039,982)	1,228,350,583
공구기구와비품	10,796,581,524	3,442,543,695	(59,296,156)	1,121,318,508	-	(4,545,073,574)	10,756,073,997
시설장치	23,605,986,501	659,014,604	-	1,520,932,148	-	(4,561,651,091)	21,224,282,162
금 형	861,702,710	625,896,304	(4,738,769)	324,798,719	-	(437,987,078)	1,369,671,886
건설중인자산	44,000,141,824	88,572,264,926	(341,238,766)	(102,442,228,133)	-	-	29,788,939,851
사용권자산	51,775,919,217	30,411,681,155	(5,839,319,496)	(1,456,455,563)	-	(17,280,285,630)	57,611,539,683
합 계	490,557,496,535	126,933,623,113	(9,462,944,746)	(5,748,222,061)	-	(55,521,580,207)	546,758,372,634

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감(*)	연결범위의 변동	감가상각비	기말잔액
토 지	65,125,705,667	2,875,082,660	(127,614,339)	(1,195,564,259)	-	-	66,677,609,729
건 물	223,491,622,007	872,398,398	(35,073,397)	(16,363,619,149)	-	(6,764,202,416)	201,201,125,443
구 축 물	18,230,407,794	259,804,291	-	(6,498,473,114)	-	(1,332,195,446)	10,659,543,525
기계장치	84,975,570,570	7,410,023,615	(1,577,171,646)	9,272,105,274	-	(20,515,038,490)	79,565,489,323
차량운반구	1,305,879,592	595,265,434	(16,621,420)	129,283,492	-	(600,410,359)	1,413,396,739
공구기구와비품	10,901,995,150	3,647,037,078	(44,905,100)	883,018,817	-	(4,590,564,421)	10,796,581,524
시설장치	11,032,272,733	625,936,690	(39,900,000)	15,575,053,614	-	(3,587,376,536)	23,605,986,501
금 형	957,811,977	165,780,062	(2,310,555)	100,806,584	-	(360,385,358)	861,702,710
건설중인자산	18,034,813,259	67,587,822,459	(204,625,663)	(41,417,868,231)	-	-	44,000,141,824
사용권자산	37,171,694,951	32,919,272,594	(1,229,522,549)	(55,182,525)	-	(17,030,343,254)	51,775,919,217
합 계	471,227,773,700	116,958,423,281	(3,277,744,669)	(39,570,439,497)	-	(54,780,516,280)	490,557,496,535

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	47,305,594,157	47,501,601,334
판매비와관리비	8,349,572,254	7,412,501,151
합 계	55,655,166,411	54,914,102,485

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	102,675,476,103	-	(67,335,718,567)	35,339,757,536
산업재산권	4,132,694,998	(2,163,083,166)	-	1,969,611,832
컴퓨터소프트웨어	18,806,700,257	(12,595,434,082)	-	6,211,266,175
회원권	5,553,622,904	-	(426,439,733)	5,127,183,171
라이선스	3,119,893,320	(2,309,359,950)	-	810,533,370
기타무형자산	3,494,441,578	(1,081,757,575)	-	2,412,684,003
건설중인자산(무형)	2,453,550,270	-	-	2,453,550,270
합 계	140,236,379,430	(18,149,634,773)	(67,762,158,300)	54,324,586,357

② 전기말

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	100,942,938,999	-	(66,193,132,766)	34,749,806,233
산업재산권	3,538,785,243	(1,778,763,907)	-	1,760,021,336
컴퓨터소프트웨어	17,439,139,478	(11,689,669,453)	-	5,749,470,025
회원권	5,554,199,288	-	(300,603,533)	5,253,595,755
라이선스	2,769,033,329	(1,829,041,760)	-	939,991,569
기타무형자산	1,604,794,759	(470,472,635)	-	1,134,322,124
합 계	131,848,891,096	(15,767,947,755)	(66,493,736,299)	49,587,207,042

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	기타증감(*)	기말잔액
영업권	34,749,806,233	92,000,000	(16,881,837)	-	(44,151,005)	-	558,984,145	35,339,757,536
산업재산권	1,760,021,336	9,679,340	-	(417,475,214)	-	-	617,386,370	1,969,611,832
컴퓨터소프트웨어	5,749,470,025	101,544,732	-	(2,241,601,710)	-	-	2,601,853,128	6,211,266,175
회원권	5,253,595,755	-	-	-	(144,836,200)	19,000,000	(576,384)	5,127,183,171
라이선스	939,991,569	14,088,215	-	(508,122,726)	-	-	364,576,312	810,533,370
기타무형자산	1,134,322,124	15,000,000	-	(611,284,940)	-	-	1,874,646,819	2,412,684,003
건설중인자산(무형)	-	4,847,695,595	-	-	-	-	(2,394,145,325)	2,453,550,270
합 계	49,587,207,042	5,080,007,882	(16,881,837)	(3,778,484,590)	(188,987,205)	19,000,000	3,622,725,065	54,324,586,357

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상자산	손상자산환입	기타증감(*)	기말잔액
영업권	33,353,622,741	-	-	-	(672,816,646)	-	2,069,000,138	34,749,806,233
산업재산권	1,620,614,458	28,838,280	(2,265,738)	(370,919,543)	-	-	483,753,879	1,760,021,336
컴퓨터소프트웨어	7,229,012,670	146,985,751	-	(2,663,150,032)	-	-	1,036,621,636	5,749,470,025
회원권	5,378,406,039	19,800,000	(102,200,000)	-	(42,280,000)	4,500,000	(4,630,284)	5,253,595,755
라이선스	1,345,268,188	3,356,247	-	(543,851,855)	-	-	135,218,989	939,991,569
기타무형자산	1,385,100,000	-	-	(316,572,635)	-	-	65,794,759	1,134,322,124
합 계	50,312,024,096	198,980,278	(104,465,738)	(3,894,494,065)	(715,096,646)	4,500,000	3,785,759,117	49,587,207,042

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	234,948,485	176,685,414
판매비와관리비	3,543,536,105	3,717,808,651
합 계	3,778,484,590	3,894,494,065

(4) 영업권 손상검사

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

1) 부문별 수준의 영업권은 아래 표에 요약되어 있습니다.

① 당기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업	32,054,326,086	-	-	-	558,984,145	32,613,310,231
코스맥스네오㈜	1,984,313,960	-	-	-	-	1,984,313,960
매드스케어㈜	-	-	-	-	-	-
코스맥스㈜	711,166,187	92,000,000	(16,881,837)	(44,151,005)	-	742,133,345
합 계	34,749,806,233	92,000,000	(16,881,837)	(44,151,005)	558,984,145	35,339,757,536

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:원)						
구 분	기초	증가	처분	손상	기타조정(*)	기말
미국화장품사업	29,985,325,948	-	-	-	2,069,000,138	32,054,326,086
코스맥스네오㈜	1,984,313,960	-	-	-	-	1,984,313,960
매드스케어㈜	672,816,646	-	-	(672,816,646)	-	-
코스맥스㈜	711,166,187	-	-	-	-	711,166,187
합 계	33,353,622,741	-	-	(672,816,646)	2,069,000,138	34,749,806,233

(*) 연결조정 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

2) 손상검사를 위한 주요 가정 등

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

3) 손상검사 결과

당기말에 연결실체는 영업권의 회수가능가액을 평가하였으며, 당기중 44백만원의 손상차손이 발생하였습니다.

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	650,699,624	866,318,841	현금및현금성자산 차감
합 계		650,699,624	866,318,841	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
구축물	41,162,667	-	(2,176,000)	38,986,667
공구기구와비품	83,000	-	-	83,000
합 계	41,245,667	-	(2,176,000)	39,069,667

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

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
290,958,000	650,699,624	(744,579,624)	197,078,000

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,748,607,531	-	3,748,607,531
건 물	5,326,044,668	(561,470,047)	4,764,574,621
합 계	9,074,652,199	(561,470,047)	8,513,182,152

② 전기말

(단위:원)			
과 목	취득가액	상각누계액	장부금액
토 지	3,748,607,531	-	3,748,607,531
건 물	5,326,044,668	(427,883,843)	4,898,160,825
합 계	9,074,652,199	(427,883,843)	8,646,768,356

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	3,748,607,531	-	-	3,748,607,531
건 물	4,898,160,825	-	(133,586,204)	4,764,574,621
합 계	8,646,768,356	-	(133,586,204)	8,513,182,152

② 전기

(단위:원)				
과 목	기초잔액	기타증감액	감가상각비	기말잔액
토 지	3,748,607,531	-	-	3,748,607,531
건 물	5,031,747,030	-	(133,586,205)	4,898,160,825
합 계	8,780,354,561	-	(133,586,205)	8,646,768,356

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	443,251,000	378,120,000
운영비용	133,586,204	133,586,205

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 443백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 134백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 8,525백만원이며, 공정가치는 당기 중 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

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

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	449,172,000	378,120,000
1년 초과 5년 이내	-	378,120,000
5년 초과	-	-
합 계	449,172,000	756,240,000

14. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 연결회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 13에서 다루고 있습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	56,569,433,454	50,669,375,887
차량운반구	1,042,106,229	1,106,543,330
합 계	57,611,539,683	51,775,919,217
리스부채:		
유동	16,402,779,135	13,156,186,114
비유동	37,284,663,863	33,632,323,578
합 계	53,687,442,998	46,788,509,692

당기 중 사용권자산은 23,116백만원(전기 : 31,635 백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	17,160,075,030	16,402,779,135	14,279,851,461	13,156,186,114
1년 초과 5년 이내	30,754,336,526	27,347,255,846	25,154,579,309	22,769,956,241
5년 초과	13,544,952,045	9,937,408,017	12,445,418,642	10,862,367,337
합 계	61,459,363,601	53,687,442,998	51,879,849,412	46,788,509,692

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	16,554,834,027	16,255,500,096
차량운반구	725,451,603	774,843,158
합 계	17,280,285,630	17,030,343,254
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,477,392,122	2,022,119,436
리스변경손익	943,008,098	16,521,282
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,757,127,091	2,131,058,393
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	433,751,384	349,404,595
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 17,459백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금 및 사채	437,345,194,690	106,003,548,786	503,828,910,033	57,249,322,418
파생상품부채	-	56,378,159,685	-	-
상환전환우선주	-	59,171,862,937	-	-
기타금융부채	92,173,394,561	42,604,371,593	65,140,981,721	38,504,871,397
합 계	529,518,589,251	264,157,943,001	568,969,891,754	95,754,193,815

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

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수보증금	818,805,935	-	834,562,755	-
미지급금	72,452,405,546	4,692,890,730	49,892,434,813	4,342,523,819
미지급비용	2,499,403,945	-	1,257,798,039	-
리스부채	16,402,779,135	37,284,663,863	13,156,186,114	33,632,323,578
임대보증금	-	626,817,000	-	530,024,000
합 계	92,173,394,561	42,604,371,593	65,140,981,721	38,504,871,397

16. 상환전환우선주부채 및 파생상품부채

(1) 보고기간말 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행일	당기말	전기말
상환전환우선주부채	2023-09-20	59,171,862,937	-
파생상품부채		56,378,159,685	-
합 계		115,550,022,622	-

(2) 상환전환우선주부채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	상환전환우선주부채
발행자	코스맥스이스트(주)
우선주의 종류	참가적, 누적적
우선주 의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
우선주 발행일	2023-09-20
우선주 주식수	3,811,778주
주당 발행금액	29,986원
총 발행금액	114,299,975,108원
전환비율 및 발행할 주식의 종류	우선주 1주에 대하여 보통주 1주 교부
	최초 전환가액은 1주당 발행가액으로 하고, 조정된 전환가액이 보통주 액면가액 미만인 경우, 액면가액으로 조정
	대상주식 전환 청구 전에, 대상주식의 전환가액을 하회하는 발행가액 등으로 신주/주식연계증권 등을 발행하는 경우, 당해 증권 발행시의 발행가액 등으로 전환가액을 조정
	발행회사의 합병 등의 경우, 전환가액은 사유 발생 직전 전환 간주하여 계산된 비율로 조정
	대상주식이 분할/병합되는 경우, 전환가액은 분할/병합의 비율에 상응하여 조정
상환청구기간	발행일 익일로부터 3년이 경과하는 날(투자자 사전 동의 시, 4년이 경과하는 날) 이후 도래하는 매분기 말일(단, 발행일로부터 5년이 되는 날 이내) 및 대상주식의 존속기간 만료일의 직전 영업일
상환가액	주당 인수가격에 대하여 인수대금의 납입일로부터 상환일까지의 기간에 대하여 IRR 7.5%가 되도록 하는 금액

17. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	402,688,469,936	-	434,028,910,033	-
장기차입금	17,252,326,754	58,503,548,786	34,800,000,000	20,764,682,418
사채	17,404,398,000	47,500,000,000	35,000,000,000	36,484,640,000
합 계	437,345,194,690	106,003,548,786	503,828,910,033	57,249,322,418

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	-	-	-	13,000,000,000
시설일반	국민은행 외	5.35~7.38	24.05~24.10	13,904,801,600	11,328,996,000
운전일반	농협은행 외	4.33~7.95	24.01~24.12	388,783,668,336	407,699,914,033
운전한도	우리은행 외	-	-	-	2,000,000,000
합 계				402,688,469,936	434,028,910,033

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
시설일반	산업은행 외	2.17~5.85	33.10	74,300,000,000	52,550,000,000
운전일반	수출입은행 외	1.00~7.49	24.07~25.05	1,455,875,540	3,014,682,418
합 계				75,755,875,540	55,564,682,418
유동성대체				17,252,326,754	34,800,000,000
비유동부채				58,503,548,786	20,764,682,418

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (EUR 12,200,000)	2021.08.31	2024.08.30	1.79	SHINHAN ASIA LIMITED	17,404,398,000	16,484,640,000
무보증사모사채	-	-	-	-	-	20,000,000,000
무보증사모사채	-	-	-	-	-	15,000,000,000
무보증사모사채	2022.10.26	2025.10.26	6.11	IBK투자증권	20,000,000,000	20,000,000,000
무보증사모사채	2023.07.24	2025.07.20	4.85	코리아에셋투자증권	7,500,000,000	-
무보증사모사채	2023.02.27	2026.02.27	4.73	우리종합금융	20,000,000,000	-
사채 액면금액 합계					64,904,398,000	71,484,640,000
차감 : 유동성 사채					17,404,398,000	35,000,000,000
차감 계					47,500,000,000	36,484,640,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2024.01.01 ~ 2024.12.31	17,252,326,754	17,404,398,000
2025.01.01 ~ 2025.12.31	11,650,000,000	27,500,000,000
2026.01.01 이후	46,853,548,786	20,000,000,000
합 계	75,755,875,540	64,904,398,000

18. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	20,826,534,752	-	14,034,348,046	-
예수금	8,905,696,555	-	988,773,579	-
선수수익	2,347,424,576	-	6,657,156,502	-
미지급비용	35,501,684,511	-	25,931,870,094	-
부가세예수금	3,561,736,289	-	2,649,394,739	-
충당부채	4,185,598,352	-	4,039,416,990	-
기타	-	644,543,534	-	530,039,355
합 계	75,328,675,035	644,543,534	54,300,959,950	530,039,355

19. 충당부채

(1) 연결실체는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 보고기간 종료일 현재 반품 및 클레임과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 연결실체는 자사몰을 이용한 상품 구매 또는 이벤트성으로 불특정 고객에게 적립금을 부여하고 있으며, 동 적립금의 향후 지출예상액을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 연결실체는 소송중인 사건과 관련하여 향후 예상되는 유출금액에 대하여 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동		
판매보증충당부채	3,999,520,045	4,039,219,921

기타	186,078,307	197,069
합계	4,185,598,352	4,039,416,990

(5) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	판매보증	기타	판매보증	기타
기초	4,039,219,921	197,069	-	504,804
증감액	(39,699,876)	185,881,238	4,039,219,921	(307,735)
기말	3,999,520,045	186,078,307	4,039,219,921	197,069
유동항목	3,999,520,045	186,078,307	4,039,219,921	197,069
비유동항목	-	-	-	-

20. 퇴직급여

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	71,302,489,257	54,189,807,844
사외적립자산의 공정가치	(12,179,277,979)	(10,245,179,350)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	59,123,211,278	43,944,628,494

(*) 연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도에도 가입하고 있으며, 당해 회계기간 중에 연결실체가 납부하여야 할 부담금은 당기비용으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 89백만원 (전기 : 70백만원) 입니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	54,189,807,844	51,165,926,438
당기근무원가	8,647,482,306	8,851,344,219
이자원가	2,817,505,941	1,646,271,915
재측정요소	10,786,406,586	(6,678,768,379)
과거근무원가	-	59,152,767
급여지급액 등	(5,120,455,061)	(5,724,209,788)
합병 등 전출입효과	(677,941,754)	4,795,562,824
기타	659,683,395	74,527,848
기말확정급여채무의 현재가치	71,302,489,257	54,189,807,844

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	10,245,179,350	8,677,996,295
이자수익	499,569,726	219,540,762
재측정요소	(135,402,011)	(100,710,801)
기여금납부액	1,662,000,000	1,715,909,084
사외적립자산 지급액	(92,069,086)	(267,555,990)
기말 사외적립자산	12,179,277,979	10,245,179,350

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	11,676,134,722	95.87%	9,395,179,350	91.7%
원리금보장상품	337,386,371	2.77%	850,000,000	8.3%
기타	165,756,886	1.36%	-	-
합 계	12,179,277,979	100.0%	10,245,179,350	100.0%

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,647,482,306	8,851,344,219
순확정급여부채순이자:	2,317,936,215	1,426,731,153
이자원가	2,817,505,941	1,646,271,915
사외적립자산의 이자수익	(499,569,726)	(219,540,762)
과거근무원가 등	-	59,152,767
퇴직급여원가	10,965,418,521	10,337,228,139

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	7,679,971,753	7,216,468,010
판매비와관리비	3,285,446,768	3,120,760,129
합 계	10,965,418,521	10,337,228,139

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(10,921,808,597)	6,578,057,578
법인세효과	2,415,453,419	(1,427,692,885)
법인세차감후 재측정요소	(8,506,355,178)	5,150,364,693

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	4.05~6.86	3.22~5.82
임금상승률(%)	4.98~6.21	2.86~5.05

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

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	66,175,278,054	92.81%	50,615,735,363	93.40%
1% 감소	76,603,074,985	107.43%	57,858,684,934	106.77%
<임금상승률>				
1% 증가	76,597,946,680	107.43%	57,924,186,141	106.89%
1% 감소	66,092,576,975	92.69%	50,504,451,996	93.20%

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.15~8.16년입니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

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

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 자본잉여금

1) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	272,240,047,145	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	80,594,662
기타자본잉여금	(243,795,978,958)	14,446,137,085
합 계	28,524,662,849	286,766,778,892

2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	272,240,047,145	-	-	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
기타자본잉여금	14,446,137,085	(256,346,178,496)	(1,895,937,547)	(243,795,978,958)
합 계	286,766,778,892	(256,346,178,496)	(1,895,937,547)	28,524,662,849

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	272,236,989,597	3,057,548	-	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
기타자본잉여금	20,164,031,194	5,731,878,652	(11,449,772,761)	14,446,137,085
합 계	292,481,615,453	5,734,936,200	(11,449,772,761)	286,766,778,892

22. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 자기주식

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

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 없습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,874,948,971)	(9,923,825,745)
위험회피파생상품평가손익	242,844,774	587,177,707
해외사업환산손익	21,182,925,915	30,776,637,285
합 계	15,550,821,718	21,439,989,247

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)					
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기타증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,923,825,745)	911,584,218	(292,314,225)	3,429,606,781	(5,874,948,971)
위험회피파생상품평가손익	587,177,707	(447,767,143)	103,434,210	-	242,844,774
해외사업환산손익	30,776,637,285	2,187,824,512	-	(11,781,535,882)	21,182,925,915
합 계	21,439,989,247	2,651,641,587	(188,880,015)	(8,351,929,101)	15,550,821,718

(*) 기타증감에는 환율효과 및 비지배지분 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:원)					
구분	기초	증가(감소)	법인세효과	기타증감(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,158,787,776)	(1,094,153,570)	220,691,929	108,423,672	(9,923,825,745)
위험회피파생상품평가손익	59,763,676	686,737,020	(159,322,989)	-	587,177,707
해외사업환산손익	24,465,753,837	6,310,883,447	-	1	30,776,637,285
합 계	15,366,729,737	5,903,466,897	61,368,940	108,423,673	21,439,989,247

24. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	28,762,286,244	28,582,683,421	상법
	미처분이익잉여금	284,304,587,544	238,961,248,949	-
합 계		313,066,873,788	267,543,932,370	

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

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

코스맥스주식회사

(단위 : 원)

구 분	제10 (당)기 (2023.01.01~2023.12.31)		제9 (당)기 (2022.01.01~2022.12.31)	
	처분예정일 : 2024년 3월 28일		처분확정일 : 2023년 3월 30일	
미처분이익잉여금		37,755,931,653		30,811,876,010
전기이월미처분이익잉여금	30,811,876,010		126,892,051,123	
당기순이익(손실)	18,191,902,485		(100,615,051,793)	
확정급여제도의재측정요소	(7,844,256,842)		4,534,876,680	
공정가치측정금융자산 처분	(3,403,590,000)		-	
이익잉여금처분액		6,240,114,100		-
이익준비금	567,283,100		-	
배당금	5,672,831,000		-	
차기이월미처분이익잉여금		31,515,817,553		30,811,876,010

25. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제10기	보통주	11,345,662	100%	5,672,831,000	23.12.31
제9기	보통주	11,345,662	-	-	22.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원,%)			
구 분	배당금액	지배기업 당기순이익(손실)	배당성향(%)
제10기	5,672,831,000	18,191,902,485	31.18%
제9기	-	(100,615,051,793)	-

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원,%)			
구 분	주당배당금	지배기업 주 가	배당수익률(%)
제10기	500	126,400	0.40%
제9기	-	74,100	-

26. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출	1,713,426,197,894	1,539,586,351,730
상품매출	57,746,264,085	55,097,581,518
기타매출	6,321,986,341	5,441,836,946
합 계	1,777,494,448,320	1,600,125,770,194

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	1,434,817,357,517	1,346,412,659,485
상품매출원가	49,030,352,720	48,443,160,968
합 계	1,483,847,710,237	1,394,855,820,453

27. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	47,779,762,852	42,384,228,167
상여	12,689,665,388	7,680,699,966
퇴직급여	3,285,446,768	3,120,760,129
복리후생비	9,632,381,606	8,098,673,022
임차료	1,373,042,600	741,357,942
접대비	3,050,218,376	2,296,921,209
감가상각비	8,349,572,254	7,412,501,151
무형자산상각비	3,543,536,105	3,717,808,651
세금과공과	1,440,128,160	3,790,051,947
광고선전비	3,247,058,067	2,046,764,291

대손상각비	19,314,733,852	7,305,524,627
여비교통비	4,012,894,976	2,851,225,434
통신비	1,109,980,196	962,570,289
수도광열비	511,232,720	182,926,443
소모품비	3,192,669,436	3,503,796,750
수선비	234,748,618	176,932,322
보험료	471,759,840	466,605,718
운반및보관비	5,065,033,752	3,898,591,191
차량유지비	410,031,311	610,694,385
지급수수료	48,008,707,325	50,107,488,068
수출비	591,705,165	408,208,958
도서인쇄비	20,446,824	32,722,048
교육비	582,505,333	372,043,185
연구개발비	43,696,703	-
합 계	177,960,958,227	152,169,095,893

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,517,605,377	2,435,559,817
배당금수익	34,000,000	46,000,000
외환차익	6,350,292,295	8,773,860,472
외화환산이익	2,623,286,553	4,378,493,555
파생상품평가이익	4,014,807,384	243,024,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가이익	353,981,133	1,867,596,122
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	440,979,601	748,193,816
기타금융수익	570,000,000	-
금융보증비용환입	-	64,668,493
합 계	20,904,952,343	18,557,396,275

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	32,114,912,997	20,969,716,490
외환차손	5,603,052,938	4,531,199,537
외화환산손실	4,454,702,627	9,537,976,437
파생상품평가손실	1,617,280,229	134,932,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가손실	60,266,302	997,176,780
기타금융비용	450,007,017	240,000,000
금융보증비용	-	42,000,000
합 계	44,300,222,110	36,453,001,244

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	2,498,981,657	69,782,797
무형자산처분이익	-	548,969
무형자산손상차손환입	19,000,000	4,500,000
투자자산처분이익	287,672	22,774,110
매각예정자산처분이익	409,584,423	-
수입수수료	3,523,738,564	2,468,040,534
임대료	2,210,426,795	1,817,220,565
기타	2,747,096,842	312,239,139
합 계	11,409,115,953	4,695,106,114

(2) 당기손익으로 인식된 연결실체의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,000,485,846	519,741,447
유형자산폐기손실	544,220,690	-
무형자산처분손실	-	2,200,000
무형자산손상차손	188,987,205	715,096,646
매각예정자산손상차손	-	27,093,989,403
투자자산처분손실	22,565,569	21,165,805
기타의대손상각비	942,145,378	1,141,685,898
기타	14,908,120,114	4,251,006,656
합 계	17,606,524,802	33,744,885,855

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	46,200,621,908	35,115,866,125
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,317,905,571	(6,206,569,113)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,226,573,404	(1,366,323,945)
법인세비용	49,745,100,883	27,494,243,949
기타증감	(235,149,547)	(33,749,463)
전기법인세조정	-	(544,567,531)
법인세추납액(환급액)	(6,920,958,867)	(4,498,962,582)
외국납부세액	3,831,857,049	-
연결조정	-	150,814,227
당기 법인세비용	46,420,849,518	22,616,507,718

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	2,415,453,419	(1,427,692,885)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(292,314,225)	220,691,929
파생상품평가손익	103,434,210	(159,322,989)
합 계	2,226,573,404	(1,366,323,945)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	당기		전기
법인세비용차감전순이익		84,220,832,573	6,169,680,858
적용세율에 따른 법인세		23,347,604,488	(9,415,534,093)
조정사항		26,397,496,396	36,982,269,598
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	13,894,622,677		5,588,228,152
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(26,272,081,219)		(4,346,103,852)
(-)세액공제	(1,925,465,612)		(4,477,738,986)
(+)이연법인세 미인식 효과	16,919,807,990		37,651,810,356
(+)기업소득환류세제	2,315,385,997		2,101,740,614
(±)기타(세율차이 등)	21,465,226,563		464,333,314
법인세비용		49,745,100,884	27,566,735,505
법인세 추납액(환급액)		(6,920,958,867)	(4,498,962,582)
기타증감		(235,149,548)	(602,079,432)
외국납부세액		3,831,857,049	-

연결조정		-		150,814,227
당기 법인세비용		46,420,849,518		22,616,507,718
평균유효세율		55.12%		366.58%

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

<당기>

(단위:원)							
구분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	연결실체의변동	환율차이	기말
미수수익	(123,992,692)	(12,994)	101,840,514	-	-	-	(22,165,172)
유형자산	(6,484,373,769)	(330,788,801)	(1,431,659,562)	-	-	27,957,405	(8,218,864,727)
무형자산	69,740,020	-	38,966,440	-	-	-	108,706,460
감가상가누계액 등	4,898,085,604	(90,724)	(300,246,630)	-	-	(7,689,718)	4,590,058,532
종속기업투자자산	46,504,497,322	-	5,284,679,180	-	-	-	51,789,176,502
압축기장총당금	(41,123,605,201)	-	177,299,326	-	-	-	(40,946,305,875)
공정가치측정금융자산	3,109,865,196	-	(458,349,317)	(292,314,225)	-	1,401,289	2,360,602,943
지급보증수수료	2,440,708,153	-	32,008,426	-	-	-	2,472,716,579
총당부채	78,926,819,116	605,843,182	10,587,295,750	-	(116,005,259)	34,605,540	90,038,558,329
퇴직급여총당부채	8,015,076,015	1,012,411,953	878,468,030	2,415,453,419	-	1,044,398	12,322,453,815
리스부채	3,178,353,515	339,877,466	1,715,403,610	-	-	(25,564,152)	5,208,070,439
금융보증부채	304,506,383	-	(60,799,284)	-	-	-	243,707,099
파생상품부채 등	-	-	24,185,534,893	-	-	-	24,185,534,893
기타	7,369,146,808	7,106,291,127	181,692,620	103,434,210	-	2,766,852	14,763,331,617
인식하지 아니한 이연법인세 자산 (*1)	(68,536,247,048)	(14,051,326,367)	(39,042,812,554)	-	-	-	(121,630,385,969)
이연법인세자산(부채)	38,548,579,422	(5,317,795,158)	1,889,321,442	2,226,573,404	(116,005,259)	34,521,614	37,265,195,465

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

<전기>

(단위:원)							
구분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	연결실체의변동	환율차이	기말
미수수익	(161,536,375)	-	37,543,683	-	-	-	(123,992,692)
유형자산	(1,941,592,666)	-	(4,792,085,162)	-	-	249,304,059	(6,484,373,769)
무형자산	63,603,295	-	6,136,725	-	-	-	69,740,020
감가상가누계액 등	1,333,274,468	(21,039,221)	3,772,206,191	-	-	(186,355,834)	4,898,085,604
종속기업투자자산	46,812,299,682	-	(307,802,360)	-	-	-	46,504,497,322
압축기장총당금	(42,906,436,924)	-	1,783,381,016	-	-	(549,293)	(41,123,605,201)
공정가치측정금융자산	3,191,640,169	-	(295,773,811)	220,691,929	-	(6,693,091)	3,109,865,196
지급보증수수료	2,426,091,936	7,440,347	7,175,870	-	-	-	2,440,708,153
총당부채	43,103,366,465	(24,820,834)	36,199,227,189	-	(150,814,227)	(200,139,477)	78,926,819,116
퇴직급여총당부채	9,077,128,978	-	367,052,286	(1,427,692,885)	-	(1,412,364)	8,015,076,015
리스부채	358,221,701	-	2,980,707,152	-	-	(160,575,338)	3,178,353,515
금융보증부채	478,787,282	-	(174,280,899)	-	-	-	304,506,383
기타	4,919,135,821	(19,182,389)	2,628,693,714	(159,322,989)	-	(177,349)	7,369,146,808
인식하지 아니한 이연법인세 자산 (*1)	(33,954,560,609)	-	(34,581,686,439)	-	-	-	(68,536,247,048)
이연법인세자산(부채)	32,799,423,223	(57,602,097)	7,630,495,155	(1,366,323,945)	(150,814,227)	(306,598,687)	38,548,579,422

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

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	123,497,789,599	3,955,041,362
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	95,310,052,829	79,342,392,498
합계	218,807,842,428	83,297,433,860
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(65,688,200,449)	(44,430,352,711)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,052,737,198)	(318,501,727)
합계	(66,740,937,647)	(44,748,854,438)
이연법인세 자산성 없는 금액	(114,801,709,316)	-
이연법인세자산(부채) 순액	37,265,195,465	38,548,579,422

(6) 글로벌 최저한세 제도(필라2 법인세) 도입 영향

글로벌 최저한세에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 중국에서 사업을 영위하는 COSMAX CHINA, INC 등 3개사를 제외하고, 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

기업회계기준서 제1012호 문단 86에 따라 계산된 중국에 소재하고 있는 COSMAX CHINA, INC 등 3개사의 2023년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구분	COSMAX CHINA, INC.	COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	COSMAX HONGKONG Limited
법인세비용차감전순이익	20,224,923,228	860,707,570	65,891,751
보고기간의 법인세비용	1,479,302,852	7,913,599	5,436,069
평균유효세율	7.31%	0.92%	8.25%

31. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
원부재료비	940,375,239,495	832,065,574,699
인건비	265,533,458,696	254,984,744,415

복리후생비	37,715,321,180	35,394,066,066
임 차 료	4,633,473,357	3,961,556,323
감가상각비	55,655,166,411	54,914,102,485
무형자산상각비	3,778,484,590	3,894,494,065
세금과공과	4,411,309,330	7,105,591,288
기 타	349,706,215,405	354,704,787,005
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,661,808,668,464	1,547,024,916,346

32. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

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

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기본주당순이익 :		
지배기업주주지분 보통주당기순이익	57,137,182,681	20,847,690,651
가중평균유통보통주식수	11,345,662	11,345,662
기본주당순이익	5,036	1,838

2) 지배기업주주지분 보통주당기순이익

(단위:원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
지배기업주주지분 당기순이익	57,137,182,681	20,847,690,651

3) 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
총발행보통주식수 :	11,349,509	11,349,509
차감 : 가중평균자기주식수(*)	(3,847)	(3,847)
가중평균유통보통주식수	11,345,662	11,345,662

(*) 가중평균자기주식수

<당기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2023-01-01	3,847	365	1,404,155
당기말자기주식수	2023-12-31	3,847	-	-
가중평균자기주식수				3,847

(2) 회석주당순이익

연결실체가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

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

(단위:원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 유무형자산 대체	102,442,228,133	41,417,868,231
장기차입금및사채의 유동성 대체	34,656,724,754	69,800,000,000
리스부채 유동성 대체	16,402,779,135	13,156,186,114
유형자산 취득 미지급금	(29,441,941,926)	(126,647,562)
유형자산을 매각예정자산으로 대체	-	14,448,921,198

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인/평가	리스효과	
단기차입금	434,028,910,033	(34,079,422,918)	2,738,982,821	-	-	-	402,688,469,936
유동성 장기차입금및사채	69,800,000,000	(56,058,511,120)	-	20,915,235,874	-	-	34,656,724,754
비유동성 장기차입금및사채	57,249,322,418	66,754,756,125	2,914,706,117	(20,915,235,874)	-	-	106,003,548,786
유동성리스부채	13,156,186,114	(15,268,247,440)	-	18,514,840,461	-	-	16,402,779,135
비유동리스부채	33,632,323,578	-	(2,434,608,183)	(18,514,840,461)	2,477,392,122	22,124,396,807	37,284,663,863
상환전환우선주부채	-	56,444,046,268	-	-	2,727,816,669	-	59,171,862,937
파생상품부채	-	57,855,928,840	-	-	(3,095,049,384)	-	54,760,879,456
합 계	607,866,742,143	75,648,549,755	3,219,080,755	-	2,110,159,407	22,124,396,807	710,968,928,867

<전기>

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			환율변동효과	유동성대체	현재가치할인/평가	리스효과	
단기차입금	363,576,682,272	78,301,176,225	(7,848,948,464)	-	-	-	434,028,910,033
유동성 장기차입금및사채	71,868,588,398	(303,607,243,244)	231,738,654,846	69,800,000,000	-	-	69,800,000,000
비유동성 장기차입금및사채	96,189,023,743	251,423,735,102	(220,563,436,427)	(69,800,000,000)	-	-	57,249,322,418
유동성리스부채	12,988,197,352	(16,551,788,023)	3,563,590,671	13,156,186,114	-	-	13,156,186,114
비유동리스부채	18,628,815,025	-	(5,457,547,415)	(13,156,186,114)	2,022,119,436	31,595,122,646	33,632,323,578
합 계	563,251,306,790	9,565,880,060	1,432,313,211	-	2,022,119,436	31,595,122,646	607,866,742,143

34. 특수관계자와의 거래

(1) 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력 행사기업	코스맥스비티아이(주)
관계기업 및 공동기업	(주)웰스킨, 일선생물과기(광주)유한공사, 완미일기화장품(광주)유한공사, 알코스비타랩(주)
기타특수관계자	코스맥스바이오(주), (주)건강여행, 코스맥스엔비티(주), 코스맥스엔에스(주), (주)닥터디앤에이, 코스맥스파마(주), 코스맥스팻(주), COSMAX BIO TECH, INC., COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD, COSMAX NBT USA,INC, COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD, COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD, 레시피(주), (주)메디올(*1), RECIPE CO.,LTD., 레시피광저우무역유한회사(*2), (주)코스엠앤엠, (주)믹스앤매치, Mix&match (Shanghai) Cosmetics, (주)이사무애, 문샷코리아(주), 바이오뉴랩(주), 코스맥스아이엠디(주), 케이프(주), 비디에이코퍼레이션(주), COS HK INTERNATIONAL LIMITED(*3) MOONSHOT CHINA, INC, YOUNGFACE SHANGHAI CO., Song Wha Investment Limited

(*1) 당기 중 레시피(주)의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 RECIPE CO.,LTD.의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(2) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	3,244,956,757	1,824,507,204
코스맥스엔에스(주)	4,681,285	2,639,819
코스맥스엔비티(주)	100,588,548	63,146,899
COSMAX NBT USA,INC.	248,761,031	-
COSMAX NBT SHANGHAI,INC.	1,160,588	-
코스맥스파마(주)	21,301,160	13,084,656
코스맥스바이오(주)	56,453,134	49,152,641
바이오뉴랩(주)	16,156,697	38,799,593
(주)코스엠앤엠	88,761,237	67,940,073
(주)믹스앤매치	2,035,819,936	1,425,428,195
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	7,776,753	9,422,189
레시피(주)	5,564,234,020	16,001,821,157
(주)메디올	3,844,251,881	-
RECIPE CO.,LTD.	11,163,697,302	11,736,541,511
(주)이사무애	-	97,167,894
(주)닥터디앤에이	744,982	499,356
문샷코리아(주)	169,289,477	879,180,139

케이프(주)	545,636	3,662,410
(주)웰스킨	3,388,177	8,476,528
일선생물과기(광주)유한공사	25,862,545,186	26,132,102,148
코스맥스핏(주)	14,014,517	997,992
MOONSHOT CHINA, INC	52,523,405	-
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	12,256,888,267	-
합 계	64,758,539,976	58,354,570,404

(3) 연결실체와 특수관계자의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	45,536,193,657	43,845,826,170
코스맥스엔비티(주)	1,096,758,716	1,162,502,648
COSMAX NBT USA, INC.	23,120,456	556,903,238
코스맥스바이오(주)	24,452,817	7,409,091
(주)건강여행	567,273	-
바이오뉴랩(주)	3,380,272	-
(주)코스엠앤엠	1,598,138,610	12,371,713
(주)믹스앤매치	5,395,403,097	4,486,217,881
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	7,814,482,081	4,858,207,455
레시피(주)	393,908	88,651,224
(주)메디올	7,766,590	-
RECIPE CO., LTD.	4,284,314	409,304,995
(주)닥터디앤에이	329,545	-
문샷코리아(주)	2,320,122	1,973,020
알코스비타랩(주)	63,250,000	-
(주)웰스킨	21,036,000	20,036,000
일선생물과기(광주)유한공사	123,669,343	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	9,238,274,855	-
MOONSHOT CHINA, INC	1,568,670,422	-
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	189,998,911	-
합 계	72,712,490,989	55,449,403,435

(4) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	776,142,107	542,886,035
코스맥스엔에스(주)	-	588,800

코스맥스엔비티(주)	14,516,548	173,756,265
COSMAX NBT USA,INC.	-	78,162,975
코스맥스파마(주)	6,245,700	7,981,805
코스맥스바이오(주)	885,800	999,350
COSMAX BIO TECH, INC.	346,189,949	457,265,588
(주)코스엠앤엠	246,227,809	205,537,953
(주)믹스앤매치	657,598,402	499,714,806
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	57,525,304	30,045,764
레시피(주)	1,185,049,612	1,257,538,508
문샷코리아(주)	12,721,600	48,530,700
케이프(주)	2,520,000	2,106,000
알코스비타랩(주)	2,984,400	1,629,220
일선생물과기(광주)유한공사	1,433,005,032	21,649,885
코스맥스핏(주)	28,429,800	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	21,819,126	-
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	353,630,035	-
합 계	5,145,491,224	3,328,393,654

(5) 연결실체와 특수관계자의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	42,194,624,507	33,923,421,167
코스맥스엔비티(주)	26,214,996	44,890,418
COSMAX NBT USA,INC.	-	483,908,516
코스맥스바이오(주)	46,025,270	122,993,023
(주)건강여행	810,000	-
COSMAX BIO TECH, INC.	12,175,346	206,693,815
바이오뉴랩(주)	19,668,545	-
(주)코스엠앤엠	14,340,500	-
(주)믹스앤매치	5,997,788,565	4,442,230,347
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	78,058,172	822,193,365
레시피(주)	56,399,047	14,385,799,487
(주)메디올	29,031,183	-
RECIPE CO.,LTD	3,407,256	-
(주)이사무애	6,076,818	-
(주)닥터디앤에이	-	5,186,242
문샷코리아(주)	-	37,575,000
케이프(주)	330,000,000	-

(주)웰스킨	-	16,000
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	739,964	-
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	6,764,284,942	-
합 계	55,579,645,111	54,474,907,380

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

(단위:원)				
구 분	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주)	405,648,676	65,928,691	14,352,754,215	15,320,118,679
코스맥스엔에스(주)	-	728,640	-	-
코스맥스엔비티(주)	2,391,840	5,390,000	52,001,920	81,482,298
COSMAX NBT USA, INC.	289,527,794	147,238,716	-	721,641,047
코스맥스파마(주)	2,942,957	4,246,000	-	-
코스맥스바이오(주)	1,365,320	4,480,080	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	4,126,080	10,059,891	-	-
(주)코스엠앤엠	-	-	323,444,943	-
(주)믹스앤매치	590,344,615	288,318,179	1,907,584,991	1,202,684,990
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	-	-	100,123,032	137,003,495
레시피(주)	25,921,976,048	32,932,248,863	-	204,969,139
(주)메디올	5,877,082,704	-	-	-
RECIPE CO.,LTD.	25,789,120,285	24,581,836,894	50,130,741	-
(주)이사무애	125,118,194	125,307,605	-	-
문샷코리아(주)	3,108,749,263	4,889,982,311	-	15,376
(주)웰스킨	-	-	4,400,000	-
일선생물과기(광주)유한공사	3,285,698,375	5,133,286,589	32,221,111	-
코스맥스핏(주)	5,636,091	-	-	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	-	-	388,201,502	-
MOONSHOT CHINA, INC	11,622,211	4,827,770,835	-	124,099,897
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	7,626,814,125	4,038,550,604	-	-
소 계	73,048,164,578	77,055,373,898	17,210,862,455	17,792,014,921
대손충당금	(32,620,111,738)	(14,704,333,050)	-	-
합 계	40,428,052,840	62,351,040,848	17,210,862,455	17,792,014,921

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 약 17,916만원(전기: 5,075백만원) 입니다.

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

(단위:원)				
구 분	기타채권		기타채무	

	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주)	1,064,336,767	852,144,466	9,056,794,010	10,854,315,026
코스맥스엔비티(주)	-	-	-	9,308,500
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	175,524,462	31,682,500
코스맥스파마(주)	739,200	433,895	-	-
코스맥스바이오(주)	80,520	62,871	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	1,081,371,058	723,535,228	976,536	7,391,254
(주)코스엠앤엠	15,476,418	18,211,777	11,664,300	100,000
(주)믹스앤매치	119,024,024	89,139,526	1,781,550,262	465,013,248
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	97,253,994	36,703,548	-	-
레시피(주)	1,664,297,871	908,425,945	-	26,767,299
(주)메디올	-	-	825,000	-
RECIPE CO.,LTD.	-	262,258,061	-	-
(주)이사무애	550,000,000	550,000,000	550,000,000	189,411
(주)닥터디앤에이	-	-	3,278,960	3,289,839
문샷코리아(주)	1,624,480	6,780,280	7,690,000	7,180,000
케이프(주)	231,000	-	67,650,000	1,170,000
알코스비타랩(주)	241,288	1,405,812	1,954,000	1,954,000
완미일기화장품(광주)유한공사	-	-	197,570,163	198,225,671
코스맥스펫(주)	2,915,000	-	24,730,000	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	2,622,966,439	-	217,008	-
MOONSHOT CHINA, INC.	850,205,529	1,896,861	-	-
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	326,456,582	3,829,551	844,979,860	-
소 계	8,397,220,170	3,454,827,821	12,725,404,561	11,606,586,748
대손충당금	(1,522,449,822)	(557,893,633)	-	-
합 계	6,874,770,348	2,896,934,188	12,725,404,561	11,606,586,748

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 약 965백만원(전기: 543백만원) 입니다.

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

(단위: 원, CNY)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	약정기간	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	기말잔액
(주)코스엠앤엠	2022.12.31	2024.12.31	4.60%	KRW	3,135,000,000	-	-	-	3,135,000,000
(주)코스엠앤엠	2022.08.04	2026.08.04	4.60%	KRW	2,200,000,000	-	-	-	2,200,000,000
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	2021.01.28	2024.12.31	4.75%	CNY	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	2022.03.01	2025.02.28	4.75%	CNY	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
COSMAX BIO TECH, INC.	2020.12.31	2031.01.31	4.90%	CNY	50,477,699.44	0.00	(10,000,000.00)	0.00	40,477,699.44
YOUNGFACE SHANGHAI CO.	2023.08.08	2028.08.07	4.30%	CNY	0.00	100,000,000.00	(20,000,000.00)	-	80,000,000.00
원화 총계					15,219,433,786	18,422,000,000	(5,526,600,000)	(269,286,619)	27,845,547,167

대손충당금	(1,567,500,000)	-	-	-	(1,567,500,000)
합 계	13,651,933,786	18,422,000,000	(5,526,600,000)	(269,286,619)	26,278,047,167

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 없습니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여 등	23,957,431,925	21,126,552,383

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 없습니다.

(11) 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

보증내용	제공자	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입 등	이병만	KRW	48,489,856,800	2020.05.27~2024.08.30	한국산업은행 외
차입 등	이병주	KRW	157,902,800,000	2023.03.31~2033.10.30	한국산업은행 외
담보	코스맥스비티아이㈜	KRW	21,000,000,000	2023.06.28~2024.06.28	하나은행

(12) 특수관계자로부터 제공받은 담보내용은 없습니다.

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장협력대출 예약금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공동지원 예약금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	2,068,763,623	4,829,901,800	우리사주취득자금대출 질권설정
단기금융상품	Collateral Deposit	Valley National Bank	123,164,068	121,053,066	외부참고 보증금
단기금융상품	특정현금예금	기업은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금
합 계			2,694,927,691	5,453,954,866	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
과 목	자 산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목	차입금액
유형자산	토 지	37,363,757,719	277,156,960,000	산업은행 등	장, 단기차입금	197,949,980,000
	건 물	126,600,648,309				
	기계장치	3,637,684,618				
투자부동산	토 지	18,383,523,188				
	건 물	21,843,874,320				

합 계	207,829,488,154	277,156,960,000			197,949,980,000
-----	-----------------	-----------------	--	--	-----------------

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용
 보고기간말 현재 연결실체는 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	일반한도	㈜우리은행 외	247,871,461,084	140,236,030,508	-
	무역금융	㈜우리은행 외	39,000,000,000	39,000,000,000	-
매입채무	외상매출채권	㈜하나은행 외	17,000,000,000	5,262,334,694	-
합 계			303,871,461,084	184,498,365,202	

(5) 연결실체는 공탁보증 등을 위하여 서울보증보험에 1,858백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 소송중인 사건

보고기간말 현재 연결실체가 원고로 계류중인 사건은 6건 (측정 가능한 소송가액은 13,738백만원)이고, 피고로 계류중인 사건은 6건 (측정 가능한 소송가액은 329백만원)으로, 정상적인 영업과정에서 발생한 소송입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 코스맥스이스트(주) 매각거래 주주 간 약정사항

2023년 코스맥스이스트(주)는 케이뷰티신성장 유한회사에 의결권이 있는 상환전환우선주를 발행하였습니다(주석 16 참조). 상환전환우선주 관련 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- ① 연결실체는 (허용매도 외에) 대상회사 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매각 등을 하고자 하는 경우 투자자의 사전 서면 동의를 받아야 하고, 이 경우 투자자는 소유주식의 전부 또는 일부를 연결실체와 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 권리를 보장받음.
- ② 발행회사가 약정을 위반하거나 상장을 완료하지 못하는 경우 또는 투자자의 사정이 아닌 이유로 기업공개 완료 전에 대상주식에 대한 전환권을 행사한 경우 투자자는 약정된 수익률 등을 반영한 금액으로 연결실체 및 연결실체 지정하는 자에게 매수할 것을 청구할 수 있음
- ③ 발행거래 종결일의 다음날로부터 3년이 경과하는 날(투자자가 사전 동의한 경우에 한하여 1회, 1년 연장될 수 있음)까지 한국거래소가 운영하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장을 완료하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함
- ④ 연결실체는 상환전환우선주 관련 계약에 따라 연대책임을 부담함

36. 영업부문

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

(2) 영업부문의 당기 손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)			
구 분	화장품부문	기타부문	합 계
매출액	1,777,197,958,756	296,489,564	1,777,494,448,320
영업이익	115,451,584,808	234,195,048	115,685,779,856
당기순이익	37,707,550,214	92,432,841	37,799,983,055

<전기>

(단위:원)			
구 분	화장품부문	기타부문	합 계
매출액	1,599,862,570,630	263,199,564	1,600,125,770,194
영업이익	52,905,049,624	195,804,224	53,100,853,848
당기순이익	(16,556,919,083)	110,092,223	(16,446,826,860)

(3) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	화장품부문	기타부문	합 계
자산총계	1,553,780,879,960	3,296,394,859	1,557,077,274,819
부채총계	1,195,400,690,899	3,115,144,635	1,198,515,835,534

<전기말>

(단위:원)			
구 분	화장품부문	기타부문	합 계
자산총계	1,393,467,028,559	2,983,476,103	1,396,450,504,662
부채총계	949,309,293,281	2,894,658,720	952,203,952,001

(4) 연결실체의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	매 출		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
국 내	1,174,739,415,938	940,398,853,135	573,186,646,446	515,343,303,280

아시아	659,740,442,789	643,680,935,331	290,607,426,199	259,889,475,121
미 국	139,912,281,185	163,989,799,907	94,939,329,511	101,920,279,174
연결조정	(196,897,691,592)	(147,943,818,179)	(223,285,209,178)	(217,855,270,129)
합 계	1,777,494,448,320	1,600,125,770,194	735,448,192,978	659,297,787,446

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

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	256,842,132,428	169,046,844,583
매출채권(*2)	339,688,746,437	361,283,950,951
단기금융자산(*2)	59,013,847,278	37,515,475,334
장기매출채권(*2)	6,655,840,962	-
장기금융자산(*2,3)	35,618,628,742	22,541,515,316
합 계	697,819,195,847	590,387,786,184

(*1) 현금 제외 금액입니다.

(*2) 대손충당금 제외 금액입니다.

(*3) 지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 장단기 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	262,979,732,780	284,687,902,469
6개월 초과~1년 이하	16,029,477,864	22,689,567,456
1년 초과	67,335,376,755	53,906,481,026
합 계	346,344,587,399	361,283,950,951

2) 유동성위험 관리

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

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	449,850,288,018	240,823,168,835	92,930,690,456	783,604,044,093
1년 이후	120,584,508,339	-	165,169,018,923	285,753,527,262
합 계	570,434,796,357	240,823,168,835	258,099,709,379	1,069,357,571,355

상기 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 계약 만기 동안의 현금흐름 총액으로 이자비용의 현금흐름을 포함하였습니다.

3) 시장위험 관리

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
CNY	856,518	(856,518)	(27,459,529)	27,459,529
USD	(2,196,487,821)	2,196,487,821	2,870,303,880	(2,870,303,880)
IDR	4,340,059	(4,340,059)	-	-
JPY	1,200,416	(1,200,416)	(10,106,187)	10,106,187
EUR	(1,741,142,973)	1,741,142,973	(1,653,444,680)	1,653,444,680
GBP	(694,505)	694,505	34,373	(34,373)
PHP	614,577	(614,577)	-	-
MYR	2,779,032	(2,779,032)	-	-
SGD	1,075,611	(1,075,611)	-	-
VND	15,425	(15,425)	-	-
KRW	(437,672,630)	437,672,630	(938,155,624)	938,155,624
합 계	(4,365,116,291)	4,365,116,291	241,172,233	(241,172,233)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금(변동)	193,060,519,360	215,945,730,951
유동성장기차입금(변동)	11,002,326,754	29,800,000,000
장기차입금(변동)	56,400,000,000	15,583,584,932
차입금 계(변동금리 적용분)	260,462,846,114	261,329,315,883

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(2,604,628,461)	2,604,628,461	(2,613,293,159)	2,613,293,159

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부 채 총 계	1,198,515,835,534	952,203,952,001
차감:현금및현금성자산	(256,890,168,641)	(169,115,966,905)
순 부 채	941,625,666,893	783,087,985,096
자 본 총 계	358,561,439,285	444,246,552,661
부 채 비 율	262.61%	176.27%

38. 매각예정자산

(1) 매각계획

전기 중 COSMAX West Corp.의 종속기업인 COSMAX USA Corp.의 유형자산을 매각하기로 결정하였으며, 관련 자산은 매각예정으로 분류하였습니다. 해당 자산은 당기 중 매각하였습니다.

(2) 당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
처분자산 집단		
유형자산	-	14,448,921,198
토지	-	1,490,091,340
건물	-	9,535,418,660

기계장치	-	3,423,411,198
------	---	---------------

(3) 처분자산집단은 당기 중 매각되었으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 영업외손익 410백만원입니다(주석 29 참조).

(4) 매각예정으로 분류된 처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 누적손익은 없습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	459,137,284,005	365,521,041,067	411,256,020,451
현금및현금성자산	110,209,695,143	36,644,652,483	10,208,531,121
매출채권	192,134,197,594	207,761,361,269	213,899,380,510
단기금융자산	52,072,511,776	38,938,320,157	124,582,744,987
재고자산	100,359,566,198	79,130,073,515	60,663,050,946
기타유동자산	4,361,313,294	3,046,633,643	1,902,312,887
비유동자산	553,481,705,643	494,819,276,303	520,807,330,891
장기금융자산	188,158,345,425	188,520,580,987	237,446,228,359
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	44,887,052,854	40,361,721,055	40,910,288,975
유형자산	233,659,353,065	184,738,913,586	164,721,056,346
무형자산	14,018,116,193	8,243,162,241	7,902,709,063
투자부동산	41,749,444,349	42,404,563,634	43,059,682,919
이연법인세자산	30,531,479,941	30,194,535,486	26,369,381,208
기타비유동자산	477,913,816	355,799,314	397,984,021
자산총계	1,012,618,989,648	860,340,317,370	932,063,351,342
부채			
유동부채	535,203,075,995	462,106,355,252	393,724,007,104

매입채무	194,349,874,473	138,906,710,931	113,601,635,607
단기금융부채	286,054,111,728	294,062,066,229	228,653,337,798
당기법인세부채	25,943,604,743	12,821,544,590	25,001,209,265
기타 유동부채	28,855,485,051	16,316,033,502	26,467,824,434
비유동부채	162,981,709,081	94,755,587,153	133,079,411,829
장기금융부채	113,271,175,264	60,228,949,807	96,124,843,039
파생상품부채	1,617,280,229		
퇴직급여부채	47,451,184,034	34,005,148,341	36,954,568,790
기타 비유동 부채	642,069,554	521,489,005	
부채총계	698,184,785,076	556,861,942,405	526,803,418,933
자본			
자본금	5,674,754,500	5,674,754,500	5,674,754,500
자본잉여금	272,320,641,807	272,320,641,807	272,317,584,259
기타자본	(300,167,084)	(300,167,084)	(300,167,084)
기타포괄손익누계액	(5,532,722,064)	(9,544,496,028)	(10,080,170,249)
이익잉여금	42,271,697,413	35,327,641,770	137,647,930,983
자본총계	314,434,204,572	303,478,374,965	405,259,932,409
부채및자본총계	1,012,618,989,648	860,340,317,370	932,063,351,342

4-2. 포괄손익계산서
포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
매출액	1,057,537,127,679	853,979,768,613	853,145,123,069
매출원가	879,838,305,581	737,532,796,535	705,785,300,806
매출총이익	177,698,822,098	116,446,972,078	147,359,822,263
판매비와관리비	90,921,808,539	73,593,686,146	69,762,881,370
영업이익	86,777,013,559	42,853,285,932	77,596,940,893
금융수익	35,506,533,988	49,204,602,260	44,656,732,041
기타수익	4,529,924,214	4,356,078,883	5,036,549,554
금융비용	22,929,801,968	19,909,851,011	11,012,168,142
기타비용	49,861,007,471	158,591,536,483	67,886,248,251
법인세비용차감전순이익(손실)	54,022,662,322	(82,087,420,419)	48,391,806,095
법인세비용(수익)	35,830,759,837	18,527,631,374	27,861,563,129
당기순이익(손실)	18,191,902,485	(100,615,051,793)	20,530,242,966
기타포괄손익	(7,236,072,878)	5,070,550,901	(689,846,320)
당기손익으로 재분류되는 항목	(344,332,933)	527,414,031	158,808,434
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)	(344,332,933)	527,414,031	158,808,434
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(6,891,739,945)	4,543,136,870	(848,654,754)

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4,356,106,897	8,260,190	(754,532,341)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익	(3,403,590,000)		31,149,018
확정급여제도의 재측정요소	(7,844,256,842)	4,534,876,680	(125,271,431)
총포괄이익(손실)	10,955,829,607	(95,544,500,892)	19,840,396,646
주당이익(손실)			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,603.0	(8,868.0)	1,915.0

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	5,024,754,500	140,805,128,672	(300,167,084)	(9,484,446,342)	117,211,810,430	253,257,080,176
당기순이익(손실)					20,530,242,966	20,530,242,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				(754,532,341)		(754,532,341)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익					31,149,018	31,149,018
위험회피파생상품평가손익				158,808,434		158,808,434
확정급여제도의 재측정요소					(125,271,431)	(125,271,431)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금						
유상증자	650,000,000	131,512,455,587				132,162,455,587
2021.12.31 (기말자본)	5,674,754,500	272,317,584,259	(300,167,084)	(10,080,170,249)	137,647,930,983	405,259,932,409
2022.01.01 (기초자본)	5,674,754,500	272,317,584,259	(300,167,084)	(10,080,170,249)	137,647,930,983	405,259,932,409
당기순이익(손실)					(100,615,051,793)	(100,615,051,793)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				8,260,190		8,260,190

기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익						
위험회피파생상품평 가손익				527,414,031		527,414,031
확정급여제도의 재측 정요소					4,534,876,680	4,534,876,680
소유주에 대한 배분 으로 인식된 배당금					(6,240,114,100)	(6,240,114,100)
유상증자		3,057,548				3,057,548
2022.12.31 (기말자 본)	5,674,754,500	272,320,641,807	(300,167,084)	(9,544,496,028)	35,327,641,770	303,478,374,965
2023.01.01 (기초자 본)	5,674,754,500	272,320,641,807	(300,167,084)	(9,544,496,028)	35,327,641,770	303,478,374,965
당기순이익(손실)					18,191,902,485	18,191,902,485
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익				4,356,106,897		4,356,106,897
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익					(3,403,590,000)	(3,403,590,000)
위험회피파생상품평 가손익				(344,332,933)		(344,332,933)
확정급여제도의 재측 정요소					(7,844,256,842)	(7,844,256,842)
소유주에 대한 배분 으로 인식된 배당금						
유상증자						
2023.12.31 (기말자 본)	5,674,754,500	272,320,641,807	(300,167,084)	(5,532,722,064)	42,271,697,413	314,434,204,572

4-4. 현금흐름표 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	156,234,010,043	45,272,809,322	89,718,547,899
당기순이익(손실)	18,191,902,485	(100,615,051,793)	20,530,242,966
조정	109,729,279,001	184,792,479,452	97,023,980,944
퇴직급여 조정	8,541,834,660	8,414,909,496	7,622,665,236
감가상각비에 대한 조정	15,449,541,773	15,056,679,046	15,677,481,770
무형자산상각비에 대한 조정	1,035,492,413	577,379,620	522,788,115
무형자산손상차손 조정	188,987,205	42,280,000	8,000,000

대손상각비 조정	9,783,907,568	8,344,197,545	8,342,998,814
기타의 대손상각비 조정	40,650,545,290	150,912,905,741	66,082,965,935
유형자산처분손실 조정	1,216,000	44,425,657	813,000
무형자산처분손실 조정		2,200,000	
투자자산처분손실 조정	22,565,569	21,094,641	134,095,680
투자자산손상차손 조정	8,742,781,171	7,065,987,920	1,580,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 조정	60,266,302	997,176,780	155,670,170
외화환산손실 조정	3,223,438,770	6,406,332,829	515,374,829
위험회피파생상품평가손실 조정	1,617,280,229	134,932,000	348,432,000
이자비용 조정	13,602,146,117	8,962,401,034	7,001,523,184
법인세비용 조정	35,830,759,837	18,527,631,374	27,861,563,129
리스변경손실 조정	518,444	654,058	6,518,939
금융보증비용 조정	1,378,678,233	1,820,960,618	1,155,500,818
이자수익에 대한 조정	(19,003,464,973)	(10,091,794,016)	(11,195,732,882)
배당금수익 조정	(34,000,000)	(46,000,000)	(9,000,000)
외화환산이익 조정	(8,273,023,423)	(26,904,163,137)	(24,980,967,921)
유형자산처분이익 조정	(10,639,873)	(58,197,322)	(6,098,000)
무형자산처분이익 조정		(548,969)	(499,082)
투자자산처분이익 조정	(287,672)	(22,774,110)	(10,794,539)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 조정	(59,482,435)	(1,867,596,122)	(53,497,774)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 조정	(440,979,601)	(748,193,816)	(1,972,603)
위험회피파생상품평가이익 조정	(919,758,000)	(243,024,000)	
위험회피파생상품거래이익 조정			(1,146,000,000)
무형자산손상차손환입 조정	(19,000,000)	(4,500,000)	(166,380,090)
기타의 대손충당금환입 조정		(64,416,207)	
리스변경이익 조정	(3,847,945)	(1,568,260)	(6,888,264)
금융보증비용환입 조정	(1,636,196,658)	(2,486,892,948)	(2,415,079,520)
영업활동으로인한 자산·부채의변동	55,213,779,236	(1,098,072,522)	(15,758,067,175)
매출채권의 감소(증가)	5,033,174,119	(3,159,979,643)	(36,815,270,608)
단기금융자산의 감소(증가)	(2,911,485,072)	4,841,564,306	(1,098,624,973)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,314,679,651)	(1,144,320,756)	(441,637,355)
기타비유동자산의 감소(증가)	(122,114,502)	42,184,707	14,549,553
재고자산의 감소(증가)	(21,229,492,683)	(18,467,022,569)	(6,060,925,908)
매입채무의 증가(감소)	55,411,485,444	25,354,991,535	14,318,769,381
단기금융부채의 증가(감소)	22,460,534,645	(448,899,542)	14,990,846,152
장기금융부채의증가(감소)		(4,131,110,301)	
기타유동부채의 증가(감소)	3,062,169,427	(2,570,690,397)	3,543,073,994
기타비유동부채의 증가(감소)	120,580,549		
퇴직금의 지급등	(5,296,393,040)	(1,414,789,862)	(4,208,847,411)
이자수취	6,668,950,779	6,475,206,861	4,891,394,214
이자지급(영업)	(13,254,552,918)	(8,438,923,231)	(6,869,525,303)
법인세납부	(20,349,348,540)	(35,888,829,445)	(10,099,477,747)
배당금의 수취	34,000,000	46,000,000	

투자활동현금흐름	(96,399,954,641)	(29,363,545,460)	(211,561,725,486)
단기대여금의 감소	80,000,000	804,000,000	70,000,000
단기매매금융자산의 처분	146,734,431	1,220,000	2,390,000
금융상품의 처분	3,864,614,253	429,069,193	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		515,000,000	450,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	100,034,427,114	264,253,222,603	501,972,603
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분		10,000,000	
유형자산의 처분	81,196,439	182,498,981	9,000,000
무형자산의 처분	16,881,837	102,814,707	600,500
임차보증금등의 감소		237,334,150	396,480,000
정부보조금의 수취	650,699,624	866,318,841	531,648,713
단기대여금의 증가	(4,800,000,000)	(1,148,745,080)	(641,000,000)
단기매매금융자산의 취득	(169,300,000)	(1,220,000)	(2,390,000)
금융상품의 취득	(305,536,567)	(3,083,520,779)	(1,814,695,293)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(8,719,900,000)	(6,527,420,000)	(3,423,578,115)
장기대여금의 증가	(29,078,986,200)	(66,543,300,000)	(107,427,470,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 취득	(50,000,250)	(100,000,000)	(1,095,532,250)
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득	(103,696,473,000)	(187,106,200,000)	(83,395,837,403)
기타투자자산의 증가			(57,550,000)
유형자산의 취득	(50,483,861,805)	(31,307,053,585)	(12,860,265,774)
무형자산의 취득	(2,832,245,893)	(46,317,500)	(1,025,470,354)
임차보증금 등의 증가	(393,625,000)	(325,886,150)	(1,291,899,400)
정부보조금의 사용	(744,579,624)	(575,360,841)	(488,128,713)
재무활동현금흐름	13,697,726,644	12,765,123,808	114,066,572,650
단기차입금의 증가	174,500,000,000	112,830,000,000	189,500,000,000
장기차입금의 증가	41,000,000,000	10,000,000,000	
사채의 증가	27,500,000,000	20,000,000,000	16,724,980,000
보증금의 증가	167,737,000	491,061,200	510,367,400
유상증자 및 관련 환입		3,057,548	132,162,455,587
단기차입금의 상환	(173,300,000,000)	(109,130,000,000)	(185,800,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(54,250,000,000)	(13,516,656,696)	(37,212,242,656)
유동성리스부채의 감소	(1,857,576,356)	(1,350,829,744)	(1,373,207,881)
보증금의 감소	(62,434,000)	(321,394,400)	(445,779,800)
배당금지급		(6,240,114,100)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(60,619,386)	(1,947,308,308)	442,082,666
현금및현금성자산의순증가(감소)	73,471,162,660	26,727,079,362	(7,334,522,271)
기초현금및현금성자산	36,935,610,483	10,208,531,121	17,543,053,392
기말현금및현금성자산	110,406,773,143	36,935,610,483	10,208,531,121

5. 재무제표 주석

주석

당기: 2023년 12월 31일 현재

전기: 2022년 12월 31일 현재

코스맥스 주식회사

1. 일반사항

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

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

회사는 경기도 화성시 향남읍 제약공단 2길 46에 본사 및 공장이 소재하고 있으며, 보고기간 말 현재 주요 주주 및 지분율현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	2,933,487	25.85
우리사주조합	60,771	0.54	270,102	2.38
합 계	2,994,258	26.39	3,203,589	28.23

2. 중요한 회계정책

재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

2.3 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

2.4 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.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 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 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

구분	손실충당금
----	-------

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

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

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

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 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-공정가치측정금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목

의 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.

2.7 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월 총평균법에 따라 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.

2.8 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제

적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

2.9 유형자산

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

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

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

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

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지

않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
-----	---------	---------

산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

2.11 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 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.

2.12 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를

리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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

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

2.14 충당부채

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

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

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

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

2.15 자기주식

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

2.16 수익

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

1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 화장품위탁제조를 통한 제품매출, 원부재료매출, 기타매출 그리고 수수료수익 등 다양한 영리활동을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사의 화장품위탁제조와 관련하여 고객사로부터 부재료를 공급받는 경우, 해당부자재의 실질 소유권이 고객사에 있어 해당 부자재에 대한 보관장소를 제공하는 부자재보관용역과 제품수출시 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등) 따라 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하여야 합니다. 또한 회사는 고객사에 임상비, 개발비, 몰드제작비용을 청구하고 있으며 일부는 기타매출로, 일부는 제품판매단가에 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 제품판매단가에는 이미 회사가 제품개발을 위하여 수행한 임상용역, 개발용역에 대한 대가가 포함되어 있습니다. 이러한 수행의무의 식별은 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.

2.17 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

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

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

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

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

2.18 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 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.

2.19 법인세

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

1) 당기법인세

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

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정

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

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

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

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

2.20 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	-
예금	110,406,773,143	36,935,610,483
정부보조금	(197,078,000)	(290,958,000)
합 계	110,209,695,143	36,644,652,483

(2) 현금흐름표 상 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
재무상대표 항목:		
현금	-	-
예금	110,406,773,143	36,935,610,483
현금흐름표 상 현금및현금성자산	110,406,773,143	36,935,610,483

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

보고기간말 현재 금융자산 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	110,209,695,143	-	-	-	110,209,695,143
매출채권	192,134,197,594	-	-	-	192,134,197,594
단기금융자산	41,071,992,330	10,003,287,670	-	997,231,776	52,072,511,776
장기금융자산	179,772,712,894	785,663,775	7,599,969,756	-	188,158,346,425
합 계	523,188,597,961	10,788,951,445	7,599,969,756	997,231,776	542,574,749,938

<전기말>

(단위:원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	36,644,652,483	-	-	-	36,644,652,483
매출채권	207,761,361,269	-	-	-	207,761,361,269
단기금융자산	32,600,366,043	6,337,954,114	-	-	38,938,320,157

장기금융자산	180,894,279,809	789,735,312	6,311,324,947	525,240,919	188,520,580,987
합 계	457,900,659,604	7,127,689,426	6,311,324,947	525,240,919	471,864,914,896

(2) 금융부채의 범주

보고기간말 현재 금융부채 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무	194,349,874,473	-	194,349,874,473
단기금융부채	286,054,111,728	-	286,054,111,728
장기금융부채	113,271,175,264	-	113,271,175,264
파생상품부채	-	1,617,280,229	1,617,280,229
합 계	593,675,161,465	1,617,280,229	595,292,441,694

<전기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무	138,906,710,931	-	138,906,710,931
단기금융부채	294,062,066,229	-	294,062,066,229
장기금융부채	60,228,949,807	-	60,228,949,807
합 계	493,197,726,967	-	493,197,726,967

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(42,525,519,777)	-	19,003,464,973
당기손익-공정가치측정금융자산	440,195,734	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,238,643,559	-
공정가치측정금융자산	919,758,000	(447,767,143)	-
합 계	(41,165,566,043)	790,876,416	19,003,464,973
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(887,704,830)	-	(13,602,146,117)
공정가치측정금융부채	(1,617,280,229)	-	-
합 계	(2,504,985,059)	-	(13,602,146,117)

<전기>

(단위:원)			
구 분	기타수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
[금융자산]			
상각후원가측정금융자산	(133,248,148,932)	-	10,091,794,016
당기손익-공정가치측정금융자산	1,618,613,158	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	10,755,455	-
공정가치측정금융자산	108,092,000	686,737,020	-
합 계	(131,521,443,774)	697,492,475	10,091,794,016
[금융부채]			
상각후원가측정금융부채	(42,233,575)	-	(8,962,401,034)
공정가치측정금융부채	-	-	-
합 계	(42,233,575)	-	(8,962,401,034)

(4) 파생상품 및 위험회피

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

(단위:원)				
파생상품 종류	공정가치	기타포괄손익	법인세효과	금융손익
통화스왑	997,231,776	(447,767,143)	103,434,210	919,758,000
풋옵션약정	(1,617,280,229)	-	373,591,733	(1,617,280,229)

2) 통화스왑

회사는 장기 자금조달을 위하여 외화장기차입금의 이자 및 원금 지급시 노출되는 미래현금흐름의 변동위험을 회피할 목적으로 동일한 규모의 외화유입이 일어날 수 있도록 통화스왑 계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

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

(단위:원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	110,209,695,143	110,209,695,143	36,644,652,483	36,644,652,483
매출채권	192,134,197,594	192,134,197,594	207,761,361,269	207,761,361,269
단기금융자산	52,072,511,776	52,072,511,776	38,938,320,157	38,938,320,157
당기손익-공정가치측정금융자산	10,003,287,670	10,003,287,670	6,337,954,114	6,337,954,114
기타단기금융자산	41,071,992,330	41,071,992,330	32,600,366,043	32,600,366,043
공정가치측정금융자산	997,231,776	997,231,776	-	-
장기금융자산	188,158,345,425	188,158,345,425	188,520,580,987	188,520,580,987
당기손익-공정가치측정금융자산	785,663,775	785,663,775	789,735,312	789,735,312
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,599,968,756	7,599,968,756	6,311,324,947	6,311,324,947
기타장기금융자산	179,772,712,894	179,772,712,894	180,894,279,809	180,894,279,809
공정가치측정금융자산	-	-	525,240,919	525,240,919
합 계	542,574,749,938	542,574,749,938	471,864,914,896	471,864,914,896
[금융부채]				
매입채무	194,349,874,473	194,349,874,473	138,906,710,931	138,906,710,931
단기금융부채	286,054,111,728	286,054,111,728	294,062,066,229	294,062,066,229
장기금융부채	113,271,175,264	113,271,175,264	60,228,949,807	60,228,949,807
파생상품부채	1,617,280,229	1,617,280,229	-	-
합 계	595,292,441,694	595,292,441,694	493,197,726,967	493,197,726,967

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

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

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

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

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인

투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

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

<당기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
자산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	10,003,287,670	785,663,775	10,788,951,445
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,772,000,000	-	4,827,968,756	7,599,968,756
	공정가치측정금융자산	-	-	997,231,776	997,231,776
	합계	2,772,000,000	10,003,287,670	6,610,864,307	19,386,151,977
부채	[금융부채]				
	공정가치측정금융부채	-	-	1,617,280,229	1,617,280,229
	합계	-	-	1,617,280,229	1,617,280,229

<전기말>

(단위:원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
자산	[금융자산]				
	당기손익-공정가치측정금융자산	-	6,337,954,114	789,735,312	7,127,689,426
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,458,000,000	-	4,853,324,947	6,311,324,947
	공정가치측정금융자산	-	-	525,240,919	525,240,919
	합계	1,458,000,000	6,337,954,114	6,168,301,178	13,964,255,292

3) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	10,003,287,670	원가기준접근법/시장접근법	할인율

4) 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
금융자산 :			
당기손익-공정가치측정금융자산	785,663,775	원가기준접근법/시장접근법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,827,968,756	원가기준접근법/시장접근법	할인율
공정가치측정금융자산	997,231,776	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
<부채>			
금융부채 :			
공정가치측정금융부채	1,617,280,229	TF모형	주가, 주가변동성, 할인율

5. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	233,870,555,678	239,799,565,601
대손충당금	(41,736,358,084)	(32,038,204,332)
장부금액	192,134,197,594	207,761,361,269

(2) 매출채권 손실충당금의 내역

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

<당기말>

구 분	(단위:원)								
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	167,539,708,440	10,815,066,875	6,137,466,623	4,659,253,405	7,080,873,957	14,345,746,116	14,968,170,003	8,324,250,259	233,870,555,678
기대손실률	0.81%	8.92%	17.16%	25.68%	38.13%	77.84%	100.00%	100.00%	17.85%
기대손실	(1,362,228,239)	(965,064,122)	(1,053,216,395)	(1,196,623,423)	(2,700,132,991)	(11,166,672,652)	(14,968,170,003)	(8,324,250,259)	(41,736,358,084)
순장부금액	166,177,480,201	9,850,022,753	5,084,250,228	3,462,629,982	4,380,740,966	3,179,073,464	-	-	192,134,197,594

<전기말>

구 분	(단위:원)								
	미연체	1개월미만	1~2개월	2~3개월	3~6개월	6~12개월	12개월 초과	개별손상채권	계
총장부금액	171,306,749,308	12,308,976,219	10,096,211,663	5,732,216,602	9,244,803,842	16,157,398,866	6,602,278,342	8,350,930,759	239,799,565,601
기대손실률	0.71%	6.34%	13.83%	18.25%	28.93%	61.70%	100.00%	100.00%	13.36%
기대손실	(1,216,858,396)	(780,968,386)	(1,396,716,140)	(1,046,163,168)	(2,674,846,322)	(9,969,442,819)	(6,602,278,342)	(8,350,930,759)	(32,038,204,332)
순장부금액	170,089,890,912	11,528,007,833	8,699,495,523	4,686,053,434	6,569,957,520	6,187,956,047	-	-	207,761,361,269

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	32,038,204,332	23,893,176,077
설정액	9,783,907,568	8,344,197,545
제각액	(85,753,816)	-
기타	-	(199,169,290)
기말잔액	41,736,358,084	32,038,204,332

6. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	35,070,282,107	453,693,595,420	32,094,762,107	420,414,548,253
대손충당금	(17,268,545,370)	(276,338,381,062)	(14,906,587,324)	(242,109,906,068)
금융상품	2,810,562,398	11,036	5,799,473,601	565,775,124
미수금	24,088,280,518	15,485,324,187	11,930,949,363	12,327,725,674
대손충당금	(3,694,024,303)	(15,485,324,187)	(2,791,510,566)	(12,327,725,674)
미수수익	65,436,980	-	473,278,862	-
당기손익-공정가치측정금융자산	10,003,287,670	785,663,775	6,337,954,114	789,735,312
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	7,599,968,756	-	6,311,324,947
임차보증금	-	1,665,417,000	-	1,271,792,000
예치보증금	-	752,070,500	-	752,070,500
공정가치측정위험회피파생상품자산	997,231,776	-	-	525,240,919
합 계	52,072,511,776	188,158,345,425	38,938,320,157	188,520,580,987

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	14,906,587,324	3,450,556,909
설정액	2,361,958,046	10,975,830,989
대체	-	480,199,426
기말잔액	17,268,545,370	14,906,587,324

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	242,109,906,068	106,013,234,810
설정액	34,228,474,994	136,576,870,684
대체	-	(480,199,426)
기말잔액	276,338,381,062	242,109,906,068

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,791,510,566	291,436,395
설정액	902,513,737	2,564,490,378
환입액	-	(64,416,207)
기말잔액	3,694,024,303	2,791,510,566

(5) 당기와 전기 중 장기미수금과 관련한 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	12,327,725,674	11,532,011,984
설정액	3,157,598,513	795,713,690
기말잔액	15,485,324,187	12,327,725,674

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

(단위:주,원)							
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	당기말		전기말	
				공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
시장성 없는 지분증권							
에이스틴(주)	463	5.14	722,627,680	64,732,211	64,732,211	97,381,044	97,381,044
비팩토리	824	2.50	499,714,800	97,922,908	97,922,908	80,023,828	80,023,828
소계			1,222,342,480	162,655,119	162,655,119	177,404,872	177,404,872
수익증권							
채권형랩 등	-	-	9,509,806,114	10,003,287,670	10,003,287,670	6,337,954,114	6,337,954,114
IgniteXL	-	-	594,150,000	623,008,656	623,008,656	612,330,440	612,330,440
소계			10,103,956,114	10,626,296,326	10,626,296,326	6,950,284,554	6,950,284,554
합계			11,326,298,594	10,788,951,445	10,788,951,445	7,127,689,426	7,127,689,426

(7) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.50%	4,010,400,000	2,772,000,000	2,772,000,000
시장성 없는 지분증권					
(주)데레온코스메틱	39,484	9.54%	1,000	1,000	1,000
(주)메이크힐	150,000	4.39%	750,000,000	1,000	1,000
(주)매일방송	74,257	0.14%	545,922,000	115,156,518	115,156,518
(주)씨애팜	79,984	0.51%	1,000	1,000	1,000
(주)연합뉴스티비	60,000	0.50%	300,000,000	264,477,775	264,477,775
(주)웅진생활건강	20,000	10.17%	1,000,000,000	1,000	1,000
(주)엠비엔미디어랩	60,000	4.29%	300,000,000	385,738,773	385,738,773
(주)조선미디어랩	100,000	11.49%	500,000,000	864,712,997	864,712,997
(주)큐비엠	439,285	4.64%	1,758,248,000	134,722,135	134,722,135
제이에셀 주식회사	250,000	3.96%	1,375,000,000	1,156,159,451	1,156,159,451
(주)플로라베이직	20,088	18.94%	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29%	1,073,000,000	490,985,817	490,985,817
KORACLE Limited.	393,394	2.44%	1,989,590,155	75,351,424	75,351,424
코스원(주)	10,000	16.67%	50,000,000	454,311,297	454,311,297
(주)이노밸리	91,204	7.55%	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
DBDBLAB	200,000	12.50%	100,000,000	10,590,409	10,590,409
프링코코리아 주식회사	2,130	2.11%	500,550,000	68,932,271	68,932,271
주식회사 아트랩	42,915	7.35%	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	1.86%	49,996,535	26,668,823	26,668,823
주식회사 답스튜디오	49,500	4.21%	149,618,700	191,495,248	191,495,248
주식회사 아우어	26	1.35%	49,605,270	5,760,006	5,760,006
주식회사 퍼셀	180,000	13.85%	900,000,000	397,218,794	397,218,794
주식회사 바이비	2,541	1.12%	50,006,880	21,718,235	21,718,235
Melixir Inc.	302,000	2.04%	9,162,073	1,000	1,000
주식회사 비브이엠티	19,231	1.22%	50,000,600	1,000	1,000
주식회사 퍼펫	20,000	1.60%	100,000,000	1,000	1,000
주식회사 케이피앤피인터내셔널	49,792	5.28%	1,000	1,000	1,000
주식회사 디얼시	750	2.38%	50,000,250	838,883	838,883
소 계			12,313,801,279	4,827,968,756	4,827,968,756
합 계			16,324,201,279	7,599,968,756	7,599,968,756

<전기말>

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권					
㈜클리오	90,000	0.52	4,010,400,000	1,458,000,000	1,458,000,000
시장성 없는 지분증권					
㈜데레온코스메틱	39,484	9.54	1,000	1,000	1,000
㈜메이크힐	150,000	4.39	750,000,000	1,000	1,000
㈜매일방송	74,257	0.14	545,922,000	104,028,069	104,028,069
㈜씨앤팜	79,984	0.51	1,000	1,000	1,000
㈜연합뉴스티비	60,000	0.50	300,000,000	258,985,074	258,985,074
㈜웅진생활건강	20,000	10.17	1,000,000,000	1,000	1,000
㈜엠비엔미디어랩	60,000	4.29	300,000,000	349,964,145	349,964,145
㈜조선미디어랩	100,000	11.49	500,000,000	751,459,727	751,459,727
코드코스메인터내셔널(주)	140,718	13.45	3,403,590,000	1,000	1,000
㈜큐비엠	439,285	4.64	1,758,248,000	129,788,998	129,788,998
제이에셀 주식회사	250,000	3.96	1,375,000,000	1,071,188,547	1,071,188,547
㈜플로라베이직	20,088	18.94	1,000	1,000	1,000
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.	140,210	4.29	1,073,000,000	471,221,001	471,221,001
KORACLE Limited.	393,394	2.44	1,989,590,155	78,223,171	78,223,171
코스원(주)	10,000	16.67	50,000,000	400,047,664	400,047,664
㈜이노밸리	91,204	7.55	1,038,900	1,038,900	1,038,900
한국제약협동조합	-	-	162,081,000	162,081,000	162,081,000
DBDBLAB	200,000	12.50	100,000,000	4,901,253	4,901,253
프링커크리아 주식회사	2,130	2.11	500,550,000	96,458,593	96,458,593
주식회사 아트랩	42,915	7.35	499,976,916	1,000	1,000
주식회사 하늘을담다	13,003	1.86	49,996,535	29,328,315	29,328,315
주식회사 답스튜디오	49,500	4.21	149,618,700	256,244,272	256,244,272
주식회사 아우어	26	1.35	49,605,270	5,760,006	5,760,006
주식회사 퍼셀	180,000	13.85	900,000,000	560,265,242	560,265,242
주식회사 바이비	2,541	1.12	50,006,880	22,330,970	22,330,970
Melixir Inc.	302	2.27	9,162,073	1,000	1,000
주식회사 비브이엠티	19,231	1.35	50,000,600	1,000	1,000
주식회사 퍼펫	20,000	1.75	100,000,000	100,000,000	100,000,000
주식회사 케이피앤피인터내셔널	49,792	5.28	1,000	1,000	1,000
소 계			15,667,391,029	4,853,324,947	4,853,324,947
합 계			19,677,791,029	6,311,324,947	6,311,324,947

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,052,629,160	-	927,808,650	-
선급비용	1,873,104,906	133,613,816	1,524,143,405	11,499,314
반환재고회수권	435,579,228	-	594,681,588	-
기타투자자산	-	344,300,000	-	344,300,000
합 계	4,361,313,294	477,913,816	3,046,633,643	355,799,314

8. 종속기업 및 관계기업투자자산

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜(*1)	97.17%	경기도 화성시	2023.12.31	지주사업	원가법
	COSMAX West Corp.	96.67%	미국 뉴저지	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25%	인도네시아 자카르타	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	98.21%	태국 방콕	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00%	경기도 화성시	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	코스맥스엠티㈜(*2)	51.00%	경기도 평택시	2023.12.31	화장품 원료 제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00%	충청남도 공주시	2023.12.31	농업	원가법
	코스맥스네오㈜	51.00%	인천시 부평구	2023.12.31	화장품용기제조	원가법
	코스맥스라보라토리㈜	100.00%	경기도 성남시	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX JAPAN, INC.	100.00%	일본 도쿄	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	매드스케어㈜	100.00%	경기도 성남시	2023.12.31	전자상거래업	원가법
	코스맥스에이비㈜(*3)	51.00%	서울시 구로구	2023.12.31	화장품 원료 제조	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06%	서울시 금천구	2023.12.31	화장품 제조	원가법
	알코스비타랩㈜	21.00%	경기도 성남시	2023.12.31	화장품 제조	원가법

(*1) 지분율은 보통주 기준으로 표시하였습니다. (상환전환우선주 포함 지분율 86.25%)

(*2) 당기 중 회사명을 씨엠테크㈜에서 코스맥스엠티㈜로 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 신규취득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

<전기말>

구 분	기업명	소유지분율 (%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	측정방법
종속기업	코스맥스이스트㈜	87.71%	경기도 화성시	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX West Corp.	50.00%	미국 뉴저지	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	PT. COSMAX Indonesia	99.25%	인도네시아 자카르타	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	95.47%	태국 방콕	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	코스맥스아이큐어㈜	51.00%	경기도 화성시	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	씨엠테크㈜	51.00%	경기도 평택시	2022.12.31	화장품 원료 제조	원가법
	농업법인코스맥스향약원㈜	90.00%	충청남도 공주시	2022.12.31	농업	원가법
	코스맥스네오㈜	51.00%	인천시 부평구	2022.12.31	화장품용기제조	원가법
	코스맥스라보라토리㈜	100.00%	경기도 성남시	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	COSMAX JAPAN, INC.	100.00%	일본 도쿄	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	매드스케어㈜	100.00%	경기도 성남시	2022.12.31	전자상거래업	원가법
관계기업	㈜웰스킨	27.06	서울시 금천구	2022.12.31	화장품 제조	원가법
	알코스비타랩㈜	21.00	경기도 성남시	2022.12.31	화장품 제조	원가법

(2) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 투자내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	회 사 명	취득원가	장부금액	
			당기말	전기말
종속기업	코스맥스이스트(주)	22,386,151,580	22,386,151,580	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.(*1)	16,304,000,000	-	-
	PT. COSMAX Indonesia	16,152,773,250	16,078,892,079	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd. (*1)	13,791,400,000	-	-
	코스맥스아이큐어(주)	765,000,000	765,000,000	765,000,000
	코스맥스엠티(주)	306,000,000	306,000,000	306,000,000
	농업법인코스맥스향약원(주)	450,000,000	450,000,000	450,000,000
	코스맥스네오(주) (*1)	100,000,000	-	-
	코스맥스라보라토리(주) (*1)	10,000,000	-	-
	COSMAX JAPAN, INC.	3,874,009,195	3,874,009,195	3,874,009,195
	매드스퀘어(주) (*1)	3,399,987,920	-	-
	코스맥스에이비(주)	51,000,000	51,000,000	-
	소 계	77,590,321,945	43,911,052,854	39,385,721,055
	관계기업	(주)웰스킨	955,000,000	955,000,000
알코스비타랩(주)		21,000,000	21,000,000	21,000,000
소 계		976,000,000	976,000,000	976,000,000
합 계		78,566,321,945	44,887,052,854	40,361,721,055

(*1) 회사는 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수 가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 그 결과 COSMAX West Co 코스맥스네오(주), 코스맥스라보라토리(주), 매드스퀘어(주), COSMAX Thailand Co., Ltd.에 대하여 전기에 장부가액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(*1)	529,015,469,182	355,665,529,965	547,473,216,980	22,490,994,497
	COSMAX West Corp.(*1)	187,589,214,400	611,767,628,398	139,912,281,185	(49,985,876,190)
	PT. COSMAX Indonesia(*1)	75,964,834,064	56,081,441,487	85,779,311,592	5,624,878,870
	COSMAX Thailand Co., Ltd.(*1)	31,969,068,266	39,337,711,641	25,541,062,779	(2,373,595,931)
	코스맥스아이큐어㈜	15,662,839,842	4,338,702,079	20,172,046,228	1,987,196,566
	코스맥스엠티㈜(*1)	15,188,445,089	11,143,156,024	34,886,909,467	2,035,358,433
	코스맥스라보라토리㈜	51,481,554	145,266,284	-	(25,463,204)
	농업법인코스맥스향약원㈜	3,296,394,859	3,115,144,635	296,489,564	92,432,841
	코스맥스네오㈜	34,214,920,430	39,147,072,952	59,678,877,699	3,032,255,865
	COSMAX JAPAN, INC.	3,760,643,403	2,028,072,867	946,851,438	(1,133,436,388)
	매드스케어㈜(*1)	1,543,358,463	3,818,657,909	2,167,965,301	(1,514,838,723)
	코스맥스에이비㈜	2,145,671,990	2,221,491,653	-	(175,819,663)
	소 계	900,402,341,542	1,128,809,875,894	916,855,012,233	(19,945,913,027)
관계기업	㈜웰스킨(*2)	2,296,136,828	249,806,295	690,030,011	(138,979,832)
	알코스비타랩㈜(*2)	90,236,565	504,812	6,210,000	13,402,391
	소 계	2,386,373,393	250,311,107	696,240,011	(125,577,441)
합 계	902,788,714,935	1,129,060,187,001	917,551,252,244	(20,071,490,468)	

(*1) 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(*2) 당기 중 재무제표를 미수령하여 가장 최근의 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기말>

(단위:원)					
구 분	회 사 명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
종속기업	코스맥스이스트㈜(*)	515,436,996,913	247,991,021,487	556,836,621,858	33,314,333,727
	COSMAX West Corp.(*)	192,730,775,390	561,075,909,951	163,989,799,907	(82,721,079,946)
	PT. COSMAX Indonesia(*)	65,898,185,070	56,452,932,955	67,435,735,180	1,529,241,912
	COSMAX Thailand Co., Ltd.(*)	26,285,293,413	39,580,363,633	19,408,578,293	(3,881,670,513)
	코스맥스아이큐어㈜	11,581,813,940	2,021,136,357	14,188,664,967	739,109,886
	씨엠테크㈜(*)	10,108,630,070	8,058,986,430	19,799,974,821	1,179,109,112
	코스맥스라보라토리㈜	46,056,363	114,377,889	10,325,540	(44,016,906)
	농업법인코스맥스향약원㈜	2,983,476,103	2,894,658,720	263,199,564	110,092,223
	코스맥스네오㈜	22,372,695,852	29,956,327,350	50,693,037,262	266,342,478
	COSMAX JAPAN, INC.	3,705,305,307	735,672,502	441,711,771	(821,787,886)
	매드스케어㈜	773,394,647	1,535,860,747	1,022,170,597	(1,863,252,514)
	소 계	851,922,623,068	950,417,248,021	894,089,819,760	(52,193,578,427)
관계기업	㈜웰스킨	2,414,109,698	228,799,333	532,657,682	(255,398,981)
	알코스비타랩㈜	79,060,762	2,731,400	-	(21,807,446)
	소 계	2,493,170,460	231,530,733	532,657,682	(277,206,427)
합 계	854,415,793,528	950,648,778,754	894,622,477,442	(52,470,784,854)	

(*) 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업	코스맥시스트㈜	22,386,151,580	-	-	-	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	4,548,212,970	-	(73,881,171)	16,078,892,079
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	-	8,654,900,000	-	(8,654,900,000)	-
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스엠티㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	코스맥스라보라토리㈜	-	-	-	-	-
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	코스맥스네오㈜	-	-	-	-	-
	COSMAX JAPAN, INC.	3,874,009,195	-	-	-	3,874,009,195
	매드스케어㈜	-	-	-	-	-
	코스맥스에이비㈜	-	51,000,000	-	-	51,000,000
	소 계	39,385,721,055	13,268,112,970	-	(8,742,781,171)	43,911,052,854
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	알코스비타랩㈜	21,000,000	-	-	-	21,000,000
	소 계	976,000,000	-	-	-	976,000,000
합 계	40,361,721,055	13,268,112,970	-	(8,742,781,171)	44,887,052,854	

<전기>

(단위:원)						
구 분	회 사 명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업	코스맥시스트㈜	22,386,151,580	-	-	-	22,386,151,580
	COSMAX West Corp.	-	-	-	-	-
	PT. COSMAX Indonesia	11,604,560,280	-	-	-	11,604,560,280
	COSMAX Thailand Co., Ltd.	-	3,656,000,000	-	(3,656,000,000)	-
	코스맥스아이큐어㈜	765,000,000	-	-	-	765,000,000
	코스맥스닷랩㈜	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-
	씨엠테크㈜	306,000,000	-	-	-	306,000,000
	코스맥스라보라토리㈜	10,000,000	-	-	(10,000,000)	-
	농업법인코스맥스향약원㈜	450,000,000	-	-	-	450,000,000
	코스맥스네오㈜	-	-	-	-	-
	COSMAX JAPAN, INC.	1,002,589,195	2,871,420,000	-	-	3,874,009,195
	매드스케어㈜	3,399,987,920	-	-	(3,399,987,920)	-
	소 계	39,934,288,975	6,527,420,000	(10,000,000)	(7,065,987,920)	39,385,721,055
관계기업	㈜웰스킨	955,000,000	-	-	-	955,000,000
	알코스비타랩㈜	21,000,000	-	-	-	21,000,000
	소 계	976,000,000	-	-	-	976,000,000
합 계	40,910,288,975	6,527,420,000	(10,000,000)	(7,065,987,920)	40,361,721,055	

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
제 품	41,074,184,410	28,362,602,051
재공품	15,208,272,403	11,674,235,806
원재료	14,528,182,082	13,832,900,551
부재료	28,875,452,666	24,612,869,281
미착품	673,474,637	647,465,826
합 계	100,359,566,198	79,130,073,515

회사는 당기 중 재고자산평가손실 4,276백만원(전기: 1,535백만원)을 인식하였으며 해당 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	40,681,958,448	-	-	40,681,958,448
건 물	160,144,443,202	(22,179,515,613)	-	137,964,927,589
구 축 물	8,205,899,462	(3,417,034,505)	(38,986,667)	4,749,878,290
기계장치	75,425,756,345	(50,344,295,783)	-	25,081,460,562
차량운반구	2,563,198,279	(2,057,693,664)	-	505,504,615
공구기구와비품	25,966,377,321	(23,161,012,379)	(83,000)	2,805,281,942
시설장치	14,106,409,990	(11,617,070,898)	-	2,489,339,092
금 형	801,107,000	(601,824,033)	-	199,282,967
건설중인자산	14,336,799,358	-	-	14,336,799,358
사용권자산	6,688,209,583	(1,843,289,381)	-	4,844,920,202
합 계	348,920,158,988	(115,221,736,256)	(39,069,667)	233,659,353,065

<전기말>

(단위:원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	40,681,958,448	-	-	40,681,958,448
건 물	97,547,353,181	(19,737,641,719)	-	77,809,711,462
구 축 물	7,615,899,462	(3,072,183,468)	(41,162,667)	4,502,553,327
기계장치	68,559,233,505	(44,032,042,204)	-	24,527,191,301
차량운반구	2,441,498,279	(1,829,047,659)	-	612,450,620
공구기구와비품	25,016,628,287	(22,030,149,774)	(83,000)	2,986,395,513
시설장치	13,674,709,990	(9,877,418,684)	-	3,797,291,306
금 형	680,200,000	(485,293,333)	-	194,906,667
건설중인자산	28,341,120,899	-	-	28,341,120,899
사용권자산	3,519,215,844	(2,233,881,801)	-	1,285,334,043
합 계	288,077,817,895	(103,297,658,642)	(41,245,667)	184,738,913,586

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가(*)	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	40,681,958,448	-	-	-	-	40,681,958,448
건 물	77,809,711,462	-	-	62,597,090,021	(2,441,873,894)	137,964,927,589
구 축 물	4,502,553,327	-	-	590,000,000	(342,675,037)	4,749,878,290
기계장치	24,527,191,301	298,970,000	(19,674,750)	6,977,341,040	(6,702,367,029)	25,081,460,562
차량운반구	612,450,620	14,400,000	-	107,300,000	(228,646,005)	505,504,615
공구기구와비품	2,986,395,513	844,561,200	(50,557,666)	246,840,000	(1,221,957,105)	2,805,281,942
시설장치	3,797,291,306	393,700,000	-	38,000,000	(1,739,652,214)	2,489,339,092
금 형	194,906,667	96,907,000	-	24,000,000	(116,530,700)	199,282,967
건설중인자산	28,341,120,899	59,463,462,419	(1,540,150)	(73,466,243,810)	-	14,336,799,358
사용권자산	1,285,334,043	5,698,979,170	(138,672,507)	-	(2,000,720,504)	4,844,920,202
합 계	184,738,913,586	66,810,979,789	(210,445,073)	(2,885,672,749)	(14,794,422,488)	233,659,353,065

(*) 자본화된 차입원가는 1,313백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 4.63% 입니다.

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	40,726,764,227	-	(44,805,779)	-	-	40,681,958,448
건 물	78,466,015,599	41,777,345	(35,073,397)	1,783,000,000	(2,446,008,085)	77,809,711,462
구 축 물	4,785,213,584	56,400,000	-	-	(339,060,257)	4,502,553,327
기계장치	27,427,891,381	250,139,000	(42,190,500)	3,409,243,221	(6,517,891,801)	24,527,191,301
차량운반구	558,058,662	287,486,016	(4,000)	13,400,000	(246,490,058)	612,450,620
공구기구와비품	3,032,900,221	1,122,949,386	(2,087,167)	276,627,520	(1,443,994,447)	2,986,395,513
시설장치	4,842,787,863	268,790,800	(39,900,000)	691,565,000	(1,965,952,357)	3,797,291,306
금 형	327,746,667	3,000,000	-	-	(135,840,000)	194,906,667
건설중인자산	3,089,839,092	32,443,545,057	(4,666,473)	(7,187,596,777)	-	28,341,120,899
사용권자산	1,463,839,050	1,183,298,491	(55,480,742)	-	(1,306,322,756)	1,285,334,043
합 계	164,721,056,346	35,657,386,095	(224,208,058)	(1,013,761,036)	(14,401,559,761)	184,738,913,586

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	14,229,350,918	14,086,276,414
판매비와관리비	1,220,190,855	970,402,632
합 계	15,449,541,773	15,056,679,046

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	742,133,345	-	-	742,133,345
산업재산권	3,011,584,115	(1,212,135,262)	-	1,799,448,853
컴퓨터소프트웨어	6,695,485,787	(3,891,637,601)	-	2,803,848,186
회원권	5,379,900,766	-	(426,439,733)	4,953,461,033
기타무형자산	1,955,441,578	(312,257,575)	-	1,643,184,003
건설중인자산	2,076,040,773	-	-	2,076,040,773
합 계	19,860,586,364	(5,416,030,438)	(426,439,733)	14,018,116,193

<전기말>

(단위:원)				
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	기말 장부금액
영업권	711,166,187	-	-	711,166,187
산업재산권	2,395,406,043	(899,655,052)	-	1,495,750,991
컴퓨터소프트웨어	4,372,036,044	(3,472,110,338)	-	899,925,706
회원권	5,379,900,766	-	(300,603,533)	5,079,297,233
기타무형자산	65,794,759	(8,772,635)	-	57,022,124
건설중인자산	-	-	-	-
합 계	12,924,303,799	(4,380,538,025)	(300,603,533)	8,243,162,241

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)								
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	711,166,187	92,000,000	(16,881,837)	-	(44,151,005)	-	-	742,133,345
산업재산권	1,495,750,991	-	-	(312,480,210)	-	-	616,178,072	1,799,448,853
컴퓨터소프트웨어	899,925,706	29,501,000	-	(419,527,263)	-	-	2,293,948,743	2,803,848,186
회원권	5,079,297,233	-	-	-	(144,836,200)	19,000,000	-	4,953,461,033
기타무형자산	57,022,124	15,000,000	-	(303,484,940)	-	-	1,874,646,819	1,643,184,003
건설중인자산	-	3,975,141,658	-	-	-	-	(1,899,100,885)	2,076,040,773
합 계	8,243,162,241	4,111,642,658	(16,881,837)	(1,035,492,413)	(188,987,205)	19,000,000	2,885,672,749	14,018,116,193

<전기>

(단위:원)								
--------	--	--	--	--	--	--	--	--

과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	상각액	손상차손	손상차손환입	건설중인자산 대체	기말잔액
영업권	711,166,187	-	-	-	-	-	-	711,166,187
산업재산권	1,280,988,048	-	(2,265,738)	(261,777,596)	-	-	478,806,277	1,495,750,991
컴퓨터소프트웨어	711,077,595	26,517,500	-	(306,829,389)	-	-	469,160,000	899,925,706
회원권	5,199,477,233	19,800,000	(102,200,000)	-	(42,280,000)	4,500,000	-	5,079,297,233
기타무형자산	-	-	-	(8,772,635)	-	-	65,794,759	57,022,124
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	7,902,709,063	46,317,500	(104,465,738)	(577,379,620)	(42,280,000)	4,500,000	1,013,761,036	8,243,162,241

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	1,035,492,413	577,379,620

12. 정부보조금의 내용

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	배 부 처	당기	전기	회계처리
연구개발비 지원금	지식경제부	650,699,624	866,318,841	현금및현금성자산 차감
합계		650,699,624	866,318,841	

(2) 자산취득관련 정부보조금의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
구축물	41,162,667	-	(2,176,000)	38,986,667
공구기구와비품	83,000	-	-	83,000
합계	41,245,667	-	(2,176,000)	39,069,667

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

(단위:원)			
기초잔액	기중수령액	기중사용액	기말잔액
290,958,000	650,699,624	(744,579,624)	197,078,000

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	26,119,422,973	(2,753,501,812)	23,365,921,161
합 계	44,502,946,161	(2,753,501,812)	41,749,444,349

<전기말>

(단위:원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	18,383,523,188	-	18,383,523,188
건 물	26,119,422,973	(2,098,382,527)	24,021,040,446
합 계	44,502,946,161	(2,098,382,527)	42,404,563,634

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	18,383,523,188	-	-	-	-	18,383,523,188
건 물	24,021,040,446	-	-	-	(655,119,285)	23,365,921,161
합 계	42,404,563,634	-	-	-	(655,119,285)	41,749,444,349

<전기>

(단위:원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	18,383,523,188	-	-	-	-	18,383,523,188
건 물	24,676,159,731	-	-	-	(655,119,285)	24,021,040,446
합 계	43,059,682,919	-	-	-	(655,119,285)	42,404,563,634

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 당사가 포괄손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,859,219,000	1,869,240,000
운영비용	655,119,285	655,119,285

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,859백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용, 감가상각비 포함)은 655백만원입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 41,806백만원이며, 공정가치는 2022년 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다. 보고기간말 현재 공정가치는 평가 기준일 대비 유의적인 차이는 존재하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 운용리스 제공내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	1,869,240,000	1,869,240,000
1년 초과 5년 이내	-	1,869,240,000
5년 초과	-	-
합 계	1,869,240,000	3,738,480,000

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	4,546,485,804	898,942,613
차량운반구	298,434,398	386,391,430
합계	4,844,920,202	1,285,334,043
리스부채:		
유동	2,774,887,802	753,832,772
비유동	2,208,931,600	530,585,824
합계	4,983,819,402	1,284,418,596

당기 중 사용권자산은 5,560백만원(전기: 1,183백만원) 순증가 하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,838,529,366	2,774,887,802	764,161,275	753,832,772
1년 초과 5년 이내	2,377,776,484	2,208,931,600	554,782,262	530,585,824
5년 초과	-	-	-	-
합계	5,216,305,850	4,983,819,402	1,318,943,537	1,284,418,596

(3) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,738,600,743	1,077,264,061
차량운반구	262,119,761	229,058,695
합계	2,000,720,504	1,306,322,756
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	91,091,898	28,089,830
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	591,066,777	578,637,998
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	403,970,985	315,014,076
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,944백만원입니다.

15. 금융부채

(1) 보고기간말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금 및 사채	220,584,398,000	105,150,000,000	255,130,000,000	54,234,640,000
기타금융부채	65,469,713,728	9,738,455,493	38,932,066,229	5,994,309,807
합 계	286,054,111,728	114,888,455,493	294,062,066,229	60,228,949,807

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

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	60,560,166,589	4,692,890,730	36,140,799,124	4,342,523,819
미지급비용	1,084,035,783	-	736,442,584	-
공정가치측정금융부채	-	1,617,280,229	-	-
금융보증부채	1,050,623,554	4,385,534	1,300,991,749	11,535,764
리스부채	2,774,887,802	2,208,931,600	753,832,772	530,585,824
임대보증금	-	1,214,967,400	-	1,109,664,400
합 계	65,469,713,728	9,738,455,493	38,932,066,229	5,994,309,807

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	186,530,000,000	-	185,330,000,000	-
장기차입금	16,650,000,000	57,650,000,000	34,800,000,000	17,750,000,000
사채	17,404,398,000	47,500,000,000	35,000,000,000	36,484,640,000
합 계	220,584,398,000	105,150,000,000	255,130,000,000	54,234,640,000

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	연 이자율(%)	만기일	당기말	전기말
무역한도	국민은행 외	4.870~5.430	24.06~24.12	-	13,000,000,000
운전일반	농협은행 외	4.330~6.180	24.02~24.10	182,200,000,000	166,000,000,000
운전한도	우리은행 외	5.000~5.350	24.03~24.06	-	2,000,000,000
시설일반	국민은행	5.350	24.10	4,330,000,000	4,330,000,000
합 계				186,530,000,000	185,330,000,000

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	만기일	상환방법
시설일반 등	산업은행 외	2.170~5.850	74,300,000,000	52,550,000,000	2024~2033년	분할상환
합 계			74,300,000,000	52,550,000,000		
유동성대체			16,650,000,000	34,800,000,000		
비유동부채			57,650,000,000	17,750,000,000		

(4) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	인수기관	당기말	전기말
해외 FRN (EUR 12,200,000)	2021.08.31	2024.08.30	1.79	SHINHAN ASIA LIMITED	17,404,398,000	16,484,640,000
무보증사모사채	2020.06.25	2023.06.25	2.08	우리종합금융	-	20,000,000,000
무보증사모사채	2020.07.23	2023.07.23	1.93	IBK투자증권	-	15,000,000,000
무보증사모사채	2023.07.24	2025.07.20	4.85	코리야에셋투자증권	7,500,000,000	-
무보증사모사채	2022.10.26	2025.10.26	6.11	IBK투자증권	20,000,000,000	20,000,000,000
무보증사모사채	2023.02.27	2026.02.27	4.73	우리종합금융	20,000,000,000	-
사채 액면금액 합계					64,904,398,000	71,484,640,000
차감 : 유동성 사채					17,404,398,000	35,000,000,000
차감 계					47,500,000,000	36,484,640,000

(5) 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
연 도 별	장기차입금	사채
2024.01.01~2024.12.31	16,650,000,000	17,404,398,000
2025.01.01~2025.12.31	11,650,000,000	27,500,000,000
2026.01.01 이후	46,000,000,000	20,000,000,000
합 계	74,300,000,000	64,904,398,000

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선 수 금	7,082,381,703	-	3,933,079,811	-
예 수 금	42,482,334	-	68,543,800	-
선 수 수 익	32,896,454	-	-	-
미지급비용	18,191,265,224	-	8,713,983,102	-
총 당 부 채	3,506,459,336	-	3,600,426,789	-
기 타	-	642,069,554	-	521,489,005
합 계	28,855,485,051	642,069,554	16,316,033,502	521,489,005

18. 총당부채

(1) 당사는 일반적으로 판매한 재화에 대해 12개월의 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 반품 및 클레임과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거 경험을 및 최근의 경향을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
유동		
판매보증총당부채	3,506,459,336	3,600,426,789
합계	3,506,459,336	3,600,426,789

(3) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
기초	3,600,426,789	-

전입액	284,089,095	3,600,426,789
사용액	378,056,548	-
기말	3,506,459,336	3,600,426,789
유동항목	3,506,459,336	3,600,426,789
비유동항목	-	-

(4) 회사는 판매보증충당부채와 대응되는 반환재고회수권을 당기 435백만원(전기: 594백만원)을 기타유동자산으로 인식하였습니다.

19. 퇴직급여

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

(단위:원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	58,487,588,511	43,407,761,433
사외적립자산의 공정가치	(11,036,404,477)	(9,402,613,092)
재무상태표에 인식된 퇴직급여부채	47,451,184,034	34,005,148,341

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	43,407,761,433	44,946,241,161
당기근무원가	6,562,834,956	7,194,890,448
이자원가	2,435,781,192	1,417,077,312
재측정요소	10,077,603,970	(5,990,904,887)
과거근무원가	-	-
급여지급액 등	(3,623,103,120)	(4,080,446,410)
합병 등 전출입효과	(373,289,920)	(79,096,191)
기말확정급여채무의 현재가치	58,487,588,511	43,407,761,433

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기초 사외적립자산	9,402,613,092	7,991,672,371
사외적립자산의 이자수익	456,781,488	197,058,264
사외적립자산의 재측정요소	(122,990,103)	(86,117,543)
기여금납부액	1,300,000,000	1,300,000,000
사외적립자산 지급액	-	-
기말 사외적립자산	11,036,404,477	9,402,613,092

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	비중	금액	비중
정기예금	10,699,018,106	96.9%	8,552,613,092	91.0%
원리금보장상품	337,386,371	3.1%	850,000,000	9.0%
합 계	11,036,404,477	100.0%	9,402,613,092	100.0%

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	6,562,834,956	7,194,890,448
순확정급여부채순이자	1,978,999,704	1,220,019,048
이자원가	2,435,781,192	1,417,077,312
사외적립자산의 이자수익	(456,781,488)	(197,058,264)
과거근무원가 등	-	-
퇴직급여원가	8,541,834,660	8,414,909,496

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	6,195,192,708	6,255,540,588
판매비와관리비	2,346,641,952	2,159,368,908
합 계	8,541,834,660	8,414,909,496

(7) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(10,200,594,073)	5,904,787,344
법인세효과	2,356,337,231	(1,369,910,664)
법인세차감후 재측정요소	(7,844,256,842)	4,534,876,680

(8) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 할인율(%)	5.06	5.82
임금상승률(%)	5.72	4.55

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

(단위:원,%)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
<할인율>				
1% 증가	54,257,503,617	92.77	40,454,844,620	93.20
1% 감소	63,385,011,586	108.37	46,804,875,105	107.83
<임금상승률>				
1% 증가	63,375,139,841	108.36	46,863,809,439	107.96
1% 감소	54,189,129,552	92.65	40,356,500,581	92.97

(9) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.16년입니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

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

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	11,349,509	5,674,754,500	11,349,509	5,674,754,500
유상증자	-	-	-	-
기 말	11,349,509	5,674,754,500	11,349,509	5,674,754,500

(2) 자본잉여금

1) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	272,240,047,145	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	80,594,662
합 계	272,320,641,807	272,320,641,807

2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	272,240,047,145	-	-	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
합 계	272,320,641,807	-	-	272,320,641,807

<전기>

(단위:원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	272,236,989,597	3,057,548	-	272,240,047,145
자기주식처분이익	80,594,662	-	-	80,594,662
합 계	272,317,584,259	3,057,548	-	272,320,641,807

21. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 자기주식

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

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 없습니다.

22. 기타포괄손익

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(5,775,566,838)	(10,131,673,735)
위험회피파생상품평가손익	242,844,774	587,177,707
합 계	(5,532,722,064)	(9,544,496,028)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(10,131,673,735)	1,238,643,559	(286,126,662)	3,403,590,000	(5,775,566,838)
위험회피파생상품평가손익	587,177,707	(447,767,143)	103,434,210	-	242,844,774
합 계	(9,544,496,028)	790,876,416	(182,692,452)	3,403,590,000	(5,532,722,064)

<전기>

구 분	기초	증가(감소)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(10,139,933,925)	10,755,455	(2,495,265)	(10,131,673,735)
위험회피파생상품평가손익	59,763,676	686,737,020	(159,322,989)	587,177,707
합 계	(10,080,170,249)	697,492,475	(161,818,254)	(9,544,496,028)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	제한근거
법정적립금	이익준비금(*1)	4,515,765,760	4,515,765,760	상법
미처분이익잉여금		37,755,931,653	30,811,876,010	-
합계		42,271,697,413	35,327,641,770	

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

(2) 이익잉여금처분계산서

코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	제 10(당)기 (2023.01.01~2023.12.31)		제 9(전기) (2022.01.01~2022.12.31)	
	처분예정일 : 2024년 3월 28일		처분확정일 : 2023년 3월 30일	
미처분이익잉여금		37,755,931,653		30,811,876,010
전기이월미처분이익잉여금	30,811,876,010		126,892,051,123	
당기순이익(손실)	18,191,902,485		(100,615,051,793)	
확정급여제도의재측정요소	(7,844,256,842)		4,534,876,680	
공정가치측정금융자산 처분	(3,403,590,000)		-	
이익잉여금처분액		6,240,114,100		-
이익준비금	567,283,100		-	
배당금 현금배당주당배당금(률) 보통주 : 제10기 500원(100%) 제9기 -	5,672,831,000		-	
차기이월미처분이익잉여금		31,515,817,553		30,811,876,010

24. 배당금의 산정과 배당성향 및 배당수익률의 내용

(1) 주주배당금의 산정내용

(단위:주,원)					
구 분		배당대상 주식수	배당률(%)	배당금액	배당기준일
제10기	보통주	11,345,662	100.0	5,672,831,000	23.12.31
제9기	보통주	11,345,662	-	-	22.12.31

(2) 배당성향(중간배당 포함)

(단위:원,%)			
구 분	배당금액	당기순이익(손실)	배당성향(%)
제10기	5,672,831,000	18,191,902,485	31.18
제9기	-	(100,615,051,793)	-

(3) 배당수익률(중간배당포함)

(단위:원,%)			
구 분	주당배당금	주 가	배당수익률(%)
제10기	500	126,400	0.40
제9기	-	74,100	-

25. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	987,104,677,348	787,448,044,757
상품매출액	50,503,103,439	48,578,642,335
기타매출액	19,929,346,892	17,953,081,521
합 계	1,057,537,127,679	853,979,768,613

(2) 매출액의 지역별 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
국내매출액	796,196,002,907	639,380,241,836
국외매출액	261,341,124,772	214,599,526,777
합 계	1,057,537,127,679	853,979,768,613

(3) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	879,838,305,581	737,532,796,535
제품매출원가	833,914,304,347	692,800,081,151
기초제품	28,362,602,051	16,090,284,008
당기제품제조원가	856,768,278,875	700,212,135,756
타계정으로 대체액	(8,715,560,724)	6,115,375,204
관세환급금	(1,426,831,445)	(1,255,111,766)
기말제품	(41,074,184,410)	(28,362,602,051)
상품매출원가	45,924,001,234	44,732,715,384
타계정에서 대체액	46,218,772,764	44,992,692,474
관세환급금	(294,771,530)	(259,977,090)

26. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	16,737,428,416	14,603,524,328
상여	7,189,799,346	3,359,253,616
퇴직급여	2,346,641,952	2,159,368,908
복리후생비	2,866,148,346	2,496,079,850
임차료	297,478,802	164,191,454
접대비	1,226,930,833	1,234,967,743
감가상각비	1,220,190,855	970,402,632
무형자산상각비	1,035,492,413	577,379,620
세금과공과	780,564,992	3,551,001,805
광고선전비	2,218,832,486	704,915,244
대손상각비	9,783,907,568	8,344,197,545
여비교통비	1,338,862,655	938,371,953
통신비	182,519,105	129,869,586
수도광열비	75,645,501	53,004,015
소모품비	750,424,198	629,928,617
수선비	117,353,637	19,228,000
보험료	9,935,794	40,045,185
운반및보관비	3,389,107,216	3,011,839,577
차량유지비	111,420,533	122,247,591
지급수수료	38,658,076,735	30,057,480,994
수출비	376,459,134	276,110,129
도서인쇄비	10,289,699	23,747,068
교육비	198,298,323	126,530,686
합 계	90,921,808,539	73,593,686,146

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자수익	19,003,464,973	10,091,794,016
배당금수익	34,000,000	46,000,000
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가이익	59,482,435	1,867,596,122
당기손익_공정가치측정 금융자산 처분이익	440,979,601	748,193,816
외환차익	4,569,628,898	6,816,938,221
외화환산이익	8,273,023,423	26,904,163,137
파생상품평가이익	919,758,000	243,024,000
기타금융수익	570,000,000	-
금융보증비용환입	1,636,196,658	2,486,892,948
합 계	35,506,533,988	49,204,602,260

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이자비용	13,602,146,117	8,962,401,034
당기손익_공정가치측정 금융자산 평가손실	60,266,302	997,176,780
외환차손	2,597,985,300	1,348,047,750
외화환산손실	3,223,438,770	6,406,332,829
파생상품평가손실	1,617,280,229	134,932,000
기타금융비용	450,007,017	240,000,000
금융보증비용	1,378,678,233	1,820,960,618
합 계	22,929,801,968	19,909,851,011

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기손익으로 인식된 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	10,639,873	58,197,322
무형자산처분이익	-	548,969
투자자산처분이익	287,672	22,774,110
무형자산손상차손환입	19,000,000	4,500,000
수입수수료	243,540,570	205,250,380
임대료	4,024,227,200	3,618,432,260
기타	232,228,899	446,375,842
합 계	4,529,924,214	4,356,078,883

(2) 당기손익으로 인식된 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	1,216,000	44,425,657
무형자산처분손실	-	2,200,000
무형자산손상차손	188,987,205	42,280,000
투자자산처분손실	22,565,569	21,094,641
종속기업투자자산손상차손	8,742,781,171	7,065,987,920
기타의대손상각비	40,650,545,290	150,912,905,741
기타	254,912,236	502,642,524
합 계	49,861,007,471	158,591,536,483

29. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	37,445,333,215	27,336,118,594
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(336,944,455)	(3,825,154,278)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,173,644,779	(1,531,728,918)
법인세비용	39,282,033,539	21,979,235,398
기타증감	(235,149,547)	(23,562,910)
법인세 추납액(환급액)	(7,047,981,204)	(3,428,041,114)
외국납부세액	3,831,857,049	-
당기 법인세비용	35,830,759,837	18,527,631,374

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	2,356,337,231	(1,369,910,664)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(286,126,662)	(2,495,265)
파생상품평가손익	103,434,210	(159,322,989)
합 계	2,173,644,779	(1,531,728,918)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	당기		전기
법인세비용차감전순손익		54,022,662,322	(82,087,420,419)
적용세율에 따른 법인세(23.1%)		12,479,234,996	(19,865,155,741)
조정사항		26,802,798,543	41,844,391,139
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	13,269,175,708		4,968,716,005
(-)세무상 공제되지 않는 수익의 법인세효과	(3,367,633,709)		(4,328,347,587)
(-)세액공제	(1,730,253,629)		(1,196,702,053)
이연법인세 미인식 효과	14,625,884,248		34,481,756,950
기업소득환류세제	2,315,385,997		2,101,740,614
(±)기타(세율차이 등)	1,690,239,928		5,817,227,210
법인세비용		39,282,033,539	21,979,235,398
전기 법인세 환급액		(7,047,981,204)	(3,428,041,114)
기타증감		(235,149,547)	(23,562,910)
외국납부세액		3,831,857,049	-
당기 법인세비용		35,830,759,837	18,527,631,374
평균유효세율		66.33%	(-)22.57%

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

<당기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(123,992,692)	(12,994)	101,840,514	-	(22,165,172)
유형자산	(2,012,824,724)	-	(723,361,585)	-	(2,736,186,309)
무형자산	69,740,020	-	38,966,440	-	108,706,460
감가상가누계액 등	1,583,387,244	-	(68,253,315)	-	1,515,133,929
종속기업투자자산	46,812,297,322	-	5,284,679,180	-	52,096,976,502
압축기장총당금	(41,133,443,663)	-	177,299,326	-	(40,956,144,337)
매도가능금융자산	3,269,024,158	-	(800,319,911)	(286,126,662)	2,182,577,585
지급보증수수료	2,440,708,153	-	32,008,426	-	2,472,716,579
총당부채	71,324,462,195	-	11,781,518,508	-	83,105,980,703
퇴직급여총당부채	7,889,194,415	-	715,691,866	2,356,337,231	10,961,223,512
리스부채	297,985,114	-	853,277,168	-	1,151,262,282
금융보증부채	304,506,383	-	(60,799,284)	-	243,707,099
기타	7,757,424,728	(235,136,553)	1,579,646,905	103,434,210	9,205,369,290
인식하지 아니한 이연법인세 자산(*1)	(68,283,933,167)	-	(20,513,745,015)	-	(88,797,678,182)
소 계	30,194,535,486	(235,149,547)	(1,601,550,777)	2,173,644,779	30,531,479,941

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

<전기>

(단위:원)					
구 분	기초	전기조정	손익반영	자본반영	기말
미수수익	(161,536,375)	-	37,543,683	-	(123,992,692)
유형자산	(1,941,592,666)	-	(71,232,058)	-	(2,012,824,724)
무형자산	63,603,295	-	6,136,725	-	69,740,020
감가상가누계액 등	1,375,823,012	(20,919,540)	228,483,772	-	1,583,387,244
종속기업투자자산	47,120,099,682	-	(307,802,360)	-	46,812,297,322
압축기장총당금	(42,906,436,924)	-	1,772,993,261	-	(41,133,443,663)
매도가능금융자산	3,364,334,224	-	(92,814,801)	(2,495,265)	3,269,024,158
지급보증수수료	2,426,091,936	7,440,347	7,175,870	-	2,440,708,153
총당부채	36,240,465,869	(24,820,834)	35,108,817,160	-	71,324,462,195
퇴직급여총당부채	8,943,005,647	-	316,099,432	(1,369,910,664)	7,889,194,415
리스부채	358,221,701	-	(60,236,587)	-	297,985,114
금융보증부채	478,787,282	-	(174,280,899)	-	304,506,383
기타	4,810,690,742	14,737,117	3,091,319,858	(159,322,989)	7,757,424,728
인식하지 아니한 이연법인세 자산	(33,802,176,217)	-	(34,481,756,950)	-	(68,283,933,167)
소 계	26,369,381,208	(23,562,910)	5,380,446,106	(1,531,728,918)	30,194,535,486

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

(단위:원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	78,330,815,808	2,284,773,742
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	87,440,563,011	72,321,268,373
합계	165,771,378,819	74,606,042,115
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(45,476,403,073)	(44,093,004,902)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(965,817,623)	(318,501,727)
합계	(46,442,220,696)	(44,411,506,629)
이연법인세 자산성 없는 금액	(88,797,678,182)	-
이연법인세자산(부채) 순액	30,531,479,941	30,194,535,486

30. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
원부재료비	596,405,927,861	487,155,069,867
인건비	106,427,167,113	84,960,838,071
복리후생비	11,670,886,859	10,463,469,330
임차료	1,792,237,253	1,485,832,035
감가상각비	15,449,541,773	15,056,679,046
무형자산상각비	1,035,492,413	577,379,620
세금과공과	2,922,616,612	5,806,033,795
기 타	235,056,244,236	205,621,180,917
매출원가 및 판매비와관리비 합계	970,760,114,120	811,126,482,681

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

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

당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익(손실)	18,191,902,485	(100,615,051,793)
가중평균유통보통주식수(*)	11,345,662	11,345,662
기본주당순이익(손실)	1,603	(8,868)

(*) 가중평균유통보통주식수

구분	당기	전기
총발행보통주식수(*1)	11,349,509	11,349,509
차감 : 가중평균자기주식수(*2)	(3,847)	(3,847)
가중평균유통보통주식수	11,345,662	11,345,662

(*1) 총발행보통주식수

기간	구분	총발행주식수	가중치	적수
01.01~12.31	-	11,349,509	365	4,142,570,785
합계			365	4,142,570,785

※ 당기 총발행보통주식수 : 4,142,570,785 ÷ 365일 = 11,349,509주

(*2) 가중평균자기주식수

<당기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2023-01-01	3,847	365	1,404,155
기말자기주식수	2023-12-31	3,847		1,404,155
가중평균자기주식수				3,847

<전기>

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초자기주식수	2022-01-01	3,847	365	1,404,155
기말자기주식수	2022-12-31	3,847		1,404,155
가중평균자기주식수				3,847

(2) 회석주당순이익

회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

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

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

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	70,580,571,061	6,173,835,741
건설중인자산의 무형자산 대체	2,885,672,749	1,013,761,036
유형자산 취득 미지급금	(10,628,138,814)	3,167,034,019
퇴직급여충당부채 관계사분 미지급금으로 대체	-	4,044,752,739
장기차입금의 유동성 대체	37,918,040,000	69,800,000,000
장기미지급금의 유동성 대체	-	8,073,634,520
리스부채의 유동성 대체	3,969,723,284	891,249,159
장단기대여금의 출자전환	4,548,212,970	-
장기대여금의 유동성 대체	-	480,199,426
합 계	109,274,081,250	93,644,466,640

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)								
구분	기초	현금흐름	비현금 변동					당기말
			환율변동효과	계정대체	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	185,330,000,000	1,200,000,000	-	-	-	-	-	186,530,000,000
유동성 장기차입금및사채	69,800,000,000	(47,583,400,000)	919,758,000	(27,000,000,000)	37,918,040,000	-	-	34,054,398,000
비유동성 장기차입금및사채	54,234,640,000	61,833,400,000	-	27,000,000,000	(37,918,040,000)	-	-	105,150,000,000
유동성리스부채	753,832,772	(1,948,668,254)	-	-	3,969,723,284	-	-	2,774,887,802
비유동리스부채	530,585,824	-	-	-	(3,969,723,284)	91,091,898	5,556,977,162	2,208,931,600
합 계	310,649,058,596	13,501,331,746	919,758,000	-	-	91,091,898	5,556,977,162	330,718,217,402

<전기>

(단위 : 원)								
구분	기초	현금흐름	비현금 변동					당기말
			환율변동효과	계정대체	유동성대체	현재가치할인	리스효과	
단기차입금	181,630,000,000	3,700,000,000	-	-	-	-	-	185,330,000,000
유동성 장기차입금및사채	13,516,656,696	(13,516,656,696)	-	-	69,800,000,000	-	-	69,800,000,000
비유동성 장기차입금및사채	93,926,548,000	30,000,000,000	108,092,000	-	(69,800,000,000)	-	-	54,234,640,000
유동성리스부채	1,213,413,357	(1,350,829,744)	-	-	891,249,159	-	-	753,832,772
비유동리스부채	266,841,606	-	-	-	(891,249,159)	28,089,830	1,126,903,547	530,585,824
합 계	290,553,459,659	18,832,513,560	108,092,000	-	-	28,089,830	1,126,903,547	310,649,058,596

33. 특수관계자와의 거래

(1) 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위 영향력행사기업	코스맥스비티아이㈜
종속기업	코스맥스네오㈜, 코스맥스엠티㈜(*1), CM TECH CHINA, INC., 농업회사법인코스맥스향약원㈜, 코스맥스아이큐어㈜, 코스맥스라보라토리(주), 매드스퀘어(주), MADSQUARE INC., PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA, 코스맥스이스트㈜, COSMAX CHINA, INC, COSMAX GUANGZHOU, INC, COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC, COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC, COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd, Three Apples Cosmetics, INC., COSMAX HONGKONG Limited, PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd., COSMAX WEST CORPORATION, COSMAX USA CORPORATION(*2), COSMAX INDONESIA, PT KREASI KOSMETIKA INDONESIA, COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED, HCCA(Thailand) Co., Ltd., COSMAX JAPAN, INC., 코스맥스에이비(주)(*3)
관계기업 및 공동기업	㈜웰스킨, 알코스비타랩㈜
기타특수관계자	코스맥스바이오㈜, ㈜건강여행, 코스맥스엔비티㈜, 코스맥스엔에스㈜, ㈜닥터디앤에이, 코스맥스파마㈜, 코스맥스핏㈜, COSMAX BIO TECH, INC., COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD, COSMAX NBT USA,INC, COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD, COSMAX NBT AUSTRALIA PTY, LTD, 일선생물과기(광주)유한공사, 완미일기화장품(광주)유한공사, 레시피㈜, ㈜메디올(*4), RECIPE CO.,LTD., 레시피광저우무역유한회사(*5), (주)코스엠앤엠, ㈜믹스앤매치, Mix&match (Shanghai) Cosmetics, (주)이사무애, 문샷코리아㈜, 바이오뉴랩㈜, 코스맥스아이엠디㈜, 케이프㈜, 비디에이코퍼레이션㈜, COS HK INTERNATIONAL LIMITED(*6), MOONSHOT CHINA, INC, YOUNGFACE SHANGHAI CO., Song Wha Investment Limited

(*1) 당기 중 회사명이 씨앤티테크㈜에서 코스맥스엠티㈜로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 WEST의 종속회사인 COSMAX USA CORPORATION은 NU-WORLD CORPORATION을 흡수합병하였습니다.

(*3) 당기 중 신규취득으로 인해 종속기업으로 편입되었습니다.

(*4) 레시피 (주)의 물적분할 후 신설회사로, 레시피㈜의 종속회사입니다.

(*5) 당기 중 레시피광저우무역유한회사는 RECIPE CO.,LTD의 종속회사로 편입되었습니다

(*6) 당기 중 COS HK INTERNATIONAL LIMITED는 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 매출 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	109,966,605	110,704,273
코스맥스네오(주)	5,798,396,538	5,273,946,903
코스맥스엠티(주)	1,277,218,246	1,726,316,672
코스맥스아이큐어(주)	6,057,760,088	4,421,649,523
코스맥스라보라토리(주)	784,053	11,776,668
매드스퀘어(주)	130,165,047	200,564,181
코스맥스이스트(주)	3,840,546	3,314,647
COSMAX CHINA, INC	27,690,460,942	31,107,301,092
COSMAX GUANGZHOU, INC	14,588,046,343	8,709,465,434
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	7,065,334,535	5,697,305,455
COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC	-	56,239,200
COSMAX USA CORPORATION	23,391,750,881	9,185,127,769
NU-WORLD CORPORATION	-	2,172,201,140
PT. COSMAX INDONESIA	9,513,579,873	7,807,480,278
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	3,674,008,070	2,875,167,664
COSMAX JAPAN, INC.	27,868,848	87,958,329
코스맥스엔에스(주)	4,681,285	2,639,819
코스맥스엔비티(주)	74,588,548	61,346,899
코스맥스파마(주)	15,307,705	12,112,656
코스맥스바이오(주)	30,745,589	40,415,750
바이오뉴랩(주)	16,156,697	38,799,593
코스맥스핏(주)	14,014,517	769,810
(주)코스엠앤엠	655,182	664,782
(주)믹스앤매치	1,720,521,010	1,368,675,934
레시피(주)	5,525,514,020	15,971,012,357
(주)메디올	3,729,939,863	-
(주)이사무애	-	86,842,354
(주)닥터디앤에이	744,982	499,356
문샷코리아(주)	198,879,048	841,605,139
케이프(주)	72,000	3,662,410
(주)웰스킨	3,388,177	8,476,528
합 계	110,664,389,238	97,884,042,615

(3) 특수관계자와의 중요한 매입 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	20,197,004,331	23,433,663,022
코스맥스네오(주)	5,940,349,922	5,579,115,689
코스맥스엠티(주)	9,842,102,671	8,028,003,910
코스맥스아이큐어(주)	5,002,688	14,787,745
COSMAX CHINA, INC	2,447,487,298	1,897,116,688
COSMAX GUANGZHOU, INC	293,292,650	171,296,946
COSMAX USA CORPORATION	110,721,511	158,760,886
NU-WORLD CORPORATION	-	285,260,830
PT. COSMAX INDONESIA	56,876,983	85,514,243
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	1,655,983	26,152,735
COSMAX JAPAN, INC.	22,133,521	-
코스맥스바이오(주)	22,825,000	-
(주)믹스앤매치	3,584,758,977	2,200,852,780
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	4,741,123,955	22,061,889
알코스비타랩(주)	63,250,000	-
(주)웰스킨	21,036,000	20,036,000
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	6,670,067,259	-
합 계	54,019,688,749	41,922,623,363

(4) 특수관계자와의 중요한 기타수익 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	649,585,552	485,418,595
코스맥스네오(주)	2,643,411,462	2,206,596,549
코스맥스엠티(주)	414,884,358	328,031,651
농업회사법인코스맥스향약원(주)	95,611,960	55,145,670
코스맥스아이큐어(주)	550,719,193	411,987,341
코스맥스라보라토리(주)	9,726,800	23,592,000
매드스퀘어(주)	94,715,440	18,135,830
코스맥스이스트(주)	14,070,800	9,604,890
COSMAX CHINA, INC	371,287,143	233,346,905
COSMAX GUANGZHOU, INC	123,156,740	56,119,618
COSMAX WEST CORPORATION	12,454,705,900	6,512,887,545
COSMAX USA CORPORATION	2,864,881,546	2,737,658,405
PT. COSMAX INDONESIA	46,529,378	111,232,456
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	461,875,152	253,151,005
COSMAX JAPAN, INC.	22,029,315	1,133,960
코스맥스엔에스(주)	-	588,800
코스맥스엔비티(주)	150,000	107,471,160
코스맥스파마(주)	6,245,700	7,981,805
코스맥스바이오(주)	885,800	999,350
코스맥스핏(주)	28,429,800	-
(주)코스엠앤엠	799,512	752,575
(주)믹스앤매치	599,755,610	486,606,657
레시피(주)	1,168,616,517	1,192,615,895
문샷코리아(주)	11,965,600	35,024,700
케이프(주)	2,520,000	2,106,000
알코스비타랩(주)	2,984,400	1,629,220
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	6,177,803	-
코스맥스에이비(주)	14,400,430	-
합 계	22,660,121,911	15,279,818,582

(5) 특수관계자와의 중요한 기타비용 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
특수관계자	당기	전기
코스맥스비티아이(주)	41,280,105,386	33,389,930,832
코스맥스네오(주)	25,729,150,989	18,756,409,032
코스맥스엠티(주)	101,984,200	30,075,550
농업회사법인코스맥스향약원(주)	258,549,564	258,549,564
코스맥스아이큐어(주)	16,359,499,559	11,790,480,265
COSMAX CHINA, INC	20,812,878	5,000,000
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	14,000,000
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	81,881,314	21,401,455
COSMAX USA CORPORATION	2,436,962,010	-
PT. COSMAX INDONESIA	258,548	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	258,312,267	1,350,023
COSMAX JAPAN, INC.	405,591	4,223,344
코스맥스엔비티(주)	14,462,727	44,890,418
코스맥스바이오(주)	44,062,183	104,039,448
바이오뉴랩(주)	12,958,091	-
(주)믹스앤매치	5,975,662,902	3,910,211,772
레시피(주)	53,762,954	14,328,192,286
(주)메디올	15,057,546	-
(주)이사무애	505,972,727	-
(주)닥터디앤에이	-	1,712,727
케이프(주)	330,000,000	-
(주)웰스킨	-	16,000
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	217,800	-
합 계	93,480,079,236	82,660,482,716

(6) 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주)	6,064,252	4,261,704	6,675,381,246	8,691,750,112
코스맥스네오(주)	2,244,401,660	1,020,828,821	7,549,533,084	4,235,892,052
코스맥스엠티(주)	1,705,982,822	2,202,006,586	2,401,623,113	2,513,012,657
코스맥스아이큐어(주)	982,579,686	582,003,820	3,873,254,535	2,441,366,347
코스맥스라보라토리(주)	30,444,984	29,582,526	-	-
매드스퀘어(주)	158,568,705	231,852,497	-	-
코스맥스이스트(주)	-	1,379,400	-	-
COSMAX CHINA, INC	11,316,427,843	11,539,364,168	41,304,738	670,919,553
COSMAX GUANGZHOU, INC	7,505,598,903	4,720,471,060	66,223,584	-
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	1,727,367,366	3,163,024,525	-	-
COSMAX USA CORPORATION	27,473,217,317	13,103,505,827	-	-
NU-WORLD CORPORATION	-	3,135,960,704	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	11,506,832,277	9,812,813,407	-	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	5,762,089,687	6,311,973,208	-	-
COSMAX JAPAN, INC.	54,191,352	87,958,329	-	-
코스맥스엔에스(주)	-	728,640	-	-
코스맥스엔비티(주)	2,391,840	5,390,000	-	-
코스맥스파마(주)	2,942,957	4,246,000	-	-
코스맥스바이오(주)	1,365,320	4,480,080	-	-
코스맥스펫(주)	5,636,091	-	-	-
(주)믹스앤매치	538,702,091	271,187,379	1,647,111,796	772,508,276
레시피(주)	25,902,176,048	32,817,368,053	-	-
(주)메디올	5,751,339,485	-	-	-
(주)이사무애	97,050,589	97,240,000	-	-
문샷코리아(주)	3,108,749,263	4,889,982,311	-	-
(주)웰스킨	-	-	4,400,000	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	-	-	23,727,683	-
YOUNGFACE SHANGHAI	6,084,695	-	-	-
총 계	105,890,205,233	94,037,609,045	22,282,559,779	19,325,448,997
대손충당금	(23,092,254,668)	(13,686,515,779)	-	-
순장부금액	82,797,950,565	80,351,093,266	22,282,559,779	19,325,448,997

당기 중 특수관계자 매출채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 9,406백만원(전기: 5,680백만원)입니다.

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

(단위:원)				
특수관계자	기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주)	620,487,380	774,131,370	8,676,350,139	10,754,156,044
코스맥스네오(주)	358,861,079	346,253,730	2,209,407,022	446,574,495
코스맥스엠티(주)	11,192,877	11,007,405	154,351,400	154,351,400
농업회사법인코스맥스향약원(주)	-	-	690,000	22,235,797
코스맥스아이큐어(주)	68,534,038	45,913,364	193,530,000	155,828,000
코스맥스라보라토리(주)	87,540,880	80,631,400	15,870,000	19,660,000
코스맥스이스트(주)	716,780	500,470	1,506,710,470	4,047,873,739
COSMAX CHINA, INC	80,507,093	56,489,266	416,966,525	225,855,025
COSMAX GUANGZHOU, INC	118,040,980	328,760,340	349,359,777	247,730,357
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	-	-	6,681,369	18,150,599
COSMAX WEST CORPORATION	11,543,953,187	370,666,164	-	-
COSMAX USA CORPORATION	18,655,101,117	15,219,909,526	2,985,705,732	555,198,820
NU-WORLD CORPORATION	-	-	-	343,741,692
PT. COSMAX INDONESIA	258,740,339	367,736,433	593,872	38,559,643
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	720,115,956	1,538,372,125	695,515	83,731,423
COSMAX JAPAN, INC.	33,335,418	-	-	9,001,721
코스맥스엔비티(주)	-	-	-	9,308,500
코스맥스파마(주)	739,200	433,895	-	-
코스맥스바이오(주)	80,520	62,871	25,107,500	-
코스맥스펫(주)	2,915,000	-	24,730,000	-
(주)코스엠앤엠	147,226	137,421	11,664,300	100,000
(주)믹스앤매치	114,296,674	87,851,122	1,218,817,082	355,204,516
레시피(주)	1,559,140,125	390,523,608	-	-
(주)이사무애	550,000,000	550,000,000	550,000,000	189,411
문샷코리아(주)	1,555,180	6,710,980	7,180,000	7,180,000
케이프(주)	231,000	-	67,650,000	1,170,000
알코스비타랩(주)	241,288	1,405,812	1,954,000	1,954,000
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	1,438,659,843	-	217,008	-
총 계	36,225,133,180	20,177,497,302	18,424,231,711	17,497,755,182
대손충당금	(18,540,994,115)	(14,497,091,749)	-	-
순장부금액	17,684,139,065	5,680,405,553	18,424,231,711	17,497,755,182

당기 중 특수관계자 기타채권과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 4,044백만원 (전기: 2,807백만원)입니다.

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

(단위:원/USD/THB/JPY)									
특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	만기일	이율	통화	기초잔액	기종증가액	기종감소액	기타증감	기말잔액
코스맥스네오(주)	2023.05.26	2024.12.31	4.38~4.95%	KRW	12,500,000,000	2,200,000,000	-	-	14,700,000,000
농업회사법인코스맥스향약원(주)	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	KRW	2,240,000,000	300,000,000	80,000,000	-	2,460,000,000
코스맥스아이큐어(주)	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	KRW	-	500,000,000	-	-	500,000,000
코스맥스엠티(주)	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	KRW	2,901,237,601	-	-	-	2,901,237,601
매드스퀘어(주)	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	KRW	1,000,000,000	2,100,000,000	-	-	3,100,000,000
코스맥스에이비(주)	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	KRW	-	1,900,000,000	-	-	1,900,000,000
COSMAX JAPAN, INC.	2023.03.28	2028.10.29	4.34~4.94%	JPY	-	160,000,000	-	-	160,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2023.12.31	2024.12.31	4.95%	THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.27	2028.03.31	2.25%	USD	86,571,390	-	-	-	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2022.12.31	2023.12.31	4.17%	USD	3,588,961	-	3,588,961	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	2021.12.06	2025.12.30	2.33~4.89%	USD	243,180,000	19,274,000	-	-	262,454,000
대여금 계				KRW	18,641,237,601	7,000,000,000	80,000,000	-	25,561,237,601
				THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
				JPY	-	160,000,000	-	-	160,000,000
				USD	333,340,351	19,274,000	3,588,961	-	349,025,390
원화 총계				KRW	451,898,164,854	24,693,560,000	4,765,065,462	6,955,941,705	488,152,732,021
대손충당금				KRW	(256,405,348,886)	(36,590,433,040)	-	-	(292,995,781,926)
순장부금액				KRW	195,492,815,968	(11,896,873,040)	4,765,065,462	6,795,941,705	195,156,950,095

당기 중 특수관계자 대여금과 관련하여 인식한 기타의대손상각비는 36,590백만원 (전기: 147,517백만원)입니다.

(9) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 회사 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	14,262,800,493	11,754,381,192
퇴직급여	1,182,656,208	1,587,684,840
합 계	15,445,456,701	13,342,066,032

(10) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD,CNY,THB)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2023.08.14~2024.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	20,200,000.00	2021.07.29~2024.11.24	중소기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	8,640,000.00	2023.12.22~2024.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	14,405,000.00	2023.10.13~2024.10.27	국민은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	CNY	477,000,000.00	2023.05.31~2025.03.28	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2023.06.30~2024.06.30	씨티은행
	COSMAX GUANGZHOU, INC	운전대	CNY	96,000,000.00	2023.06.16~2024.06.20	(주)우리은행
	농업회사법인코스맥스향약원주	시설대	KRW	300,128,964	2023.05.17~2024.05.17	중소기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	30,000,000.00	2023.12.22~2024.12.22	(주)하나은행 외
	코스맥스네오(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2023.06.28~2024.06.28	중소기업은행
외담대		KRW	600,000,000	2023.10.12~2024.10.12	중소기업은행	
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	운전대	THB	300,000,000.00	2023.09.30~2024.03.29	SMBC	
합 계			KRW	2,940,128,964		
			USD	91,845,000.00		
			CNY	573,000,000.00		
			THB	300,000,000.00		

(11) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
제공자	보증내용	보증금액	보증기간	보증처
이병만	차입 등	48,489,856,800	2020.05.27~2024.08.30	산업은행 외
이병주	차입 등	157,902,800,000	2023.03.31~2033.10.30	산업은행 외
코스맥스비티아이㈜	담보	21,000,000,000	2023.06.28~2024.06.28	하나은행
합계		227,392,656,800		

34. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	동반성장 협력대출 예약금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공통지원 예약금
단기금융상품	만기지급식 증금와이드 정기예수금	한국증권금융	2,068,763,623	4,829,901,800	우리사주취득자금 대출 질권설정
합 계			2,568,763,623	5,329,901,800	

(2) 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
계정과목	담보제공자 산	자산장부금액	담보설정금액	설정권자	계정과목	차입금액
유형자산	토 지	31,983,192,575	195,482,800,000	산업은행 외	장단기차입금	135,262,000,000
	건 물	71,635,175,694				
	기계장치	3,637,684,618				
	소계	107,256,052,887				
투자부동산	토지	18,383,523,188	54,000,000,000	우리은행		42,800,000,000
	건물	21,843,874,320				
	소계	40,227,397,508				
합 계		147,483,450,395	249,482,800,000			178,062,000,000

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

보고기간말 현재 회사는 재무제표에 대한 주석 33에서 언급한 특수관계자에 대한 지급보증을 제외하고, 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 없습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액	사용제한내용
단기차입금	무역금융	(주)하나은행 외	39,000,000,000	39,000,000,000	-
	일반한도	(주)우리은행 외	7,000,000,000	7,000,000,000	-
매입채무	외상매출채권	(주)하나은행 외	14,000,000,000	2,262,334,694	-
합 계			60,000,000,000	48,262,334,694	-

(5) 당사는 공탁보증 등을 위하여 서울보증보험에 1,677백만원의 보증보험을 가입하고 있습니다.

(6) 2023년 코스맥스이스트(주)는 케이뷰티신성장 유한회사에 의결권이 있는 상환전환우선주를 발행하였습니다. 회사는 상환전환우선주 발행 관련하여 이해관계자로 참여하였으며, 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

- ① 회사는 (허용매도 외에) 대상회사 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 매각 등을 하고자 하는 경우, 투자자의 사전 서면 동의를 받아야 하고, 이 경우 투자자는 소유주식의 전부 또는 일부를 대주주와 동일한 조건으로 매각에 참여할 수 있는 권리를 보장받음.
- ② 발행회사가 약정을 위반하거나 상장을 완료 하지 못하는 경우 또는 투자자의 사정이 아닌 이유로 기업공개 완료 전에 대상주식에 대한 전환권을 행사한 경우 투자자는 회사 및 회사가 지정하는 자에게 매수할 것을 청구할 수 있음.
- ③ 발행거래 종결일의 다음날로부터 3년이 경과하는 날(투자자가 사전 동의한 경우에 한하여 1회, 1년 연장될 수 있음)까지 한국거래소가 운영하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장을 완료하여야 하며, 협의한 조건을 달성하기로 함.
- ④ 회사는 상환전환우선주 관련 계약에 따라 연대책임을 부담함.

(7) 소송중인 사건

보고기간말 현재 회사가 원고로 계류중인 사건은 3건으로 소송가액은 4,344백만원이며, 정상적인 영업과정에서 소송 및 분쟁 등이 제기 되었습니다. 보고기간 말 이후 상기 소송사건의 최종결과는 현재 예측할 수 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

등 신용위험을 관리하고 있습니다.

(가) 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	110,209,695,143	36,644,652,483
매출채권(*2)	233,870,555,678	239,799,565,601
단기금융자산(*2)	73,035,081,449	56,636,418,047
장기금융자산(*2,3)	471,596,418,143	435,857,152,470
합 계	888,711,750,413	768,937,788,601

(*1)현금 제외 금액입니다.

(*2)대손충당금 제외 금액입니다.

(*3)지분상품 제외 금액입니다.

(나) 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	196,232,389,300	208,688,957,634
6개월 초과~1년 이하	14,345,746,116	16,157,398,866
1년 초과	23,292,420,262	14,953,209,101
합 계	233,870,555,678	239,799,565,601

2) 유동성위험 관리

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

(단위:원)				
구 분	차입금 및 사채	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	224,777,925,540	194,349,874,473	65,533,355,292	484,661,155,305
1년 이후	119,728,023,686	-	9,907,300,377	129,635,324,063
합 계	344,505,949,226	194,349,874,473	75,440,655,669	614,296,479,368

상기 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 계약 만기 동안의 현금흐름 총액으로 이자비용의 현금흐름을 포함하였습니다.

3) 시장위험 관리

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위:원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	55,486,945,619	(55,486,945,619)	53,137,680,286	(53,137,680,286)
JPY	140,227,731	(140,227,731)	(10,106,187)	10,106,187
EUR	(1,737,752,635)	1,737,752,635	(1,653,735,526)	1,653,735,526
GBP	(694,505)	694,505	34,373	(34,373)
THB	1,263,323,731	(1,263,323,731)	1,199,158,671	(1,199,158,671)
CNY	(21,698,546)	21,698,546	(88,683,140)	88,683,140
합 계	55,130,351,395	(55,130,351,395)	52,584,348,477	(52,584,348,477)

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	89,030,000,000	77,830,000,000
유동성장기차입금	10,400,000,000	29,800,000,000
장기차입금	56,400,000,000	14,000,000,000
차입금 계(변동금리 적용분)	155,830,000,000	121,630,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 증가(감소)	(1,558,300,000)	1,558,300,000	(1,216,300,000)	1,216,300,000

(2) 자본위험관리

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

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	698,184,785,076	556,861,942,405
차감 : 현금및현금성자산	(110,209,695,143)	(36,644,652,483)
순부채	587,975,089,933	520,217,289,922
자본총계	314,434,204,572	303,478,374,965
부채비율	186.99%	171.42%

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 대한 전반적인 사항

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제12조(동등배당) 회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

제55조(이익금의 처분) 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

제56조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

③ 이 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

제56조의2(중간배당) ① 회사는 영업년도 중 1회에 한하여 이사회 결의로 일정한 날(이하 “기준일”)을 정하여 그 날의 주주에 대하여 상법 제462조의3에 의한 이익의 배당을 할 수 있다.

② 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

제57조(배당금지급청구권의 소멸시효) ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속한다.

※2023년 3월 30일 제9기 정기주주총회에서 개정된 정관

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제10기	제9기	제8기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		37,800	-16,447	34,336
(별도)당기순이익(백만원)		18,192	-100,615	20,530

(연결)주당순이익(원)		5,036	1,838	6,944
현금배당금총액(백만원)		5,673	-	6,240
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		15.0	-	18.2
현금배당수익률(%)	보통주	0.4	-	0.6
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	500	-	550
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	0.34	0.43

※ 평균 배당수익률 중 최근 3년간은 2021년(제8기)부터 2023년(제10기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2019년(제6기)부터 2023년(제10기)까지 기간입니다.

※ 당사는 인적분할로 설립 된 2014년 이후 2019년 결산까지 매년 배당을 시행해왔으며 해당 기간의 평균배당성향은 25.6%입니다. 단, 2020년, 2022년은 당기순이익 적자 전환으로 배당을 시행하지 않았습니다.

※ 2023년(제10기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회 결과로 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2021.06.25	유상증자(주주배정)	보통주	1,300,000	500	103,000	

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
코스맥스	회사채	사모	2020.06.25	20,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.85%	BBB+ (한국신용평가)	2023.06.25	상환	우리종합금융
코스맥스	회사채	사모	2020.07.23	15,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.75%	BBB+ (한국신용평가)	2023.07.23	상환	아이비케이 투자증권
코스맥스	회사채	사모	2022.10.26	20,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.70%	BBB+ (한국신용평가)	2025.10.26	미상환	아이비케이 투자증권
코스맥스	회사채	사모	2023.02.27	20,000	AAA 무보증 공모 회사채 3Y 기준수익률 + 0.70%	BBB+ (한국신용평가)	2026.02.27	미상환	우리종합금융
코스맥스	회사채	사모	2023.07.20	7,500	AAA 무보증 공모 회사채 2Y 기준수익률 + 0.80%	BBB+ (한국신용평가)	2025.07.20	미상환	코리아예셋 투자증권
코스맥스	회사채	사모	2021.08.31	17,404	3 Euribor+ 0.90%	-	2024.08.30	미상환	Shinhan Asia Limited
합 계	-	-	-	99,904	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	17,404	27,500	20,000	-	-	-	-	64,904
	합계	17,404	27,500	20,000	-	-	-	-	64,904

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

※ 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	-	2021.06.25	시설자금	81,500	시설자금	81,500	단계별 집행(증권신고서 기재사항)
유상증자	-	2021.06.25	채무상환	20,017	채무상환	20,017	단계별 집행(증권신고서 기재사항)
유상증자	-	2021.06.25	운영자금	32,383	원부재료 구입	32,383	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정현황

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원,%)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제10기	매출채권	346,344,587	71,125,271	20.5
	미 수 금	14,556,391	5,184,857	35.6
	선급금	9,743,776	-	-
	단기대여금	12,189,889	2,178,645	17.9
	장기대여금	28,798,485	-	-
	합 계	411,633,128	78,488,773	19.1
제9기	매출채권	361,283,951	58,526,658	16.2
	미 수 금	17,971,200	4,222,406	23.5
	선급금	7,866,708	-	-
	단기대여금	6,030,071	2,178,645	36.1
	장기대여금	15,123,644	-	-
	합 계	408,275,574	64,927,709	15.9
제8기	매출채권	404,930,681	54,951,119	13.6
	미 수 금	16,067,014	3,127,164	19.5
	선급금	8,753,470	-	-
	단기대여금	3,348,363	1,662,700	49.7
	장기대여금	15,795,926	480,199	3.0
	합 계	448,895,454	60,221,182	13.4

2) 최근 3사업연도의 매출채권 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제10기	제9기	제8기
기초 잔액	58,526,658	54,951,119	36,345,020
설정액	19,314,734	7,305,524	17,163,276
제각액	(6,661,284)	(3,049,576)	(1,268,198)
기타증감(*)	(54,837)	(680,409)	2,711,021
기말 잔액	71,125,271	58,526,658	54,951,119

(*) 기타증감에는 계정대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

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

4) 보고기간말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역

보고기간말 현재 중요한 변동사항이 없어 기재하지 않습니다.

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제10기	제9기	제8기
화장품	1. 상품	19,214,125	11,735,328	11,458,746
	2. 제품	61,136,818	46,608,249	54,847,182
	3. 재공품	29,274,716	23,973,082	26,896,986
	4. 원재료	51,501,925	58,732,716	72,483,731
	5. 부재료	51,351,902	52,104,323	53,518,257
	6. 미착품	5,921,775	9,124,127	4,367,232
	소 계	218,401,261	202,277,825	223,572,134
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		14.0%	14.5%	15.8%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		7.1회	6.6회	6.3회

2) 재고자산의 실사내역 등

① 실시 일자

당사의 경우, 12월31일을 기준으로 재고실사를 하고 있으며, 분,반기의 경우 재고자산 실사를 생략합니다. 재고자산의 실사를 생략한 경우, 입출장부 및 해당 부서의 자체 재고과약 등에 의한 방법으로 재고자산을 파악하고 있습니다.

② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

연말 재고실사의 경우, 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하고 있습니다.

③ 장기 체화재고 등의 현황

당사는 장기 체화재고가 없음

④ 기타사항

해당사항 없음

다. 공정가치 평가내역

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	당기말	전기말
-----	-----	-----

	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
현금및현금성자산	256,890,168,641	256,890,168,641	169,115,966,905	169,115,966,905
매출채권	271,522,375,821	271,522,375,821	302,757,293,212	302,757,293,212
단기금융자산	51,650,345,360	51,650,345,360	31,114,424,475	31,114,424,475
장기매출채권	3,696,940,759	3,696,940,759	-	-
장기금융자산	45,480,326,093	45,480,326,093	31,445,662,544	31,445,662,544
당기손익-공정가치측정금융자산	785,663,775	785,663,775	789,735,312	789,735,312
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,076,033,576	9,076,033,576	8,114,411,916	8,114,411,916
상각후원가측정금융자산	35,618,628,742	35,618,628,742	22,016,274,397	22,016,274,397
공정가치측정금융자산	-	-	525,240,919	525,240,919
합 계	629,240,156,674	629,240,156,674	534,433,347,136	534,433,347,136
[금융부채]				
매입채무	240,823,168,835	240,823,168,835	175,822,345,473	175,822,345,473
단기금융부채	529,518,589,251	529,518,589,251	568,969,891,754	568,969,891,754
장기금융부채	148,607,920,379	148,607,920,379	95,754,193,815	95,754,193,815
파생상품부채	56,378,159,685	56,378,159,685	-	-
상환전환우선주부채	59,171,862,937	59,171,862,937	-	-
합 계	1,034,499,701,087	1,034,499,701,087	840,546,431,042	840,546,431,042

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

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

2. 개요

당사는 2014년 3월 1일에 코스맥스비티아이주식회사(구)코스맥스주식회사(존속법인)의 화장품사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로서 화장품 제조 및 판매 등을 주 사업 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 경우 관계서류에 대한 업무위탁회사의 보고를 받았으며, 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결)

가. 요약연결 재무정보

(단위 : 천원)

구분	제 10기 (2023년 12월말)	제 9기 (2022년 12월말)	제8기 (2021년 12월말)
[유동자산]	821,629,082	737,152,717	792,234,583
· 현금및현금성자산	256,890,169	169,115,967	99,833,720
· 매출채권	271,522,376	302,757,293	349,979,562
· 단기금융자산	51,650,345	31,114,424	100,003,815
· 재고자산	218,401,261	202,277,825	223,572,134
· 당기법인세자산	102,234	668,290	1,322,079
· 기타유동자산	23,062,697	16,769,997	17,523,273
· 매각예정자산	-	14,448,921	-
[비유동자산]	735,448,193	659,297,788	619,694,193
· 장기매출채권	3,696,941		
· 장기금융자산	45,480,326	31,445,663	33,033,392
· 관계기업및공동기업투자자산	36,192,549	38,225,225	20,203,134
· 유형자산	546,758,373	490,557,497	471,227,774
· 무형자산	54,324,586	49,587,207	50,312,024
· 투자부동산	8,513,182	8,646,768	8,780,355
· 이연법인세자산	38,041,116	38,548,579	32,898,105
· 기타비유동자산	2,441,120	2,286,849	3,239,409
자산 총계	1,557,077,275	1,396,450,505	1,411,928,776
[유동부채]	873,814,217	811,975,090	787,663,555
[비유동부채]	324,701,618	140,228,862	158,880,649
부채 총계	1,198,515,835	952,203,952	946,544,204
[지배기업주주지분]	362,516,946	581,125,288	561,310,513
· 자본금	5,674,755	5,674,755	5,674,755
· 자본잉여금	28,524,663	286,766,779	292,481,615
· 기타자본	(300,167)	(300,167)	(300,167)
· 기타포괄손익누계액	15,550,821	21,439,989	15,366,730
· 이익잉여금	313,066,874	267,543,932	248,087,580
[비지배주주지분]	(3,955,507)	(136,878,735)	(95,925,941)
자본 총계	358,561,439	444,246,553	465,384,572
	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	1,777,494,448	1,600,125,770	1,591,487,622
영업이익	115,685,780	53,100,854	122,599,910
당기순이익(손실)	37,799,983	(16,446,827)	34,336,482
지배기업주주지분	57,137,183	20,847,691	74,435,536

비지배주주지분	(19,337,200)	(37,294,518)	(40,099,054)
기본주당이익(원)	5,036	1,838	6,944
연결에 포함된 회사수	26개	26개	25개

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제10기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위 : 천원)

구 분	제10기	제9기	제8기
기초의 현금및현금성자산	169,406,925	99,833,720	102,513,996
영업활동으로 인한 현금흐름	231,020,762	102,531,468	100,045,548
투자활동으로 인한 현금흐름	(104,497,982)	(31,251,948)	(143,689,207)
재무활동으로 인한 현금흐름	(39,233,386)	3,471,944	32,504,709
환율변동효과	390,928	(5,178,259)	8,458,674
기말의 현금및현금성자산	257,087,247	169,406,925	99,833,720

5. 부외거래

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

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

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

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제10기(당기)	삼덕회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 영업권 손상평가 (별도) 종속/관계기업 투자주식 손상평가
제9기(전기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 영업권 손상평가 (별도) 종속/관계기업 투자주식 손상평가
제8기(전전기)	신우회계법인	적정	해당사항없음	(연결) 영업권 손상평가 (별도) 종속/관계기업 투자주식 손상평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제10기(당기)	삼덕회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	290,000	3,718	290,000	3,917
제9기(전기)	신우회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	470,000	3,960	470,000	3,990
제8기(전전기)	신우회계법인	분반기검토, 중간감사, 기말감사	470,000	3,770	470,000	3,787

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제10기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제9기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제8기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없음.

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.03.15	감사인, 등기감사	화상회의	감사종결단계 보고사항 등
2	2023.03.17	감사인, 등기감사	서면회의	감사종결단계 보고사항 등
3	2023.05.04	감사인, 등기감사	대면회의	분기검토 관련
4	2023.07.27	감사인, 등기감사	대면회의	반기검토 관련

5. 회계감사인의 변경

당사 외부감사인 선임위원회는 제10기부터 제12기(2023.01.01~2025.12.31)까지 삼덕회계법인을 외부감사인으로 선임하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

- 감사의 회사 내부통제 유효성에 대한 감사 결과

사업연도	감사의 의견	지적사항
제10기(당기)	본 감사의 의견으로는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제9기(전기)	본 감사의 의견으로는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제8기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 코스맥스주식회사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-

나. 내부회계관리제도

- 회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제10기(당기)	삼덕회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제9기(전기)	신우회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제8기(전전기)	신우회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근이사와 1명의 사외이사 총 4명으로 구성되어 있습니다. 대표이사(심상배)가 이사회 의장을 하고 있습니다.

나. 이사회 운영규정의 주요내용

① 이사회 구성과 소집

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

② 이사회 결의방법

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

다. 주요결의 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사의 성명				사외이사 참석여부	사외이사의 성명	
				이경수 (출석률 : 100%)	심상배 (출석률 : 100%)	이병만 (출석률 : 100%)	이병주 (출석률 : 100%)		이건주 (출석률 : 100%)	
				찬반여부					찬반여부	
1	2023.01.27	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	2023.03.30 신규선임	참석	찬성	
2	2023.02.17	코스맥스 4 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
3	2023.02.27	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
4	2023.02.27	내부거래 한도 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
5	2023.02.27	안전보건계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
6	2023.02.27	이사회 규정 일부 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
7	2023.02.27	ESG위원회 신설의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
8	2023.03.09	제9기 결산 및 주총소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
9	2023.03.10	관계회사 COSMAX THAILAND의 증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성		참석	찬성	
10	2023.03.30	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성		2023.03.20 임기만료	찬성	참석	찬성
11	2023.03.30	경영위원회 위원 변경의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
12	2023.04.13	신한은행 차입의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
13	2023.05.03	한국수출입은행 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
14	2023.05.23	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
15	2023.06.08	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
16	2023.06.14	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
17	2023.06.16	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
18	2023.06.21	하나은행 차입의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
19	2023.07.03	하나은행 무역금융 차입 재약정의 건	가결	찬성	찬성			찬성	참석	찬성
20	2023.07.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성	

21	2023.07.12	코스맥스 5 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
22	2023.08.03	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
23	2023.08.10	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장건의 건 (2건)	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
24	2023.08.11	우리은행 차입의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
25	2023.08.17	한국산업은행 운영자금 차입 대한의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
26	2023.09.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
27	2023.09.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
28	2023.09.12	관계회사 코스맥스이스트 신주발행에 따른 계약 체결의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
29	2023.09.15	한국산업은행 시설자금 차입의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
30	2023.10.11	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장건의 건 (2건)	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
31	2023.11.21	하나은행 외상매출채권담보대출 증액의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
32	2023.11.28	관계회사 코스맥스WEST 지분양수의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
33	2023.12.13	관계회사 코스맥스USA 차입 보증 연장건의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성
34	2023.12.15	배당기준일 설정의 건	가결	찬성	찬성		찬성	참석	찬성

주) 공시작성기준일 현재 경영진은 대표이사 2인(이병주, 심상배), 사내이사 1인(이경수), 사외이사 1인(이건주)으로 구성되어 있습니다.

라. 이사회 내 위원회

(1) 이사회 내 위원회 구성 현황

기준일 : 2023년 12월 31일

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항
경영위원회	사내이사 3인	이경수 이병주 심상배	- 투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성 검증
ESG 위원회	사내이사 1인 사외이사 1인	심상배 이건주	- ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립, ESG 리스크 대응

(2) 이사회 내 위원회 활동 내역

기준일 : 2023년 12월 31일

위원회명	일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명			
				이경수	이병만	심상배	이병주
				찬반여부			
경영위원회	2023.02.15	COSMAX THAILAND 증자 및 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	2023.03.30 신규선임
	2023.03.10	1. COSMAX INDONESIA 증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
		2. 재무부문 지급규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	
	2023.04.04	COSMAX USA 재무구조 개선의 건	가결	찬성	2023.03.20 임기만료	찬성	찬성
	2023.05.17	1. 기타투자 검토의 건	가결	찬성		찬성	
		2. 매드스퀘어 신용공여의 건	가결	찬성		찬성	
	2023.07.04	1. 코스맥스재팬 신용공여의 건	가결	찬성		찬성	찬성
2. 코스맥스네오 신용공여의 건		가결	찬성				
2023.08.18	1. 코스맥스 WEST 신용공여의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
	2. 코스맥스 평택2공장 투자의 건	가결	찬성				
2023.09.11	1. 코스맥스 지급규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성		
	2. 코스맥스 향약원 신용공여의 건	가결	찬성				

	2023.10.13	JV 설립 및 신용공여의 건	가결	찬성		찬성	찬성
	2023.11.09	1. 코스맥스 물류창고 임대 건	가결	찬성		찬성	찬성
		2. 코스맥스 평택1공장 창고 증축 투자 건	가결	찬성		찬성	찬성
		3. 코스맥스 5공장 총/포장 라인 증설 건	가결	찬성		찬성	찬성
2023.11.23	코스맥스재팬 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성		

위원회명	일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명	사외이사의 성명
				심상배	이건주
				찬반여부	
ESG위원회	2023.12.12	2023년 ESG활동 결과 보고의 건	-	-	-

바. 이사의 독립성

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

성명	담당업무	주요경력	추천인	최대주주등과의관계	선임배경	회사와의 거래	임기	연임여부 (횟수)
이병주	경영총괄 대표이사	미시간대학교 MBA 코스맥스엔비티 CMO 코스맥스(주) 대표이사 사장	이사회	특수관계인	- 코스맥스 책임경영 구현을 위한 책임자로 코스맥스엔비티 및 코스맥스USA 법인의 대표이사 등 역할수행을 통하여 습득한 회사와 경영환경에 대한 이해 도를 바탕으로 미래 시장을 선도하기 위한 비전 제시 할 책임자로 판단됨	없음	3년	-
심상배	경영지원, 마케팅, 생산, 연구 총괄 대표이사	고려대학교 산업공학과 ㈜아모레퍼시픽 사업지원담당 전무 ㈜아모레퍼시픽 생산, R&D 부문 대표이사 사 ㈜아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스비티아이(주) 감사 코스맥스(주) 대표이사 부회장	이사회	없음	- 화장품 생산, 물류, 연구 및 조 직 경영에 이르는 화장품 산업 전 반 에 대한 전문가로 전략, 운영 및 연 구개발 등 다양한 분야의 경영 진 과 건설적인 의견제시를 통해 당 사의 미래비전 구축에 큰 도움 을 줄 것으로 판단됨	없음	3년	-
이경수	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당, 오리콤 AE담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스(주) 회장	이사회	본인	- 회사와 경영환경에 대한 이해도 가 높아 각종 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단됨	없음	3년	연임 (3회)

이건주	사외이사	서울대학교 법학과 대전지방검찰청 검사장 사법연수원 부원장 법무법인 세종 파트너변호사 코스맥스㈜ 사외이사	이사회	없음	- 법무 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어 지도록 기여할 수 있는 책임자로 판단됨	없음	3년	연임 (1회)
-----	------	---	-----	----	--	----	----	------------

※ 대표이사의 이사회 의장 선임사유

: 업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 등을 확인하여야 하는 의장은 상임
이사로 선임하는 것이 합리적이라고 판단.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

※상기 내용은 2023년 3월 30일 정기 주주총회 결과임

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023.02.27	내부교육	이건주	-	9기 기말 경영현황 설명
2023.06.26	내부교육	이건주	-	10기 1분기 경영현황 설명
2023.08.18	내부교육	이건주	-	10기 2분기 경영현황 설명
2023.10.17	내부교육	이건주	-	10기 3분기 경영현황 설명

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사

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

가. 감사에 관한 사항

성명	담당업무	주요경력	추천인	최대주주등과의 관계	선임배경	회사와의 거래	임기	연임여부(횟수)
방용원	감사	상정KPMG회계법인 전무 하나 법무법인 EY한영회계법인 부회장 코스맥스㈜ 감사	이사회	없음	- 회계 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바 르게 이루어지도록 기여할 수 있는 적 임자로 판단됨	없음	3년	연임 (1회)

나. 감사의 독립성

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

다. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	심의 여부	감사의 성명	비 고
				방용원	
1	2023.01.27	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	심의완료	심의	-
2	2023.02.17	코스맥스 4 무보증 사모사채 발행의 건	심의완료	심의	-
3	2023.02.27	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료	심의	-
4	2023.02.27	내부거래 한도 승인의 건	심의완료	심의	-
5	2023.02.27	안전보건계획 승인의 건	심의완료	심의	-
6	2023.02.27	이사회 규정 일부 개정의 건	심의완료	심의	-
7	2023.02.27	ESG위원회 신설의 건	심의완료	심의	-
8	2023.03.09	제9기 결산 및 주총소집에 관한 건	심의완료	심의	-
9	2023.03.10	관계회사 COSMAX THAILAND의 증자의 건	심의완료	심의	-
10	2023.03.30	대표이사 선임의 건	심의완료	심의	-
11	2023.03.30	경영위원회 위원 변경의 건	심의완료	심의	-
12	2023.04.13	신한은행 차입의 건	심의완료	심의	-
13	2023.05.03	한국수출입은행 차입 연장의 건	심의완료	심의	-
14	2023.05.23	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
15	2023.06.08	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
16	2023.06.14	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
17	2023.06.16	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	심의완료	심의	-
18	2023.06.21	하나은행 차입의 건	심의완료	심의	-
19	2023.07.03	하나은행 무역금융 차입 재약정의 건	심의완료	심의	-
20	2023.07.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
21	2023.07.12	코스맥스 5 무보증 사모사채 발행의 건	심의완료	심의	-
22	2023.08.03	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
23	2023.08.10	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건 (2건)	심의완료	심의	-
24	2023.08.11	우리은행 차입의 건	심의완료	심의	-
25	2023.08.17	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	심의완료	심의	-
26	2023.09.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
27	2023.09.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료	심의	-
28	2023.09.12	관계회사 코스맥스이스트 신주발행에 따른 계약 체결의 건	심의완료	심의	-
29	2023.09.15	한국산업은행 시설자금 차입의 건	심의완료	심의	-
30	2023.10.11	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건 (2건)	심의완료	심의	-
31	2023.11.21	하나은행 외상매출채권담보대출 증액의 건	심의완료	심의	-
32	2023.11.28	관계회사 코스맥스WEST 지분양수의 건	심의완료	심의	-
33	2023.12.13	관계회사 코스맥스USA 차입 보증 연장의 건	심의완료	심의	-
34	2023.12.15	배당기준일 설정의 건	심의완료	심의	-

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023.02.09	외부교육	금융기관의 글로벌 지속 가능성 협의회
2023.02.10	외부교육	해외 비재무 보고 공시 기준
2023.02.21	외부교육	부정조사와 감사위원회 역할
2023.02.27	내부교육	9기 기말 경영현황 설명
2023.04.18	외부교육	자금사고유형과 감사위원회가 유의할 사항 외 2건
2023.06.13	외부교육	내부 감사와 단계별 법률적 고려사항
2023.06.26	내부교육	10기 1분기 경영현황 설명
2023.07.13	외부교육	환경 변화 및 리스크 증대에 따른 내부통제 강화와 고도화 방안
2023.07.21	내부교육	연결 내부회계관리제도 운영방안
2023.08.18	내부교육	10기 2분기 경영현황 설명
2023.09.21	외부교육	ESG 공시항목과 산출 프로세스, 감사의 역할
2023.10.17	내부교육	10기 3분기 경영현황 설명
2023.11.03	외부교육	ESG 인증포럼, 국제지속가능성 인정 기준
2023.11.21	외부교육	개정법규 및 주주총회 체크포인트, 결산시점 재무보고 및 외부감사 감독 방안

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	2	과장(3년 6개월) 외	내부회계관리제도 운영실태 보고, 감사결과 및 감사계획 작성 등

2) 준법지원인 등

당사는 자산총액 5천억원 이상의 상장법인으로서 상법 제542조의13에 따라 준법지원인을 선임하고 있습니다.

가. 준법지원인 등의 인적사항 및 주요경력

성명	출생년월	직위	주요경력
전용석	1974.09	상무	고려대학교 법학대학원 지식재산권전공 삼성전자 (주)KT 코스맥스(주) 법무담당 이사, 변호사

나. 준법지원인의 주요활동내역 및 그 처리결과

일자	내용	상대방	주요경력
2023.1~2023.12	회사내부지시, 통보	관련부서 게시	청탁금지법 가이드 제공, 하도급 분야 법무 가이드 제공
2023.1~2023.12	회사내부지시, 통보	관련부서 게시	공정거래법 관련 가이드 제공

2023.1~2023.12	교육	임직원	청탁금지법 준수 교육(신규직원 교육)
			준법지원인 제도 관련 교육
2023.1~2023.12	회사운영사항 점검	임직원	경영위원회 참가(회사운영상의 준법사항 점검)

다. 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀	2	부장 외(3년 2개월)	준법통제기준 준수 관련 사전 예방활동 및 준법 점검활동
해외법무팀	3	과장 외(3년5개월)	준법통제기준 준수 관련 사전 예방활동 및 준법 점검활동

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

해당 투표제도 실시여부 관한 사항은 2023년 3월 30일 개최한 제9기 정기주주총회 기준입니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 분쟁

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 분쟁이 있었던 경우가 없습니다

라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	11,349,509	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	3,847	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-

	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	11,345,662	-
	우선주	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제9조(신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하거나 근로자기본법 제38조의 규정에 의하여 우리사주매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 6. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 제4호에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 단, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 의한 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6 제2항에 정한 방법으로 하되, 법령상 허용되는 경우 이사회 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
기준일	회사는 매 결산기 최종일의 주주명부에 기재되어 있는 주주로 하여금 정기주총 시 그 권리를 행사하게 한다. 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우에는 이사회 결의에 의하여 이를 2주간 전에 공고한 후 기준일을 정할 수 있다		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고	당사홈페이지

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제 9기 주주총회 (2023.3.30)	1. 제 9기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 이사 3인 선임의 건	가결	-
	4. 감사 1인 선임의 건	가결	-
	5. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	6. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-
	7. 임원퇴직금규정 변경의 건	가결	-
제 8기 주주총회 (2022.3.30)	1. 제 8기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	4. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-
제7기 주주총회 (2021.3.26)	1. 제 7기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 사내이사 1인 선임의 건	가결	-
	4. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	5. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
코스맥스비티아이	최대주주	보통주	2,933,487	25.85	2,933,487	25.85	-
이경수	임원	보통주	118	0.00	118	0.00	-
이병만	계열회사임원	보통주	69	0.00	69	0.00	-
최경	계열회사임원	보통주	29,787	0.26	29,787	0.26	-
김철희	계열회사임원	보통주	1,156	0.01	0	0.00	-
이영하	계열회사임원	보통주	1,661	0.01	1,661	0.01	-
정민경	계열회사임원	보통주	1,283	0.01	1,283	0.01	-
심상배	임원	보통주	500	0.00	500	0.00	-
이윤종	계열회사임원	보통주	445	0.00	445	0.00	-
이완경	계열회사임원	보통주	250	0.00	0	0.00	-
정호	계열회사임원	보통주	1,680	0.01	1,240	0.01	-
이상인	계열회사임원	보통주	6,346	0.06	6,346	0.06	-
양치연	계열회사임원	보통주	1,063	0.01	1,063	0.01	-
김남중	계열회사임원	보통주	1,676	0.01	0	0.00	-
계		보통주	2,979,521	26.23	2,975,999	26.22	-
		우선주	-	-	-	-	-
		기 타	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
코스맥스비티아이(주)	5,007	이병만	19.95	-	-	서성석	20.62
		이병주	10.52	-	-	-	-

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)	업무집행자 (업무집행조합원)	최대주주 (최대출자자)

	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2018.03.23	이경수	25.60	-	-	이경수	25.60
2018.03.23	문성기	-	-	-	-	-
2018.11.27	이경수	25.60	-	-	이경수	25.60
2018.12.27	이경수	23.07	-	-	이경수	23.07
2020.03.20	이완경	-	-	-	-	-
2020.03.20	이병주	2.77	-	-	-	-
2021.03.26	이윤종	-	-	-	-	-
2021.07.02	-	-	-	-	이경수	19.23
2023.03.30	이병만	10.04	-	-	-	-
2023.03.30	이병주	8.60	-	-	-	-
2023.03.31	-	-	-	-	서성석	20.62
2023.04.07	이병주	10.52	-	-	-	-
2023.04.11	이병만	19.95	-	-	-	-

- ※ 최근 3년간 코스맥스비티아이(주)의 대표이사 변동내역
- 2020.03.20 이경수, 문성기 → 이완경, 이병주
 - 2021.03.26 이완경, 이병주 → 이완경, 이윤종
 - 2023.03.30 이완경, 이윤종 → 이병만, 이병주
- ※ 상기 지분율은 총 발행주식수 기준입니다.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	코스맥스비티아이(주)
자산총계	878,273
부채총계	625,877
자본총계	252,396
매출액	628,597
영업이익	20,249
당기순이익	2,487

주) 2023년 기말 연결 재무제표 기준

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

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

2014년 3월 1일 인적분할을 통해, 신설회사 코스맥스(주)(2014년 3월 3일 설립)와 존속법인 코스맥스비티아이(주)로 나뉘었으며, 2014년 6월 19일 건강기능식품제조 판매회사인 코스맥스엔비티(주)[구 (주)뉴트리바이오텍]을 주요 종속회사로 편입 했으며, 종속회사로서 건

강기능식품 사업을 영위하는 코스맥스바이오(주)와의 시너지를 창출할 계획입니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요
당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	코스맥스비티아이(주)	2,933,487	25.85	
	국민연금관리공단	1,515,658	13.35	
우리사주조합		60,771	0.54	

5. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	21,215	21,233	99.92	6,088,023	11,345,662	53.66	-

주1) 기준일인 2023년 12월 31일자 기준입니다.

주2) 총발행주식수는 자기주식을 제외한 의결권 있는 발행주식 총수입니다.

6. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종류		23년 07월	23년 08월	23년 09월	23년 10월	23년 11월	23년 12월
기명식 보통주	최 고	103,400	153,500	151,800	139,400	137,900	127,000
	최 저	89,000	100,100	126,300	111,500	110,700	112,100
월간거래량		2,203,131	5,496,940	2,066,267	2,789,457	2,684,718	1,321,535

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와 의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이경수	남	1946.05	회장	사내이사	상근	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당, 오리콤 AE담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스㈜ 회장	118	-	계열회사임원	2014.03.01 ~현재	2026.03.30
심상배	남	1956.04	대표이사 부회장	사내이사	상근	경영지원, 마케팅, 생산, 연구 총괄	고려대학교 산업공학과 ㈜아모레퍼시픽 대표이사 사장 코스맥스㈜ 대표이사 부회장	500	-	계열회사임원	2021.03.26 ~현재	2024.03.26
이병주	남	1979.07	대표이사 사장	사내이사	상근	경영 총괄	미시간대학교 MBA 코스맥스엔비티 CMO 코스맥스㈜ 대표이사 사장	-	-	계열회사임원	2019.10.01 ~현재	2026.03.30
이건주	남	1963.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학과 대전지방검찰청 검사장 사법연수원 부원장 법무법인 세종 파트너변호사 코스맥스㈜ 사외이사	208	-	계열회사임원	2020.03.20 ~현재	2026.03.30
방용원	남	1959.12	감사	감사	상근	감사	고려대학교 경영학과 상정KPMG회계법인 전무 EY한영회계법인 부회장 코스맥스㈜ 감사	-	-	계열회사임원	2020.03.20 ~현재	2026.03.30
윤상기	남	1954.11	고문	미등기	비상근	고문	진주농림고등전문학교 축산학과 경상남도 하동군 군수 코스맥스㈜ 고문	-	-	-	2022.09.01 ~현재	-
이병만	남	1978.06	사장	미등기	상근	Digital 사업본부, OBM사업부 총괄	상하이교통대학교 E-MBA 코스맥스비티아이㈜ 기획조정실 총괄 코스맥스(주) 경영임원 사장	69	-	임원	2019.10.01 ~현재	-
권순일	남	1969.06	부사장	미등기	비상근	경영지원본부	충북대학교 화학공학과 존슨앤드존슨 아시아태평양 R&D 코스맥스비티아이㈜ R&I Center 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장	63	-	계열회사임원	2020.01.01 ~현재	-
허정대	남	1972.12	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	영남대학교 코스맥스㈜ 생산관리 케이에스팩 대표이사 코스맥스(주) 경영지원본부 전무이사	-	-	-	2017.11.01 ~ 현재	-

최정호	남	1972.01	전무이사	미등기	상근	디자인 R&I	Central Saint Martins College of Art and Design 산업디자인과 성주그룹 MCM,상성출산 패션부문 대흥기획 디자인마케팅센터 코스맥스㈜ 디자인 R&I 전무이사	52	-	-	2017.02.28 ~현재	-
김남중	남	1971.09	전무이사	미등기	상근	마케팅본부	강릉대 산업공학과 코스맥스비티아이㈜ 글로벌프로세스혁신팀 이사 코스맥스㈜ 마케팅 전무	-	-	계열회사임원	2017.12.22 ~현재	-
황안순	남	1969.12	전무이사	미등기	상근	인사총무담당	해군사관학교 기계공학과 코스맥스㈜ HR본부 전무이사	237	-	계열회사임원	2014.03.01 ~현재	-
서은주	여	1974.02	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	아주대학교 공업화학과 화성화학(주) 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사	267	-	-	2014.03.01 ~현재	-
김용범	남	1974.08	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	한국국대대학교 독일어과 코스맥스엔비티 경영기획본부 부부장 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사	-	-	-	2019.11.01 ~현재	-
박천호	남	1976.02	전무이사	미등기	상근	R&I Center 총괄	한국과학기술원(KAIST) (주)아모레퍼시픽 코스맥스㈜ R&I Center 연구부원장	-	-	-	2014.03.01 ~현재	-
홍장록	남	1969.08	전무이사	미등기	상근	공장장	인하대학교 화학과 한국오츠카제약 코스맥스㈜ 공장장	3,245	-	-	2014.03.01 ~현재	-
김기선	남	1963.09	F 1	미등기	상근	ES Lab.	충남대학교 약제학 LG생활건강, 더페이스샵 코스맥스(주) EP Lab. 이사 코스맥스비티아이(주) 신재형 Lab. 상무이사 코스맥스(주) ES Lab. F1	-	-	-	2019.07.01 ~현재	-
정민경	남	1972.11	전무이사	미등기	비상근	경영지원본부	IE business school MBA LG생활건강 화장품해외사업팀 코스맥스㈜ 경영지원본부 전무이사	-	-	계열회사임원	2014.03.01 ~현재	-
박진호	남	1968.06	상무이사	미등기	상근	SCM	경기대학교 산업공학과 JW홀딩스 코스맥스㈜ SCM 상무이사	48	-	-	2019.05.01 ~현재	-
이영하	남	1970.08	상무이사	미등기	비상근	경영지원본부	상지대학교 화학과 코스맥스㈜ 경영지원본부 상무이사	1,000	-	계열회사임원	2014.03.01 ~ 현재	-
홍연주	여	1973.08	F 1	미등기	상근	향료 Lab.	이화여자대학교 유기화학과 (주)아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 향료 Lab. F1	-	-	-	2015.11.02 ~현재	-
김민수	남	1973.11	상무이사	미등기	상근	FM	코스맥스㈜ FM 상무이사	175	-	-	2015.04.01 ~현재	-
김민아	여	1978.02	상무이사	미등기	상근	전략마케팅	INSEAD MBA ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 전략마케팅 상무이사	78	-	-	2022.03.28 ~현재	-
배지현	여	1975.02	상무이사	미등기	상근	OBM사업부	서울대학교 분자생물학 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ OBM사업부 상무이사	-	-	계열회사임원	2023.01.16 ~현재	-

전홍석	남	1974.09	상무이사	미등기	상근	법무	고려대학교 지식재산권법학과 상성전자 (주)KT 코스맥스㈜ 법무담당 상무이사	114	-	-	2017.01.01 ~현재	-
강선철	남	1972.06	상무이사	미등기	상근	품질본부	성균관대학교 화학공학과 KGC라이프앤진주 코스맥스㈜ 품질본부 상무이사	-	-	-	2014.03.01 ~현재	-
송진아	여	1977.05	상무이사	미등기	상근	전략마케팅	고려대학교 MBA ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 전략마케팅 상무이사	-	-	-	2023.04.17 ~현재	-
안형준	남	1974.11	이사	미등기	상근	SPI TF	경희대학교 산업공학과 코스맥스비티아이(주) 경영진단팀 코스맥스㈜ SPI TF 이사	23	-	-	2015.09.01 ~현재	-
박형근	남	1972.09	이사	미등기	상근	PD	한국외국대학교 산업공학과 코스맥스㈜ PD 이사	672	-	-	2014.03.01 ~현재	-
신봉철	남	1970.05	이사	미등기	상근	경영관리담당	성균관대학교 행정학과 ㈜두산인프라코어 코스맥스㈜ 경영관리담당 이사	-	-	계열회사임원	2020.11.09 ~현재	-
신병모	남	1975.12	이사	미등기	상근	PE	명지대학교 화학과 코스맥스㈜ PE 이사	2,933	-	-	2014.03.01 ~현재	-
남성범	남	1972.09	이사	미등기	비상근	경영지원본부	홍익대학교 공업화학과 한국존슨앤존슨 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	227	-	-	2019.01.01 ~현재	-
지진구	남	1976.02	F 2	미등기	상근	SM Lab.	연세대학교 공학대학원 무기화학과 코스맥스㈜ SM Lab. F2	524	-	-	2014.03.01 ~현재	-
이화영	여	1974.08	F 2	미등기	상근	CF Lab.	연세대학교 공학대학원 고분자학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ CF Lab. F2	-	-	-	2018.06.01 ~현재	-
이준배	남	1977.01	F 2	미등기	상근	기반기술연구 Lab.	한국과학기술원(KAIST) 생명과학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스비티아이(주) 이노베이션 Lab. 코스맥스㈜ 기반기술연구Lab. F2	23	-	-	2018.08.01 ~현재	-
김의택	남	1976.01	이사	미등기	비상근	경영지원본부	명지대학교 산업공학과 ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	389	-	-	2015.05.26 ~현재	-
우영화	여	1978.01	F 2	미등기	상근	LL Lab.	충북대학교 유기합성학과 한국콜마주 코스맥스㈜ LL Lab. F2	-	-	-	2014.03.01 ~현재	-
김재희	남	1977.04	이사	미등기	상근	신규사업 개발실	고려대학교 재료금속공학과 (주)두산 코스맥스비티아이(주) 플랫폼기획팀 코스맥스㈜ 신규사업개발실 이사	60	-	계열회사임원	2019.12.01 ~현재	-
어재선	남	1975.05	이사	미등기	비상근	경영지원본부	Waseda University 상학부 상성전자 재팬 마케팅 엘앤피코스메틱(주) 해외사업팀 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	-	-	계열회사임원	2022.09.01 ~현재	-
강민구	남	1975.12	이사	미등기	비상근	경영지원본부	고려대학교 Global MBA ㈜아모레퍼시픽 코스맥스㈜ 경영지원본부 이사	-	-	계열회사임원	2022.11.21 ~현재	-

김종수	남	1976.04	이사	미등기	상근	디자인R&I Lab.	경남대학교 산업디자인학과 코스맥스㈜ 디자인R&I Lab. 이사	527	-	-	2014.03.01 ~현재	-
최재우	남	1977.08	이사	미등기	상근	마케팅본부	경주대학교 무역학과 코스맥스㈜ 마케팅본부 이사	-	-	-	2014.03.01 ~현재	-
윤종혁	남	1975.05	F 2	미등기	비상근	경영지원본부	인하대학교 회학과 코스맥스이스트㈜ 경영지원본부 F2 코스맥스㈜ 경영지원본부 F2	-	-	-	2023.03.01 ~현재	-

2. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
화장품	남	627	-	38	-	665	6년 5개월	43,254,608	65,045	30	48	78	-
화장품	여	615	-	22	-	637	6년 5개월	35,831,180	56,250				-
합 계		1,242	-	60	-	1,302	6년 4개월	79,085,788	60,742				-

3. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	38	6,519,084	171,555	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,500,000	-
감사	1	400,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	2,401,920	480,384	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	2,067,177	689,059	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	298,742	298,742	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이경수	회장	1,102,774	-
심상배	부회장	622,417	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법	
이경수	급여	855,501	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위업업무의성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정하고 급여 총액을 12개월로 분할하여 지급	
	근로소득	247,274	· 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 · 정기상여 : 당사는 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 · 목표인센티브 : 당사는 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로 연 2회 인센티브를 지급 ※ 해당 인센티브는 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급함. 당사는 2023년 상반기 매출 기준 521,663백만원, 영업이익 43,428백만원으로 목표 달성하여 2023년 7월에 총 152,775천원 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)	
	주식매수선택권		-	해당사항 없음
	행사이익		-	해당사항 없음
	기타 근로소득		-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
기타소득	-	해당사항 없음		
심상배	근로소득	급여	478,124	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위업업무의성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정하고 급여 총액을 12개월로 분할하여 지급

	상여	144,293	<ul style="list-style-type: none"> · 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 · 정기상여 : 당사는 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 · 목표인센티브 : 당사는 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로 연 2회 인센티브를 지급 ※ 해당 인센티브는 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급함. 당사는 2023년 상반기 매출 기준 521,663백만원, 영업이익 43,428백만원으로 목표 달성하여 2023년 7월에 총 85,501천원 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
			해당사항 없음
			해당사항 없음
	주식매수선택권	-	해당사항 없음
	기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음
기타소득	-	해당사항 없음	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이경수	회장	1,102,774	-
심상배	부회장	622,417	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
이경수	근로소득	급여	855,501 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정하고 급여 총액을 12개월로 분할하여 지급
		상여	247,274 <ul style="list-style-type: none"> · 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 · 정기상여 : 당사는 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 · 목표인센티브 : 당사는 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로 연 2회 인센티브를 지급 ※ 해당 인센티브는 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급함. 당사는 2023년 상반기 매출 기준 521,663백만원, 영업이익 43,428백만원으로 목표 달성하여 2023년 7월에 총 152,775천원 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권	-
		행사이익	-
		기타 근로소득	-
		퇴직소득	-
기타소득	-		
심상배	근로소득	급여	478,124 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정하고 급여 총액을 12개월로 분할하여 지급
		상여	144,293 <ul style="list-style-type: none"> · 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 · 정기상여 : 당사는 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 · 목표인센티브 : 당사는 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로 연 2회 인센티브를 지급 ※ 해당 인센티브는 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급함. 당사는 2023년 상반기 매출 기준 521,663백만원, 영업이익 43,428백만원으로 목표 달성하여 2023년 7월에 총 85,501천원 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권	-

	행사이익		
	기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음
	기타소득	-	해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
코스맥스비티아이	3	40	43

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 계통도

출자회사 피출자회사	코스맥스 비티아이(주)	코스맥스(주)	코스맥스 이스트(주)	코스맥스 엔비티(주)	COSMAX CHINA, INC	코스맥스 바이오(주)	COSMAX WEST CORPORATION	PT. COSMAX INDONESIA	코스맥스 엠티(주)	매드 스퀘어(주)	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	COSMAX GUANGZHOU, INC
코스맥스(주)	25.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오(주)	68.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔비티(주)	38.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스파미(주)	72.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	99.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스네오(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스아이큐어(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
농업회사법인 코스맥스황약원(주)	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엠티(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-	98.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	-	96.67	-	3.33	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스이스트(주)	-	97.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스라보라토리(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX JAPAN, INC.	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매드스퀘어(주)	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔에스(주)	-	-	-	54.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE., LTD	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜닥터디앤케이	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-

COSMAX China International, Inc.	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX(Shanghai) Trade, Inc.	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
Three Apples Cosmetics, Inc.	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX Hongkong Limited	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	-	-	80.00	-	-	-	-	-	-	-
건강여행㈜	-	-	-	-	-	66.67	-	-	-	-	-	-
COSMAX BIO TECH, INC.	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-
바이오뉴랩㈜	-	-	-	-	-	70.00	-	-	-	-	-	-
코스맥스팻(주)	-	-	-	-	-	51.00	-	-	-	-	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	67.00	-	-	-	-
CM TECH CHINA, INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-
PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.00	-	-
MADSSQUARE INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95	-	-
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00	-
Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00
Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00
코스맥스메이비㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 임원의 겸직현황

겸직임원			겸직회사		
성명	회사명	직위	회사명	직위	비고
이경수	코스맥스(주)	이사	Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	이사	비상근
최경	코스맥스이스트(주)	대표이사	PT. COSMAX INDONESIA	이사	비상근
			COSMAX CHINA, INC	대표이사	비상근
			COSMAX China International, Inc.	대표이사	비상근
			COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.	대표이사	비상근
			Three Apples Cosmetics, Inc.	대표이사	비상근
			COSMAX Hongkong Limited	대표이사	비상근
			PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	대표이사	비상근
이병만	코스맥스비티아이(주)	대표이사	코스맥스라보라토리(주)	대표이사	비상근
			코스맥스엔비티(주)	이사	비상근
			Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	대표이사	비상근

이병주	코스맥스비티아이(주)	대표이사	코스맥스(주)	대표이사	상근
			COSMAX USA, CORPORATION	대표이사	비상근
			COSMAX WEST CORPORATION	대표이사	비상근
			코스맥스아이큐어(주)	이사	비상근
심상배	코스맥스(주)	대표이사	코스맥스아이큐어(주)	이사	비상근
			코스맥스엠티(주)	이사	비상근
정민경	PT. COSMAX INDONESIA	대표이사	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	대표이사	비상근
이종만	코스맥스엠티(주)	이사	CM TECH CHINA, INC.	대표이사	비상근
이진일	코스맥스엠티(주)	이사	코스맥스아이큐어(주)	이사	비상근
			코스맥스에이비(주)	이사	비상근
황안순	농업회사법인코스맥스향약원(주)	대표이사	코스맥스네오(주)	이사	비상근
윤원일	코스맥스엔비티(주)	대표이사	COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	대표이사	비상근
이진우	코스맥스엔비티(주)	이사	코스맥스엔에스(주)	이사	비상근
김관용	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	대표이사	COSMAX BIO TECH, INC.	대표이사	비상근
이종환	바이오뉴랩(주)	대표이사	코스맥스바이오(주)	이사	비상근
안준희	매드스퀘어(주)	대표이사	PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA	대표이사	비상근
			MADSQUARE INC.	대표이사	비상근
강민구	COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	대표이사	HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	대표이사	비상근
양치연	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스이스트(주)	이사	비상근
이상인	COSMAX GUANGZHOU, INC	대표이사	Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	대표이사	비상근
			코스맥스이스트(주)	이사	비상근
			Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	이사	비상근
정용철	코스맥스엠티(주)	대표이사	코스맥스에이비(주)	이사	비상근
강승현	코스맥스엠티(주)	이사	코스맥스에이비(주)	이사	비상근

라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	0	12	12	39,386	4,525	0	43,911
일반투자	0	0	0	0	0	0	0
단순투자	1	20	21	6,989	0	1,289	8,278
계	1	32	33	46,375	4,525	1,289	52,189

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

가. 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원/USD/THB/JPY)

특수관계자	거래조건			변동내용					
	발생일	만기일	이율	통화	기초잔액	기중증가액	기중감소액	기타증감	당기말잔액
코스맥스네오(주)	2023.05.2 6	2024.12.3 1	4.38~4.95%	KRW	12,500,000,000	2,200,000,000	-	-	14,700,000,000
농업회사법인코스맥스향약원(주)	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	KRW	2,240,000,000	300,000,000	80,000,000	-	2,460,000,000
코스맥스아이큐어(주)	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	KRW	-	500,000,000	-	-	500,000,000
코스맥스엠티(주)	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	KRW	2,901,237,601	-	-	-	2,901,237,601
매드스퀘어(주)	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	KRW	1,000,000,000	2,100,000,000	-	-	3,100,000,000
코스맥스에이비(주)	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	KRW	-	1,900,000,000	-	-	1,900,000,000
COSMAX JAPAN, INC.	2023.03.2 8	2028.10.2 9	4.34~4.94%	JPY	-	160,000,000	-	-	160,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2023.12.3 1	2024.12.3 1	4.95%	THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.2 7	2028.03.3 1	2.25%	USD	86,571,390	-	-	-	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2022.12.3 1	2023.12.3 1	4.17%	USD	3,588,961	-	3,588,961	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	2021.12.0 6	2025.12.3 0	2.33~4.89%	USD	243,180,000	19,274,000	-	-	262,454,000
대여금 계				KRW	18,641,237,601	7,000,000,000	80,000,000	-	25,561,237,601
				THB	295,000,000	-	-	-	295,000,000
				JPY	-	160,000,000	-	-	160,000,000
				USD	333,340,351	19,274,000	3,588,961	-	349,025,390
원화 총계				KRW	451,898,164,854	24,693,560,000	4,765,065,462	6,955,941,705	488,152,732,021
대손충당금				KRW	(256,405,348,886)	(36,590,433,040)	-	-	(292,995,781,926)
순장부금액				KRW	195,492,815,968	(11,896,873,040)	4,765,065,462	6,795,941,705	195,156,950,095

코스맥스(주) 별도기준

나. 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

1) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원,USD,CNY,THB)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
------	-----	------	----	------	------	-----

차입	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2023.08.14~2024.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	20,200,000.00	2021.07.29~2024.11.24	중소기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	8,640,000.00	2023.12.22~2024.12.24	한국산업은행
		운전대	USD	14,405,000.00	2023.10.13~2024.10.27	국민은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	CNY	477,000,000.00	2023.05.31~2025.03.28	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2023.06.30~2024.06.30	씨티은행
	COSMAX GUANGZHOU, INC	운전대	CNY	96,000,000.00	2023.06.16~2024.06.20	(주)우리은행
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	시설대	KRW	300,128,964	2023.05.17~2024.05.17	중소기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	30,000,000.00	2023.12.22~2024.12.22	(주)하나은행 외
	코스맥스네오(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2023.06.28~2024.06.28	중소기업은행
외담대		KRW	600,000,000	2023.10.12~2024.10.12	중소기업은행	
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	운전대	THB	300,000,000.00	2023.09.30~2024.03.29	SMBC	
합 계			KRW	2,940,128,964		
			USD	91,845,000.00		
			CNY	573,000,000.00		
			THB	300,000,000.00		

코스맥스(주) 별도기준

2) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

제공자	보증내용	보증금액	보증기간	보증처
이병만	차입 등	48,489,856,800	2020.05.27~2024.08.30	산업은행 외
이병주	차입 등	157,902,800,000	2023.03.31~2033.10.30	산업은행 외
코스맥스비티아이(주)	담보	21,000,000,000	2023.06.28~2024.06.28	하나은행
합계		227,392,656,800		

코스맥스(주) 별도기준

2. 대주주등과의 자산양수도 등
- 해당사항 없습니다.

3. 대주주등과의 영업거래

(단위 : 원)

특수관계자	매 출		매 입	
	2023년	2022년	2023년	2022년
코스맥스비티아이(주)	109,966,605	110,704,273	20,197,004,331	23,433,663,022
코스맥스네오(주)	5,798,396,538	5,273,946,903	5,940,349,922	5,579,115,689
코스맥스엠티(주)	1,277,218,246	1,726,316,672	9,842,102,671	8,028,003,910
코스맥스아이큐어(주)	6,057,760,088	4,421,649,523	5,002,688	14,787,745
코스맥스라보라토리(주)	784,053	11,776,668	-	-
매드스퀘어(주)	130,165,047	200,564,181	-	-
코스맥스이스트(주)	3,840,546	3,314,647	-	-
COSMAX CHINA, INC	27,690,460,942	31,107,301,092	2,447,487,298	1,897,116,688
COSMAX GUANGZHOU, INC	14,588,046,343	8,709,465,434	293,292,650	171,296,946
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	7,065,334,535	5,697,305,455	-	-
COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC	-	56,239,200	-	-
COSMAX USA CORPORATION	23,391,750,881	9,185,127,769	110,721,511	158,760,886
NU-WORLD CORPORATION	-	2,172,201,140	-	285,260,830
PT. COSMAX INDONESIA	9,513,579,873	7,807,480,278	56,876,983	85,514,243
KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	3,674,008,070	2,875,167,664	1,655,983	26,152,735
COSMAX JAPAN, INC.	27,868,848	87,958,329	22,133,521	-
코스맥스엔에스(주)	4,681,285	2,639,819	-	-
코스맥스엔비티(주)	74,588,548	61,346,899	-	-
코스맥스파마(주)	15,307,705	12,112,656	-	-
코스맥스바이오(주)	30,745,589	40,415,750	22,825,000	-
바이오뉴랩(주)	16,156,697	38,799,593	-	-
코스맥스핏(주)	14,014,517	769,810	-	-
(주)코스엠앤엠	655,182	664,782	-	-
(주)믹스앤매치	1,720,521,010	1,368,675,934	3,584,758,977	2,200,852,780
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	-	-	4,741,123,955	22,061,889
레시피(주)	5,525,514,020	15,971,012,357	-	-
(주)메디올	3,729,939,863	-	-	-
(주)이사무애	-	86,842,354	-	-
(주)닥터디앤에이	744,982	499,356	-	-
문샷코리아(주)	198,879,048	841,605,139	-	-
케이프(주)	72,000	3,662,410	-	-
알코스비타랩(주)	-	-	63,250,000	-
(주)웰스킨	3,388,177	8,476,528	21,036,000	20,036,000
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	-	-	6,670,067,259	-
합 계	110,664,389,238	97,884,042,615	54,019,688,749	41,922,623,363

코스맥스(주) 별도기준

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
- 해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

보고기간말 현재 연결실체가 원고로 계류중인 사건은 6건 (측정 가능한 소송가액은 13,738백만원)이고, 피고로 계류중인 사건은 6건 (측정 가능한 소송가액은 329백만원)으로, 정상적인 영업과정에서 발생한 소송입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	
금융기관(은행제외)	-	-	
법 인	-	-	
기타(개인)	-	-	

※ 해당 사항 없음.

다. 채무보증 현황

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

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, USD, CNY, THB)

보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입	PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2023.08.14~2024.08.14	(주)하나은행
		운전대	USD	20,200,000.00	2021.07.29~2024.11.2	중소기업은행 외
	COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	8,640,000.00	2023.12.22~2024.12.2	한국산업은행
		운전대	USD	14,405,000.00	2023.10.13~2024.10.2	국민은행 외
	COSMAX CHINA, INC	운전대	CNY	477,000,000.00	2023.05.31~2025.03.2	(주)하나은행 외
		운전대	USD	15,600,000.00	2023.06.30~2024.06.3	씨티은행

					0	
	COSMAX GUANGZHOU, INC	운전대	CNY	96,000,000.00	2023.06.16~2024.06.20	(주)우리은행
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	시설대	KRW	300,128,964	2023.05.17~2024.05.17	중소기업은행
	COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	30,000,000.00	2023.12.22~2024.12.22	(주)하나은행 외
	코스맥스네오(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2023.06.28~2024.06.28	중소기업은행
		외담대	KRW	600,000,000	2023.10.12~2024.10.12	중소기업은행
	COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	운전대	THB	300,000,000.00	2023.09.30~2024.03.29	SMBC
합 계			KRW	2,940,128,964		
			USD	91,845,000.00		
			CNY	573,000,000.00		
			THB	300,000,000.00		

3. 제재 등과 관련된 사항

※ 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

※ 해당사항 없음.

나. 중소기업기준 검토표

※ 해당사항 없음.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

※ 해당사항 없음.

라. 합병등의 사후정보

※ 해당사항 없음.

마. 녹색경영

'II. 사업의 내용'중 '7. 기타 참고사항'의 '나. 환경관련 규제 및 법률사항'을 참조하시기 바랍니다.

바. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

※ 해당사항 없음.

사. 조건부자본증권의 전환·채무재조정 사유등의 변동현황

※ 해당사항 없음.

아. 보호예수 현황

※ 해당사항 없음.

자. 특례상장기업의 사후정보

※ 해당사항 없음.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
코스맥스이스트(주)	2019.03.29	경기도 화성시	지주사업	112,477,117	과반수 의결권	해당
PT. COSMAX INDONESIA	2011.11.04	인도네시아 자카르타	화장품제조	74,080,501	과반수 의결권	해당없음
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	2017.05.08	태국 방콕	화장품제조	31,942,837	과반수 의결권	해당없음
COSMAX WEST CORPORATION	2017.11.17	미국 뉴저지	화장품제조	329,576,441	사실상 지배력	해당
COSMAX USA, CORPORATION	2013.03.19	미국 뉴저지	화장품제조	152,629,525	사실상 지배력	해당
코스맥스네오㈜	1998.02.19	인천시 부평구	화장품용기 제조	34,214,920	과반수 의결권	해당없음
코스맥스아이큐어(주)	2014.12.19	경기도 화성시	화장품제조	15,662,840	과반수 의결권	해당없음
농업회사법인 코스맥스향약원(주)	2012.08.08	충청남도 공주시	농업	3,296,395	과반수 의결권	해당없음
코스맥스엠티㈜	2016.07.25	경기도 평택시	화장품원료 제조	5,814,649	과반수 의결권	해당없음
코스맥스라보라토리(주)	2020.09.09	경기도 성남시	화장품제조	51,482	과반수 의결권	해당없음
CM TECH CHINA, INC.	2018.04.11	중국 상해	화장품원료 제조	10,094,052	과반수 의결권	해당없음
COSMAX CHINA, INC	2004.10.09	중국 상해	화장품제조	417,317,936	과반수 의결권	해당
COSMAX GUANGZHOU, INC	2010.05.27	중국 광저우	화장품제조	147,922,328	과반수 의결권	해당
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	2018.07.03	인도네시아 자카르타	화장품유통	4,087,868	과반수 의결권	해당없음
매드스퀘어㈜	2015.01.15	경기도 성남시	전자상거래	1,829,378	과반수 의결권	해당없음
PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA	2018.10.16	인도네시아 자카르타	화장품판매	117,538	과반수 의결권	해당없음
MADSQUARE INC.	2018.07.06	필리핀 마닐라	화장품도매	60,255	과반수 의결권	해당없음
HCCA(Thailand) Co.,Ltd.	2021.04.07	태국 방콕	화장품도매	63,099	사실상 지배력	해당없음
COSMAX JAPAN, INC.	2021.12.20	일본 도쿄	화장품제조	3,760,643	과반수 의결권	해당없음
COSMAX China International, Inc.	2017.05.02	중국 상해	화장품판매	31,939,351	과반수 의결권	해당없음
COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.	2018.10.30	중국 상해	화장품판매	18,537,588	과반수 의결권	해당없음
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	2021.08.10	중국 상해	화장품판매	1,061,880	과반수 의결권	해당없음
Three Apples Cosmetics, Inc.	2021.08.23	중국 상해	화장품판매	32,793,464	과반수 의결권	해당없음
COSMAX Hongkong Limited	2022.02.24	홍콩	화장품제조	105,669	과반수 의결권	해당없음
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	2022.05.11	중국 상해	화장품유통	39,192,011	과반수 의결권	해당없음
코스맥스에이비㈜	2023.10.25	서울시 구로구	화장품원료 제조	2,145,672	과반수 의결권	해당없음

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	코스맥스비티아이(주)	134811-0018641
		코스맥스(주)	134811-0294273
		코스맥스엔비티(주)	110111-2407470
비상장	40	코스맥스바이오(주)	110111-0386022

	건강여행(주)	135811-0123132
	코스맥스펫	154411-0041157
	COSMAX BIO TECH, INC.	91310000057681468U
	코스맥스엔에스(주)	110111-5326445
	(주)닥터디앤에이	110111-6043014
	COSMAXNBT SHANGHAI Co., Ltd	310000400714800
	COSMAX NBT USA, INC.	37-1762435
	COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	610 396 006
	COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	201802513D
	코스맥스파마(주)	131411-0231929
	COSMAX CHINA, INC	31022676694315X
	COSMAX GUANGZHOU, INC	44010066182965X
	PT. COSMAX INDONESIA	03.178.339.2009.001
	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	84.663.826.0009.000
	COSMAX WEST CORPORATION	82-3491436
	COSMAX USA, CORPORATION	46-2342324
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	0105560075140
	코스맥스네오(주)	110111-1514599
	코스맥스이스트(주)	134811-0492968
	코스맥스아이큐어(주)	134811-0320028
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	161211-0028374
	코스맥스엠티(주)	110111-6131124
	CM TECH CHINA, INC.	91310000MA1HNW5B99
	코스맥스라보라토리(주)	131111-0605229
	매드스퀘어(주)	110111-5615674
	바이오뉴랩(주)	131111-0630698
	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	4018101631102888
	MADSSQUARE INC.	CS201814476
	HCCA (Thailand) Co., Ltd	0105564060911
	COSMAX JAPAN, INC.	0110-01-144746
	COSMAX China International, Inc.	91310115MA1H8WYG27
	COSMAX(Shanghai)Trade, Inc.	91310120MA1HQ3HE79
	COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	91310120MA1JKMRN5N
	Three Apples Cosmetics, Inc.	91310000MA7AF3TJ90
	COSMAX Hongkong Limited	73819044-000-02-22-A
	PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	91310000MA7NC5W2XY
	Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	9144010MA5CWBKLOC
	Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	91440101MA5CC4NE45
	코스맥스에이비(주)	110111-8774344

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
코스맥시스템(주)	비상장	2019.06.30	경영참가	10	29,247,545	87.71	22,386	0	0	0	29,247,545	97.17	22,386	529,015	22,491
COSMAX WEST CORPORATION	비상장	2017.11.17	경영참가	16,290	1,500	50.00	0	1,400	0	0	2,900	96.67	0	187,589	-49,986
PT. COSMAX INDONESIA	비상장	2012.03.28	경영참가	386	103,816	99.25	11,605	35,889	4,474	0	139,705	99.25	16,079	75,965	5,625
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	비상장	2017.05.08	경영참가	343	1,432,000	95.47	0	2,300,000	0	0	3,732,000	98.21	0	31,969	-2,374
코스맥스아이큐어(주)	비상장	2014.12.19	경영참가	765	153,000	51.00	765	0	0	0	153,000	51.00	765	15,663	1,987
코스맥스엠티㈜	비상장	2016.08.18	경영참가	306	61,200	51.00	306	0	0	0	61,200	51.00	306	15,188	2,035
농업회사법인 코스맥스팜악원㈜	비상장	2012.08.08	경영참가	180	90,000	90.00	450	0	0	0	90,000	90.00	450	3,296	92
코스맥스네오㈜	비상장	2019.08.30	경영참가	100	76,500	51.00	0	0	0	0	76,500	51.00	0	34,215	3,032
코스맥스라보라토리(주)	비상장	2020.09.09	경영참가	10	2,000	100.00	0	0	0	0	2,000	100.00	0	51	-25
COSMAX JAPAN, INC.	비상장	2021.12.20	경영참가	1,003	79,270	100.00	3,874	0	0	0	79,270	100.00	3,874	3,761	-1,133
매드스케어㈜	비상장	2021.06.30	경영참가	2,600	378,975	100.00	0	0	0	0	378,975	100.00	0	1,543	-1,515
코스맥스에이비㈜	비상장	2023.10.25	경영참가	0	0	0.00	0	10,200	51	0	10,200	51.00	51	2,146	-176
(주)웰스킨	비상장	2016.09.09	단순투자	1,088	47,750	27.06	955	0	0	0	47,750	27.06	955	2,296	-139
알코스비타랩(주)	비상장	2021.11.26	단순투자	21	4,200	21.00	21	0	0	0	4,200	21.00	21	90	13
(주)클리오	상장	2016.07.07	단순투자	4,010	90,000	0.52	1,458	0	0	1,314	90,000	0.50	2,772	278,923	20,819
(주)데레온코스메틱(*1)	비상장	2002.04.02	단순투자	592	39,484	9.54	0	0	0	0	39,484	9.54	0	0	0
(주)매일방송	비상장	2013.05.08	단순투자	500	74,257	0.14	104	0	0	11	74,257	0.14	115	446,479	10,024
(주)연합뉴스티브이	비상장	2016.01.21	단순투자	1,000	60,000	0.50	259	0	0	5	60,000	0.50	264	73,138	1,231
(주)홍진생활건강	비상장	2012.03.28	단순투자	300	20,000	10.17	0	0	0	0	20,000	10.17	0	4,713	-436
(주)엠비엔미디어랩	비상장	2014.11.11	단순투자	300	60,000	4.29	350	0	0	36	60,000	4.29	386	40,489	988
(주)조선미디어랩	비상장	2014.03.10	단순투자	500	100,000	11.49	751	0	0	113	100,000	11.49	865	76,735	1,177
(주)큐비엠(*2)	비상장	2016.05.31	단순투자	1,501	439,285	4.64	130	0	0	5	439,285	4.64	135	10,927	-830
제이엘 주식회사	비상장	2017.01.27	단순투자	1,375	250,000	3.96	1,071	0	0	85	250,000	3.96	1,156	35,235	2,546
(주)플로라베이직(*1)	비상장	2013.08.21	단순투자	603	20,088	18.94	0	0	0	0	20,088	18.94	0	0	0
BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD.(*2)	비상장	2012.08.08	단순투자	1,073	140,210	4.29	471	0	0	20	140,210	4.29	491	15,509	-72
코스원(주)	비상장	2004.01.15	단순투자	50	10,000	16.67	400	0	0	54	10,000	16.67	454	3,275	434
DBDBLAB(*2)	비상장	2019.12.10	단순투자	100	200,000	12.50	5	0	0	6	200,000	12.50	11	6,335	18
주식회사 아트랩(*2)	비상장	2020.03.20	단순투자	500	42,915	7.35	0	0	0	0	42,915	7.35	0	1,315	25
주식회사 딥스튜디오	비상장	2020.03.26	단순투자	150	49,500	4.21	256	0	0	-65	49,500	4.21	191	4,389	1,504
주식회사 퍼셀	비상장	2021.08.27	단순투자	900	180,000	13.85	560	0	0	-163	180,000	13.85	397	3,971	-1,201
메이스틴(주)	비상장	2020.12.24	단순투자	611	463	5.14	97	0	0	-33	463	5.14	65	1,563	650
주식회사 퍼랫	비상장	2022.10.06	단순투자	100	20,000	1.75	100	0	0	-100	20,000	1.60	0	1,510	871
주식회사 케이퍼먼인터내셔널(*1)	비상장	2022.12.31	단순투자	0	49,792	5.28	0	0	0	0	49,792	5.28	0	0	0
합 계					-	-	46,375	2,347,489	4,525	1,289	-	-	52,189	-	-

(*1)회생절차 진행 중인 법인으로 최근사업연도 재무현황을 파악할 수 없어 기재하지 않았습니다.

(*2)일부 법인의 경우 최근 사업연도 재무현황 자료 확보가 곤란하여 큐비엠, BIOCOZ GLOBAL PTE. LTD., DBDBLAB, 주식회사 아트랩은 2022년 12월 31일 현재의 재무 현황

을 기재하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음.