

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	6
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	94
외부감사 실시내용 .....	98

코스맥스 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

코스맥스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 코스맥스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상평가

재무제표에 대한 주석 8에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표 상 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 장부금액은 44,887백만원입니다. 회사는 당기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식과 관련하여 8,743백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 투자주

식과 관련한 손상금액을 투자주식의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자주식의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 일부 투자주식의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 손상징후가 발생한 투자주식에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 이사회에서 승인된 최근 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 각 투자주식의 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

## 기타사항

코스맥스 주식회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 신우회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

·재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

·경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 20일

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

# (첨부)재 무 제 표

코스맥스 주식회사

제 10(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

코스맥스 주식회사 대표이사이병주,심상배

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

## 재 무 상 태 표

제 10(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당)기 기말	제 9(전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		459,137,284,005	365,521,041,067
(1)현금및현금성자산	4,12,35	110,209,695,143	36,644,652,483
(2)매출채권	34,35	192,134,197,594	207,761,361,269
(3)단기금융자산	6,32,33,34	52,072,511,776	38,938,320,157
(4)재고자산		100,359,566,198	79,130,073,515
(5)기타유동자산		4,361,313,294	3,046,633,643
Ⅱ. 비유동자산		553,481,705,643	494,819,276,303
(1)장기금융자산	6	188,158,345,425	188,520,580,987
(2)종속기업및관계기업투자자산		44,887,052,854	40,361,721,055
(3)유형자산	12,32,34	233,659,353,065	184,738,913,586
(4)무형자산	32	14,018,116,193	8,243,162,241
(5)투자부동산		41,749,444,349	42,404,563,634
(6)이연법인세자산	29	30,531,479,941	30,194,535,486
(7)기타비유동자산		477,913,816	355,799,314
자 산 총 계		1,012,618,989,648	860,340,317,370
부 채			
Ⅰ. 유동부채		535,203,075,995	462,106,355,252
(1)매입채무	14,33,34	194,349,874,473	138,906,710,931
(2)단기금융부채	15,16,32,33,34	286,054,111,728	294,062,066,229
(3)당기법인세부채		25,943,604,743	12,821,544,590
(4)기타유동부채		28,855,485,051	16,316,033,502
Ⅱ. 비유동부채		162,981,709,081	94,755,587,153
(1)장기금융부채	4,16,32,34	113,271,175,264	60,228,949,807
(2)파생상품부채		1,617,280,229	-
(3)퇴직급여부채		47,451,184,034	34,005,148,341
(4)기타비유동부채		642,069,554	521,489,005
부 채 총 계		698,184,785,076	556,861,942,405
자 본			
Ⅰ. 자본금	20	5,674,754,500	5,674,754,500
Ⅱ. 자본잉여금	20	272,320,641,807	272,320,641,807



Ⅲ. 기타자본	21	(300,167,084)	(300,167,084)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	22	(5,532,722,064)	(9,544,496,028)
Ⅴ. 이익잉여금	23	42,271,697,413	35,327,641,770
자 본 총 계		314,434,204,572	303,478,374,965
부채및자본총계		1,012,618,989,648	860,340,317,370

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 포괄손익계산서

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당)기	제 9(전)기
I. 매출액	25	1,057,537,127,679	853,979,768,613
II. 매출원가	25,30	879,838,305,581	737,532,796,535
III. 매출총이익		177,698,822,098	116,446,972,078
IV. 판매비와관리비	26,30	90,921,808,539	73,593,686,146
V. 영업이익		86,777,013,559	42,853,285,932
VI. 금융수익	27	35,506,533,988	49,204,602,260
VII. 기타수익	28	4,529,924,214	4,356,078,883
VIII. 금융비용	27	22,929,801,968	19,909,851,011
IX. 기타비용	28	49,861,007,471	158,591,536,483
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		54,022,662,322	(82,087,420,419)
XI. 법인세비용	29	35,830,759,837	18,527,631,374
XII. 당기순이익(손실)		18,191,902,485	(100,615,051,793)
XIII. 세후기타포괄손익		(7,236,072,878)	5,070,550,901
1. 당기손익으로 재분류되는 항목		(344,332,933)	527,414,031
(1) 위험회피파생상품평가손익	4,22	(344,332,933)	527,414,031
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(6,891,739,945)	4,543,136,870
(1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	22	4,356,106,897	8,260,190
(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익		(3,403,590,000)	-
(3) 확정급여제도의 재측정요소	19	(7,844,256,842)	4,534,876,680
XIV. 총포괄이익(손실)		10,955,829,607	(95,544,500,892)
XV. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	31	1,603	(8,868)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
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	-	-	-	-	(100,615,051,793)	(100,615,051,793)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	8,260,190	-	8,260,190
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	527,414,031	-	527,414,031
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,534,876,680	4,534,876,680
유상증자	-	3,057,548	-	-	-	3,057,548
배당금의지급	-	-	-	-	(6,240,114,100)	(6,240,114,100)
2022.12.31(기말자본)	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(기초자본)	5,674,754,500	272,320,641,807	(300,167,084)	(9,544,496,028)	35,327,641,770	303,478,374,965
당기순이익	-	-	-	-	18,191,902,485	18,191,902,485
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	4,356,106,897	-	4,356,106,897
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	-	-	-	(3,403,590,000)	(3,403,590,000)
위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(344,332,933)	-	(344,332,933)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(7,844,256,842)	(7,844,256,842)
2023.12.31(기말자본)	5,674,754,500	272,320,641,807	(300,167,084)	(5,532,722,064)	42,271,697,413	314,434,204,572

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현 금 흐 림 표

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 코스맥스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 10(당)기	제 9(전)기
I. 영업활동현금흐름	156,234,010,043	45,272,809,322
1. 영업에서 창출된 현금	183,134,960,722	83,079,355,137
가. 당기순이익(손실)	18,191,902,485	(100,615,051,793)
나. 조정	109,729,279,001	184,792,479,452
퇴직급여	8,541,834,660	8,414,909,496
감가상각비	15,449,541,773	15,056,679,046
무형자산상각비	1,035,492,413	577,379,620
무형자산손상차손	188,987,205	42,280,000
대손상각비	9,783,907,568	8,344,197,545
기타의대손상각비	40,650,545,290	150,912,905,741
유형자산처분손실	1,216,000	44,425,657
무형자산처분손실	-	2,200,000
투자자산처분손실	22,565,569	21,094,641
투자자산손상차손	8,742,781,171	7,065,987,920
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	60,266,302	997,176,780
외화환산손실	3,223,438,770	6,406,332,829
위험회피파생상품평가손실	1,617,280,229	134,932,000
이자비용	13,602,146,117	8,962,401,034
법인세비용	35,830,759,837	18,527,631,374
리스변경손실	518,444	654,058
금융보증비용	1,378,678,233	1,820,960,618
이자수익	(19,003,464,973)	(10,091,794,016)
배당금수익	(34,000,000)	(46,000,000)
외화환산이익	(8,273,023,423)	(26,904,163,137)
유형자산처분이익	(10,639,873)	(58,197,322)
무형자산처분이익	-	(548,969)
투자자산처분이익	(287,672)	(22,774,110)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(59,482,435)	(1,867,596,122)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(440,979,601)	(748,193,816)
위험회피파생상품평가이익	(919,758,000)	(243,024,000)
무형자산손상차손환입	(19,000,000)	(4,500,000)
기타의대손충당금환입	-	(64,416,207)
리스변경이익	(3,847,945)	(1,568,260)
금융보증비용환입	(1,636,196,658)	(2,486,892,948)
다. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	55,213,779,236	(1,098,072,522)
매출채권의 감소(증가)	5,033,174,119	(3,159,979,643)

단기금융자산의 감소(증가)	(2,911,485,072)	4,841,564,306
기타유동자산의 감소(증가)	(1,314,679,651)	(1,144,320,756)
기타비유동자산의 감소(증가)	(122,114,502)	42,184,707
재고자산의 감소(증가)	(21,229,492,683)	(18,467,022,569)
매입채무의 증가(감소)	55,411,485,444	25,354,991,535
단기금융부채의 증가(감소)	22,460,534,645	(448,899,542)
장기금융부채의 증가(감소)	-	(4,131,110,301)
기타유동부채의 증가(감소)	3,062,169,427	(2,570,690,397)
기타비유동부채의 증가(감소)	120,580,549	-
퇴직금의 지급 등	(5,296,393,040)	(1,414,789,862)
2.이자수취	6,668,950,779	6,475,206,861
3.이자지급	(13,254,552,918)	(8,438,923,231)
4.법인세납부	(20,349,348,540)	(35,888,829,445)
5.배당금수취	34,000,000	46,000,000
II. 투자활동현금흐름	(96,399,954,641)	(29,363,545,460)
단기대여금의 감소	80,000,000	804,000,000
단기매매금융자산의 처분	146,734,431	1,220,000
금융상품의 처분	3,864,614,253	429,069,193
종속및관계기업투자자산의 처분	-	10,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-	515,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	100,034,427,114	264,253,222,603
유형자산의 처분	81,196,439	182,498,981
무형자산의 처분	16,881,837	102,814,707
임차보증금 등의 감소	-	237,334,150
정부보조금의 수취	650,699,624	866,318,841
단기대여금의 증가	(4,800,000,000)	(1,148,745,080)
단기매매금융자산의 취득	(169,300,000)	(1,220,000)
금융상품의 취득	(305,536,567)	(3,083,520,779)
종속및관계기업투자자산의 취득	(8,719,900,000)	(6,527,420,000)
장기대여금의 증가	(29,078,986,200)	(66,543,300,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(50,000,250)	(100,000,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(103,696,473,000)	(187,106,200,000)
유형자산의 취득	(50,483,861,805)	(31,307,053,585)
무형자산의 취득	(2,832,245,893)	(46,317,500)
임차보증금 등의 증가	(393,625,000)	(325,886,150)
정부보조금의 사용	(744,579,624)	(575,360,841)
III. 재무활동현금흐름	13,697,726,644	12,765,123,808
단기차입금의 증가	174,500,000,000	112,830,000,000
장기차입금의 증가	41,000,000,000	10,000,000,000
사채의 증가	27,500,000,000	20,000,000,000
보증금의 증가	167,737,000	491,061,200

유상증자 및 관련 환입	-	3,057,548
단기차입금의 상환	(173,300,000,000)	(109,130,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(54,250,000,000)	(13,516,656,696)
유동성리스부채의 감소	(1,857,576,356)	(1,350,829,744)
보증금의 감소	(62,434,000)	(321,394,400)
배당금의 지급	-	(6,240,114,100)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(60,619,386)	(1,947,308,308)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소) ( I + II + III + IV )	73,471,162,660	26,727,079,362
VI. 기초 현금및현금성자산	36,935,610,483	10,208,531,121
VII. 기말 현금및현금성자산 ( V + VI )	110,406,773,143	36,935,610,483

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 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. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 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 순이자자는 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.

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

### 3) 기타장기종업원급여

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

## 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 통화스왑계약을 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(*)
<b>[금융자산]</b>				
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
<b>[금융부채]</b>				
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 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 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
프링커키리아 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 :	5,672,831,000		-	
제10기 500원(100%)				
제9기 -				
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), MADSSQUARE INC., PT MADSSQUARE 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 씨엠테크㈜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 예탁금	기업은행	500,000,000	500,000,000	협력기업 공통지원 예탁금
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%

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

코스맥스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 코스맥스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

코스맥스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 코스맥스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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



## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

코스맥스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 3월 7일

대표이사

심상배



내부회계관리자

신봉철



## 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	코스맥스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	6	9	1	-	1	1	-	-	11	12	
투입시 간	분·반기검토	42	22	301	280	1,706	1,774	-	-	-	-	-	-	2,049	2,076
	감사	39	19	255	238	1,493	1,552	60	-	30	105	-	-	1,877	1,914
	합계	81	41	556	518	3,199	3,326	60	-	30	105	-	-	3,926	3,990

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.02.15~16				2	일	
	주요내용	전반감사계획 및 감사계약리스크분석						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.04.24~2023.05.04	8	일	6	명	1	명	분기검토
	2023.07.24~2024.07.28	5	일	6	명	1	명	반기검토
	2023.10.25~2023.10.31	8	일	6	명	1	명	분기검토, 중간감사
	2023.11.06~2023.11.08							
2024.01.29~2024.02.02	7	일	7	명	1	명	기말감사	
2024.02.15~2024.02.16								
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	향남공장 외						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	감사계약시, 감사계획시, 감사수행시, 감사완결시						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 24일	감사인, 등기감사	대면회의	감사계획관련 논의
2	2023년 10월 31일	감사인, 등기감사	대면회의	중간감사에서의 유의적 발견사항 유무
3	2024년 02월 02일	감사인, 등기감사	대면회의	기말감사에서의 유의적 발견사항 유무
4	2024년 02월 16일	감사인, 등기감사	대면회의	서면진술 등