

# 목 차

사업 보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	2
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	5
3. 자본금 변동사항 .....	9
4. 주식의 총수 등 .....	10
5. 정관에 관한 사항 .....	11
II. 사업의 내용 .....	15
1. 사업의 개요 .....	15
2. 주요 제품 및 서비스 .....	16
3. 원재료 및 생산설비 .....	17
4. 매출 및 수주상황 .....	19
5. 위험관리 및 파생거래 .....	21
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	22
7. 기타 참고사항 .....	25
III. 재무에 관한 사항 .....	32
1. 요약재무정보 .....	32
2. 연결재무제표 .....	33
2-1. 연결 재무상태표 .....	33
2-2. 연결 포괄손익계산서 .....	34
2-3. 연결 자본변동표 .....	35
2-4. 연결 현금흐름표 .....	37
3. 연결재무제표 주식 .....	38
4. 재무제표 .....	142
4-1. 재무상태표 .....	142
4-2. 포괄손익계산서 .....	143
4-3. 자본변동표 .....	144
4-4. 현금흐름표 .....	145
5. 재무제표 주식 .....	146
6. 배당에 관한 사항 .....	244
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	245
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	246
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	248
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	248
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	251
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	255
1. 외부감사에 관한 사항 .....	255
2. 내부통제에 관한 사항 .....	256
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	257
1. 이사회에 관한 사항 .....	257
2. 감사제도에 관한 사항 .....	259
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	261
VII. 주주에 관한 사항 .....	264
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	266

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	266
2. 임원의 보수 등 .....	269
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	273
X. 대주주 등과의 거래내용.....	276
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	279
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	279
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	279
3. 제재 등과 관련된 사항.....	279
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	279
XII. 상세표.....	280
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	280
2. 계열회사 현황(상세).....	280
3. 타법인출자 현황(상세).....	281
【 전문가의 확인 】 .....	282
1. 전문가의 확인.....	282
2. 전문가와의 이해관계 .....	282

# 사업보고서

(제 31 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 20일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

코스맥스비티아이㈜

대 표 이 사 :

이병만, 이병주

본 점 소 재 지 :

경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

(전 화)031-789-3300

(홈페이지) <http://www.cosmaxbti.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명) 신윤서

(전 화) 031-789-3350

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 확 인 서

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

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

2024. 03. 20

코스맥스비티아이 주식회사

대표이사 이 병 만

(서명)

신고업무담당이사 신 윤 서

(서명)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### ※ 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

### 나. 회사의 법적, 상업적 명칭

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

### 다. 설립일자 및 존속기간

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

### 라. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 성남시 분당구 판교로 255, F동 8층 801호

전 화 : 031-789-3300

홈페이지 : <http://www.cosmaxbti.com>

### 마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
------------	-----

벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

### 바. 주요사업의 내용

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

당사 정관에 기재된 목적사업은 다음과 같습니다.

목적사업	비고
------	----

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

**사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항**

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2006년 11월 13일	해당사항 없음

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 분할 및 상호 변경

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

### 나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

### 다. 경영진의 중요한 변동

- 2008년 7월 1일 이경수, 송철헌 각자대표 체제에서 인적분할로 인해 2014년 3월 1일 대표이사 이경수, 송철헌은 퇴임하고, 서성석 사내이사가 대표이사로 변경되었습니다.
- 2015년 3월 20일 주주총회를 통해 이경수, 김준배 사내이사가 신규선임되어 각자대표 체제로 전환되었습니다.
- 2017년 7월 31일 김준배 대표이사가 사임하였습니다.
- 2018년 3월 23일 주주총회를 통해 문성기 사내이사가 신규선임되어, 이경수, 문성기 각자 대표이사 체제로 전환되었습니다.
- 2020년 3월 20일 이경수, 문성기 사내이사가 사임하고, 주주총회를 통해 이완경, 이병주 사내이사가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.
- 2021년 3월 26일 이병주 사내이사가 사임하고, 주주총회를 통해 이윤종 사내이사 가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.
- 2023년 3월 30일 서성석, 이완경 사내이사가 임기만료되어, 주주총회를 통해 이병만, 이병주 사내이사가 신규선임되어, 각자 대표이사로 취임하였습니다.

### ※ 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020.03.20	정기주총	이완경 이병주 이봉진	서성석	이경수(사임) 문성기(사임) 황영일(임기만료)
2021.03.26	정기주총	이윤종	-	이병주(사임)
2023.03.30	정기주총	이병만 이병주	이봉진	서성석(임기만료) 이완경(임기만료)

### 라. 최대주주의 변동

2023년 4월 11일, 기존 최대주주인 이경수가 소유하던 당사 주식의 양도 및 증여로 최대주주가 서성석으로 변동되었습니다.

(기준일 : 2023.12.31)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율(%)	변동원인	비고
-----	-------	-------	--------	------	----



2023.04.11	서성석	5,841,463	60.82%	변동 전 최대주주의 양도 및 증여	-
------------	-----	-----------	--------	--------------------	---

## 마. 기타사항 (당사의 주요 연혁)

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

## 바. 주요 종속회사의 연혁

### 1) 코스맥스바이오(주)

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

2016.04	유기가공 인증획득
2017.02	제천공장 폐수처리장 증설 공사
2017.03	제약동 2층 증축 공사
2017.06	전환사채 발행 (총액 300억, 10억원 30매)
2017.11	대표이사 변경(김경수 대표이사 취임)
2019.08	차즈기 추출물 건강기능식품 기능성 원료 인정서 획득 (식약처 2019-17호)
2020.03	대표이사 변경(문성기 대표이사 취임)
2020.12	대표이사 변경(박정욱 대표이사 취임)
2021.05	바이오뉴랩 법인설립(대표이사 진호정)
2022.05	코스맥스팻 법인설립(대표이사 진호정)
2022.07	대표이사 변경(김철희 대표이사 취임)
2022.12	개인맞춤형 건강기능식품 규제 샌드박스 기업 선정

## 2) 코스맥스엔비티(주)

구 분	내 용
2002.01	주식회사프라임엠엔엠 설립
2003년	노니제품개발및히트
2004년	건강기능식품 마케팅컨설팅및신제품개발출시
2005년	이랜드맘앤몸독점공급
2007년	제조공장/ 기업부설연구소설립, 주식회사뉴트리바이오택 상호변경
2008년	경남제약 레모비타정 독점생산
2009년	김소형본다이어트 독점생산
2010년	일자리창출우수기업선정/ 액상라인증축
2011년	경기도유망중소기업/ 우수중소기업대상수상
2012년	수출유망중소기업인증, 벤처기업인증/ 뉴트리원자회사 설립
2013.07	Nutribiotech(Shanghai) Co.,Ltd. 현지법인 설립
2013.09	2공장증축
2014.02	뉴트리사이언스 법인 설립
2014.08	Nutribiotech USA, Inc. 현지법인 설립
2014.11	3공장 증축
2015.05	HACCP 한국식품안전관리인증원 인증
2015.06	ISO 9001 2008 인증
2015.08	유기가공식품 인증
2015.12	코스닥 상장
2016.01	Nutribiotech Australia Pty. Ltd 현지법인 설립
2016.10	호주 TGA GMP 인증
2017.03	ISO 22000:2005 인증
2017.04	연질캡슐 등 생산라인 제4공장 증축(경기도 이천)
2017.08	구미(Gummy) 생산라인 구축(경기도 이천)
2018.01	Nutribiotech Singapore Pte. Ltd 현지법인 설립
2018.05	대표이사 변경 (이윤종 대표이사 취임)
2018.12	제55회 무역의날 "5천만불" 수출탑 수상
2019.03	상호변경 (주)뉴트리바이오택 → (주)코스맥스엔비티

2020.04	개인맞춤형 건강기능식품 규제샌드박스 시범운영 기업 선정 (산업통장자원부)
2020.05	배초향 추출물(Agatri) 개별인정형 원료 허가 취득 (제2020-4호/제2020-5호)
2020.07	혁신기업 국가대표 1000 프로그램 선정
2020.12	대표이사 변경 (윤원일 대표이사 취임)
2021.03	본점 소재지 변경(서울 강남구 → 경기도 성남시)
2022.01	타히보 추출물(Tabetri®) 개별인정형 원료 허가 취득 (제2022-2호)
2022.09	아쉬아간다 추출물(Shodeni®) 개별인정형 원료 허가 취득 (제2022-27호)
2022.10	한국형 히든챔피언 육성사업 선정(수출입은행 주관)

### 3) COSMAX NBT USA, INC.

구분	내용
2014.08	법인 설립
2015.11	제1공장 완공
2018.10	제2공장 완공
2019.03	상호변경 Nutribiotech USA, INC. → COSMAX NBT USA, INC.
2022.02	윤만석 법인장 취임
2023.10	안재식 법인장 취임

### 4) COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.

구분	내용
2016.01	법인 설립
2017.07	호주 TGA GMP 인증 획득
2019.03	상호변경 Nutribiotech Australia PTY. LTD. → COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD
2022.03	호주 건강기능식품 GMP 인증 3회 연속 획득
2023.01	호주 건강기능식품 GMP 인증 4회 연속 획득

## 3. 자본금 변동사항

### 가. 자본금 변동추이

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	31기 (2023년말)	30기 (2022년말)	29기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	9,603,921	9,603,921	9,603,921
	액면금액	500	500	500
	자본금	4,802	4,802	4,802
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-

	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,802	4,802	4,802

\* 액면금액의 단위는 원 입니다.

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	10,000,000	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	9,603,921	-	9,603,921	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	9,603,921	-	9,603,921	-
V. 자기주식수	49,082	-	49,082	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,554,839	-	9,554,839	-

### 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	3,682	-	-	-	3,682	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	3,682	-	-	-	3,682	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)	보통주	45,400	-	-	-	45,400	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)	보통주	49,082	-	-	-	49,082	-		

	우선주	-	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---	---

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

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 첨부 정관의 최근 개정일

당기(제31기) 사업보고서에 첨부된 당사 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 30일 (제 30기 정기주주총회 개최일) 입니다.

### 나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 30일	제30기 정기주주총회	제 11조(주식매수선택권) 제 15조(주주명부 작성 비치) 제 22조(소집시기) 제 37조(이사의 직무) 제 56조(이익배당) 제 56조의 2(중간배당)	상법 및 표준정관과의 일치화 직제변경에 따른 세부 직책 추가 중간배당 조항 신설
2021년 03월 26일	제 28기 정기주주총회	제 2조(목적) 제 16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제 47조(감사의 선임) 제 42조의 2(위원회) 기타	사업범위 확대에 따른 사업의 목적 추가 기준일 관련 규정 정비(상법 개정안 반영) 감사선임 결의요건 완화(상법 개정안 반영) 위원회 운영 규정 신설 기타 상법 개정안 반영(동등배당, 기준일 등)

### 다. 정관 변경 이력사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	자회사의 주식 또는 지분을 취득소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업	영위
2	브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업	영위
3	회사가 보유하고 있는 지식,정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업	영위
4	시장조사, 경영자문 및 컨설팅업	영위
5	국내외 광고의 대행업 및 광고물의 제작 및 매매	미영위
6	자회사 등(자회사 및 손자회사를 말함)에 대한 자금 및 업무지원사업	영위
7	자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달사업	영위
8	교육서비스업 및 대행용역사업	영위
9	자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발 판매 및 설비 전산시스템의 공동활용 등을 위한 사무지원사업	영위
10	화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매	미영위
11	의약품, 원료의약품, 의약외품, 의료용구, 의료기기 등의 제조, 가공,판매와 소분 판매	미영위
12	동물용 의약부외품의 제조 및 판매	미영위
13	음·식료품 및 음·식료품 첨가물의 수입, 제조, 가공 및 판매	미영위

14	건강기능식품의 제조 및 판매	미영위
15	부동산 임대, 관리 및 시설관리업	영위
16	생활용품의 제조 및 판매	미영위
17	비누 세정 광택제의 제조 및 판매	미영위
18	기타화학제품의 제조 및 판매	미영위
19	기술조사연구 및 기술개발연구의 용역과 기술의 제공	영위
20	각종 기계(금형포함)의 제조, 가공 및 판매	미영위
21	운동기구 제조 및 판매	미영위
22	프라스틱 포장재료의 제조 및 판매	미영위
23	전자상거래 및 인터넷 관련 사업	미영위
24	위탁 통신판매 및 방문 판매업	미영위
25	공무, 시설관리 용역	미영위
26	건축설비 공사 및 보수업	미영위
27	생산기술(엔지니어링) 컨설팅업	미영위
28	물류대행 서비스 및 컨설팅업	영위
29	IT통합솔루션 자문, 개발 및 공급업	영위
30	컴퓨터시스템 설계 및 자문업	영위
31	컴퓨터 시설 관리업 및 자료 처리업	영위
32	연구 및 기술개발과 기술정보의 제공업	영위
33	신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업	미영위
34	SI 기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업	미영위
35	각 항에 관련된 도소매, 무역 및 무역대행업	영위
36	각 항에 부대되는 수출·입 및 판매	영위
37	기타 위에 부대되는 사업	영위

주1) 구분의 번호는 당사 정관 2조(사업목적)에 적힌 각 사업의 번호와 동일합니다.

주2) 당사는 지주회사로서, 정관상 사업목적에 자회사가 영위하는 사업 목적을 포함하였습니다. 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 20, 22, 23, 27, 34번은 자회사를 통해 영위하고 있는 항목입니다.

## 1) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 26일	-	신·재생에너지 사업과 직/간접적으로 관련되는 기타 부수사업
추가	2021년 03월 26일	-	SI기반 솔루션과 플랫폼 개발, 운영 및 관련 일체의 서비스업

## 2) 변경 사유

당사는 이사회에서 제안하여 2021년 3월 26일 제 28기 정기 주주총회를 통해 정관상의 목적 사업 범위를 명확히 하고, 향후 회사에서 필요한 직간접적 행위를 포함하기 위해 사업 목적을 일부 추가하였습니다. 당사의 계열사는 태양광발전 시설을 설치하여 공장을 가동함으로써 주 목적사업을 영위하고 있습니다. 그리고 데이터와 인공지능, 처방, 주문, 즉시생산 기술을 결합하여 개인에게 가장 적합한 솔루션을 제공하는 초개인화 뷰티 플랫폼 3WAAU를 런칭하여 운영중으로서, 주 목적사업인 화장품의 제조, 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매와 관련한 플랫폼을 개발하여 운영하고 있습니다.

## 라. 정관 변경 이력사업목적 현황

## 1) 정관상 사업목적 추가 현황표

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

## 2) 추가 사업목적 관련 사업내용 및 전망

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

- 자회사인 코스맥스 주식회사를 기준으로 서술하였습니다.

a. 태양광 발전 시설 설치하여 전력생산, 자가소비 등을 통한 수익창출 및 신재생에너지를 이용한 탄소배출 절감하고자, 신규 사업 목적을 추가하였습니다.

b. 당사는 기존사업분야에서 AI 기반의 플랫폼 및 솔루션을 접목시킨 신사업을 진출하고자, 신규 사업 목적을 추가하였습니다.

### (2) 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

- 자회사인 코스맥스 주식회사를 기준으로 서술하였습니다.

a) 태양광은 환경친화적이며 장기적으로 저렴한 에너지 비용이 듭니다. 기후변화협약으로 인해 화석연료 사용이 줄어드는 만큼 지속적으로 수요가 늘어나고 있으며, 태양광 설치율이 매년 높아짐에 따라 앞으로도 꾸준히 성장할 것으로 보입니다.

b) 뷰티 산업은 구조 및 고객사·소비자 니즈 변화에 따라, 화장품에 대한 요구사항은 더욱 세분화되고 '초개인화'에 대한 수요로 변화하고 있습니다. 이러한 추세는 개인에게 맞는 화장품 패러다임으로 시장의 변화를 가속시키고 있습니다. 이에 따라 초개인화 서비스를 가능케 하는 제형 기술 연구는 자사 연구소에서 진행하며, 소비자 친화적인 서비스 창출 및 사업화는 신규사업개발그룹 주도하에 진행되고 있습니다.

### (3) 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

해당사항 없습니다.

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

해당사항 없습니다.

### (5) 기존 사업과의 연관성

기존 사업과의 연관성 없습니다.

### (6) 주요 위험

해당사항 없습니다.

### (7) 향후 추진계획

현재 가시화된 진출 계획이 없는 단계로 향후 추진계획은 작성하지 않았습니다.

### (8) 미추진 사유

현재 가시화된 진출 계획은 없으며 추후 구체적인 사항이 결정될 경우, 시장 안내를 충실히

이행할 예정입니다.



## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 지주회사의 개요

코스맥스비티아이는 2014년 8월 ‘독점규제 및 공정거래에 관한 법률’에 의거한 지주회사로 전환하여 2023년 12월 31일 기준 총 13개의 종속회사를 보유하고 있습니다.

지주회사란 다른 회사의 주식을 소유한 회사이며 단순히 주식을 소유하는 것만이 아니라, 해당회사의 주식(의결권)을 법적기준 이상 보유함으로써 그 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하는 것을 사업의 목적으로 하는 회사입니다.

당사는 코스맥스 그룹의 사업형 지주회사로서 그룹의 성장 전략을 수립하고 신사업 방향성을 제시하는 등 그룹의 효율적인 경영을 도모, 관리하는 역할과 함께 자회사의 글로벌 원료 구매 및 수출 대행업무를 담당하고 있습니다.

#### 나. 사업부문별 현황

사업지주회사인 당사를 포함한 연결대상 회사는 총 14개사로, 연결실체의 사업부문별 현황은 다음과 같습니다.

사업부문	회사명	주요제품
건강기능식품	코스맥스바이오(주) (주)건강여행 바이오뉴랩(주) 코스맥스핏(주) COSMAX BIO TECH, INC. 코스맥스엔비티(주) COSMAX NBT USA, INC. COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD. COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD. COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD. 코스맥스엔에스(주) (주)닥터디앤에이	건강기능식품 등
기타	코스맥스비티아이(주) 코스맥스파마(주)	경영 및 지원서비스 의약품, 원료 등

#### 다. 주요 사업부문 (건강기능식품 사업)

현재 당사의 주요 종속회사의 핵심 사업부문은 건강기능식품 사업입니다. 건강기능식품 사업부문을 보면 코스맥스엔비티와 코스맥스바이오 2개 회사로 이루어져 있으며, 각자의 특화된 영역에서 경쟁력을 키워가고 있습니다.

코스맥스바이오는 국내 건강기능식품 ODM 기업 중에서 다양한 제형의 제품을 생산할 수 있는 강점이 있습니다. 이 중 가장 대표적인 것은 씹어 먹을 수 있는 식물성분으로 만든 연질캡슐, 젤리 제형의 건강기능식품 등이 있으며, 최근에는 이지비드, BAR 등 신제형 기술을 접목한 제품화에 박차를 가하고 있습니다. 또한 ODM 외에 OBM으로도 영업을 확장하며 사업기

회를 창출하고 있습니다. OBM은 제품의 기획부터 개발, 제조까지 제품과 관련한 폭 넓은 솔루션을 고객사에 제공하는 사업입니다.

코스맥스엔비티는 국내 업계 최초로 한국-미국-호주 국가별 전문 역량에 기반을 둔 글로벌 생산체인을 구축하고 글로벌 건강기능식품 ODM 기업으로서 경쟁력을 강화해 가고 있습니다. 또한 유산균 전용 생산라인(EPP)을 운영하여 보다 안정적이고 생존율이 높은 제품을 공급하고 있으며 이너뷰티, 정신건강 등 주력 품목을 확대해 나가고 있습니다. 특히, 코로나19 이후 중국에서는 건강기능식품에 대한 수요가 증가함과 동시에 온라인 직구(CBEC) 채널이 활성화됨에 따라 신규 고객을 확보하며 성장 기회를 창출하고 있습니다. 2023년 연결 매출의 65%를 해외에서 실현하였으며, 중국 뿐만 아니라 미국, 호주, 동남아 등지에서도 고객사 확대를 위한 지속적인 노력을 기울이고 있습니다.

또한 독자적인 원료 개발을 통한 차별화된 성장을 보여주기 위해 2개 회사 모두 진력하고 있습니다. 현재 코스맥스바이오에는 총 5개의 원료(차즈기추출물, 수국잎열수추출물, 로즈마리추출물, 병풀추출물, 루바브뿌리추출물)를 식약처로부터 개별인정형 허가 받았으며 최근 2개 원료를 추가로 허가 신청하는 등 지속적으로 성과를 내고 있습니다. 코스맥스엔비티는 2023년 8월 피부건강 기능성 콜라겐인 Naticol BPMG에 대한 신규 허가를 취득하여 총 6개의 개별인정형 원료(Respecta, Agatri, Tabetri, 아취아간다추출물, TWK10 프로바이오틱스, Naticol BPMG)를 보유하고 있으며, 신규 원료의 제품화를 추진하고 있습니다. 이와 같은 연구 개발을 통해 개별인정형 제품 비중을 증가시키고 안정적인 매출 성장과 손익 개선을 위해 노력하고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

### 가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	주요상표 등	구체적 용도	매출액	비율
건강기능식품	제품	리퀴드 칼슘 워드 마그네슘 / 홍삼 에브리타임 등	어린이 뼈건강 키성장에도움 / 면역력 향상	473,679,009	74.03
	상품	차즈기 등	원,부재료	20,494,242	3.20
	기타	-	임대매출 외	3,309,118	0.52
기타	제품	-	의약품	42,120,015	6.58
	상품	-	의약품 및 화장품 원료,부자재 등	52,184,362	8.16
	용역	-	무역대행 외	25,704,443	4.02
	수수료	-	경영지원서비스	8,731,558	1.36
	브랜드사용	코스맥스, COSMAX, 사과 3개 등	상표수익	11,221,422	1.75
	기타	-	배당금수익	2,437,996	0.38
단순합계				639,882,165	
연결조정				(11,285,146)	
총합계				628,597,019	

### 나. 주요제품 가격 변동 추이

(단위 : 원)

사업부문	품목	제31기	제30기	제29기
		단가(원)	단가(원)	단가(원)
건강기능식품	Nutrilite Probiotics	3,163	3,608	3,134
	화이버비츠플러스	9,760	9,210	9,210
	유산균	2,900	2,900	2,900
	알로에	2,815	2,374	2,815
	관절건강	10,369	10,302	10,369

※ Nutrilite Probiotics의 경우 환율변동에 따른 단가 변동입니다.(현지통화 기준으로 단가는 변동 없음)

그 외 주요 가격변동원인은 부자재단가 변동입니다.

### 3. 원재료 및 생산설비

#### 가. 원재료에 대한 사항

##### 1) 주요 원재료 현황

(단위 : 천원,%)

사업부문	매입유형	품목	구체적 용도	매입액	비율
				연간	
건강기능식품	원재료	루테인	눈건강	3,456,350	1.49
		유산균혼합분말	장 건강 면역력 증진	3,722,258	1.60
		정제어유	혈행개선	4,891,550	2.11
		유청단백	근육형성에 도움	1,411,286	0.61
		가르시니아	다이어트	559,000	0.24
		기타	-	198,704,436	85.67
기타	-	-	19,207,460	8.28	
합계				231,952,339	

※ 구입금액 기준으로 품목을 산정하였습니다.

##### 2) 주요 원재료 가격추이

(단위 : 원)

사업부문	매입유형	품목	단가		
			제 31기	제 30기	제 29기
건강기능식품	원재료	유청단백	20,161	22,593	14,666
		유산균혼합분말	606,399	605,030	532,208
		루테인	415,000	450,000	450,000
		정제어유	54,726	53,435	47,281

※ 제조 중요도 및 지속적으로 매입하는 원재료를 기준으로 품목을 산정하였습니다.

#### 나. 생산 및 설비에 관한 사항

##### 1) 생산능력 및 생산능력 산출근거

###### (1) 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	법인	품목	연간 생산능력		

			제 31기	제 30기	제 29기
건강기능식품	코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	3,280,896	3,413,496	3,188,414
		액상(포/병)/젤리/구미	370,826	336,101	317,098
		분말(ton)	11,220	13,056	13,286
	코스맥스바이오(주)와 그 종속기업	정제/연질/캡슐	1,642,944	1,566,912	1,454,400
		액상(포/병)/젤리/파우치	398,112	391,200	391,200
		분말(포/병)	278,352	260,796	168,000
		기타	11,280	934	-

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

※ 생산능력은 연환산 수치로 적용하였습니다.

## (2) 산출근거

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

## 2) 생산실적 및 가동률

### (1) 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	법인	품목	생산실적		
			제 31기	제 30기	제 29기
건강기능식품	코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업	정제(정)/연질/캡슐	2,923,540	2,585,108	2,156,012
		액상(포/병)/젤리/구미	165,325	83,512	45,183
		분말(ton)	1,711	2,965	3,002
	코스맥스바이오(주)와 그 종속기업	정제/연질/캡슐	904,686	989,118	1,077,740
		액상(포/병)/젤리/파우치	172,454	178,889	198,629
		분말(포/병)	86,388	136,140	194,159
		기타	1,974	74	-

### (2) 가동률

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

## 3) 생산설비에 관한 사항

### (1) 주요사업장 현황

법인	지역	사업장	소재지
코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업	국내	이천공장	경기도 이천시 덕평로 663번길 127-16
	해외	미국	3366 Miller Park Dr. S, Garland, Texas, U.S.A.
	해외	호주	31-49 nathan rd dandenong south vic 3175
코스맥스바이오(주)	국내	제천공장	충청북도 제천시 바이오밸리3로 30, 1층(왕암동)

### (2) 생산설비의 현황

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	기타증감	감가상각비	기말잔액
토 지	35,533,826	-	-	117,617	-	35,651,443
건 물	133,071,041	-	(247,511)	2,081,593	(4,132,790)	130,772,334
구 축 물	2,707,375	104,296	-	7,788,015	(324,789)	10,274,896
기계장치	46,504,158	5,704,799	(3,945,887)	9,553,609	(13,396,241)	44,420,438
차량운반구	94,580	232,853	(17,275)	(2,472)	(48,117)	259,570
공구기구와비품	3,737,159	1,074,864	(153,196)	590,652	(1,452,450)	3,797,029
시설장치	3,688,189	503,057	(77,833)	2,083,653	(1,645,908)	4,551,157
금형	124,943	-	-	-	(73,530)	51,414
사용권자산	4,591,870	6,684,594	(262,339)	12,678	(3,740,606)	7,286,197
건설중인자산	6,542,921	20,033,869	(1,830,287)	(21,767,563)	-	2,978,940
합 계	236,596,063	34,338,331	(6,534,328)	457,782	(24,814,432)	240,043,417

주1) 연결기준으로 작성 되었습니다.

주2) 주요 유형자산에 대한 객관적인 시가 판단이 어려워 시가 기재를 생략했습니다.

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출에 관한 사항

#### 1) 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	제 31기	제 30기	제 29기	
건강기능식품	제품	건강기능식품	수 출	144,982,359	88,103,230	56,472,619
			내 수	352,500,010	407,866,492	403,924,741
			합 계	497,482,369	495,969,721	460,397,360
기타	기타	기타	수 출	24,274,119	23,706,757	29,761,344
			내 수	118,125,677	108,937,298	93,265,621
			합 계	142,399,796	132,644,055	123,026,965
합 계			수 출	169,256,478	111,809,987	86,233,963
			내 수	470,625,687	516,803,789	497,190,362
			합 계	639,882,165	628,613,776	583,424,325
연결조정효과			(11,285,146)	(11,210,001)	(7,426,123)	
총 합 계			628,597,019	617,403,775	575,998,202	

#### 2) 판매경로

##### [코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업]

코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업들은 B2C 회사에 직접 납품하는 B2B 형태의 사업으로 주요 판매 경로로는 유통회사, 제약/식품회사, 네트워크 등이 있습니다. 현재 판매경로별 매출액 및 비중은 건강기능식품에서는 네트워크 및 유통회사의 비중이 높으며, 건강지향식품에서도 건강기능식품과 유사한 형태의 매출비중을 보이고 있습니다. 거래하는 네트워크 업체는 다수의 글로벌 판매업체로 거래처가 주력으로 하는 글로벌 제품을 생산 공급함으로써 이들을 통해 세계 각국에 제품을 안정적으로 공급하고 있습니다.

##### [코스맥스바이오(주)]

코스맥스바이오(주)는 B2C 회사에 직접 납품하는 B2B 형태의 사업으로 주요 판매 경로로는 대형유통사, 홈쇼핑, 네트워크, 온라인 등이 있습니다. 해당 매출처의 2차 유통경로는 일반소매점, 백화점, 인터넷, 홈쇼핑 판매 등이 대표적입니다.

### 3) 판매전략

#### [코스맥스엔비티(주)와 그 종속기업]

##### (국내)

코스맥스엔비티(주)는 후발업체로 건강기능식품 시장에 진입하였지만 '기술영업'이라는 영업에서의 차별화 전략으로 영업조직을 운영해 왔습니다. '기술영업'이라 함은 거래처 요청에 의한 단순 OEM 영업을 아닌 제품을 기획하여 거래처에 제안하는 ODM영업을 말합니다. 영업사원은 대부분 식품영양학 관련 전공자로 추가적으로 마케팅교육을 이수하여 건강기능식품에 대해 마케팅 컨설팅을 할 수 있는 전문능력을 가지고 있습니다. 이를 기반으로 짧은 업력에도 많은 우량 거래처를 확보할 수 있었고, 국내 시장의 성장과 더불어 성장 발전하는데 큰 기반이 되었습니다.

현재는 국내 영업부문을 보다 세분화하여 유통채널별로 관리를 하고 있으며, ODM과 OBM 영업을 분리함으로써 전문성을 높여나가고 있습니다. 이러한 영업전략은 성장기에 있는 국내 시장에서 세분화된 시장에 전문적으로 대응함으로써 신규거래처확보는 물론 신규 유통채널을 확보해 가는데 큰 장점으로 작용하고 있습니다.

##### (해외)

공장설립 초기부터 해외진출을 전략 목표로 삼고, 해외 영업에 필요한 제반 사항을 준비해 왔습니다. 설비 투자에 있어서 국내 업계 최초 NSF 인증을 도입하여 생산환경에 대한 품질 안정에 중점을 두었고, 품질 시험분석실의 설비 및 규모를 국제공인시험분석기관의 기준에 맞추어 설립, 운영하여 왔습니다. 그리고 지속적으로 품질강화를 위해 ISO9001:2008, HALAL, HACCP 등 각종 품질 인증을 획득했습니다.

영업인력 측면에서는 철저히 현지화 전략을 구사하여 중국 영업의 경우, 2013년 업계 최초로 중국에 진출하여 상해법인을 설립함으로써 현지 시장조사를 철저히 하고 현지 거래처와의 신뢰를 높여오고 있습니다.

해외 건강기능식품 시장에서 미국은 최대 소비시장으로 비타민, 프로바이오틱스 등 성장을 주도하고 있으며, 중국을 비롯한 아시아권의 빠른 성장으로 인하여 글로벌 건강기능식품업체의 아시아 진출이 가속화되고 있습니다. 당사는 이러한 시장의 흐름을 파악하고 당사만의 연구능력 및 품질관리, 제품기획력 등을 앞세워 미국과 호주에 현지법인을 설립하였습니다. 또한 관련 업체에서 근무했던 우수한 영업인력을 채용하여 글로벌 업체에 대한 기술영업을 강화해 오고 있습니다.

해외영업에서 현지화 전략 및 글로벌 건강기능식품 업체에 대한 적극적인 영업으로 다수의 국가에 수출을 하며 높은 성장세를 유지하고 있습니다. 향후 글로벌 네트워크업체 뿐만 아니라 건강기능식품 유통업체와도 전략적 관계를 구축하여 공급 제품을 확대해 나갈 예정입니다.

#### [코스맥스바이오(주)]

코스맥스바이오(주)는 개별인정형 원료 및 제품 판매를 극대화하고 있습니다. 현재 차즈기를 비롯하여 수국, 로즈마리 등 단계적으로 독점 원료를 취득하여 원료 수확부터 유통채널까지

다각화 하여 원료에 대한 노출을 적극적으로 시행하고 있습니다.

또한, 유통채널을 소재별로 다각화하고 있습니다. 현재는 브랜드채널 및 온라인/오프라인 채널을 기준으로 상품화 하였지만, 독점 원료를 기반으로 소재/제형별 전문성을 결합시켜 보다 더 전략적이고, 독자적인 건강기능식품 ODM의 방향성을 제공하고자 합니다.

## 나. 수주상황

건강기능식품 ODM/OEM 사업을 영위하는 당사의 주요종속기업들은 일반적으로 고객사의 판매 계획에 따라 발주량과 납기가 결정되며, 고객사와는 기본적인 공급계약을 작성합니다. 이후 제품별로 발주서를 수령하여 제품을 생산 공급하고 있으며, 제품의 발주 주기는 판매 정도에 따라 유동적입니다. 따라서, 별도의 수주현황 및 수주잔고는 기재하지 않습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

### 가. 위험관리

연결채무제표에 대한 주석 '36. 위험관리', 별도채무제표에 대한 주석 '34. 위험관리'부분을 참고하시기 바랍니다.

### 나. 파생거래

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

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

(단위:원, USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	KRW 11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	KRW 15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2022.06.27~2024.06.27	KRW 12,938,000,000	USD 10,000,000
	신한은행	2023.09.27~2025.09.26	KRW 13,280,000,000	USD 10,000,000
	수협은행	2023.08.29~2024.08.29	KRW 2,646,000,000	USD 2,000,000
	국민은행	2023.12.22~2024.12.20	KRW 6,472,500,000	USD 5,000,000

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

(단위 : 원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08. 27	23,000,000,000	2.89고정지급 CD+1.85 변동수취
		2022.02.14~2024.02. 14		10,000,000,000

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 주요 계약

- 해당사항 없습니다.

### 나. 연구개발활동

#### 1) 연구개발활동의 개요

##### [코스맥스엔비티(주)]

코스맥스엔비티(주)의 R&I 센터는 2007년 설립되어 건강기능식품 원료 및 제형을 연구 개발하고 있습니다. KOLAS에 준하는 자체 분석 시설을 갖추고 개발 단계에서부터 안전검사, 규격검사 등을 실시하여 우수한 품질의 제품을 개발하는 데 노력하고 있습니다. 또한 건강기능식품 신소재 연구 및 개발을 위해 계열회사인 코스맥스엔에스를 비롯하여 주요 대학의 연구실 및 정부기관연구소와 함께 연구하며 협력하고 있습니다.

##### [코스맥스바이오(주)]

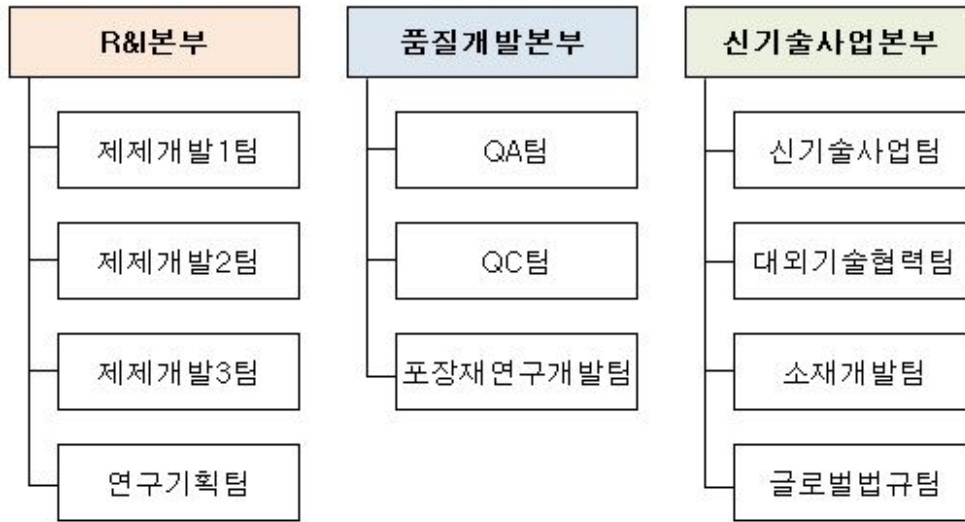
코스맥스바이오(주)의 R&I 센터는 2007년 설립되어 건강기능식품원료 및 제형을 연구개발하고 있으며, 다수의 개별인정형원료와 국내외 특허를 보유하고 있습니다. 다양한 분야의 전문가들을 중심으로 구성되어 있으며, 철저한 검증과 인체적용시험을 통하여 우수한 품질의 제품을 개발하는 데 노력하고 있습니다. 또한, 건강기능식품 신소재 연구 및 개발을 위하여 주요 대학의 연구실 및 정부기관연구소와 함께 연구하며 협력하고 있습니다.

#### 2) 연구개발조직

##### [코스맥스엔비티(주)]

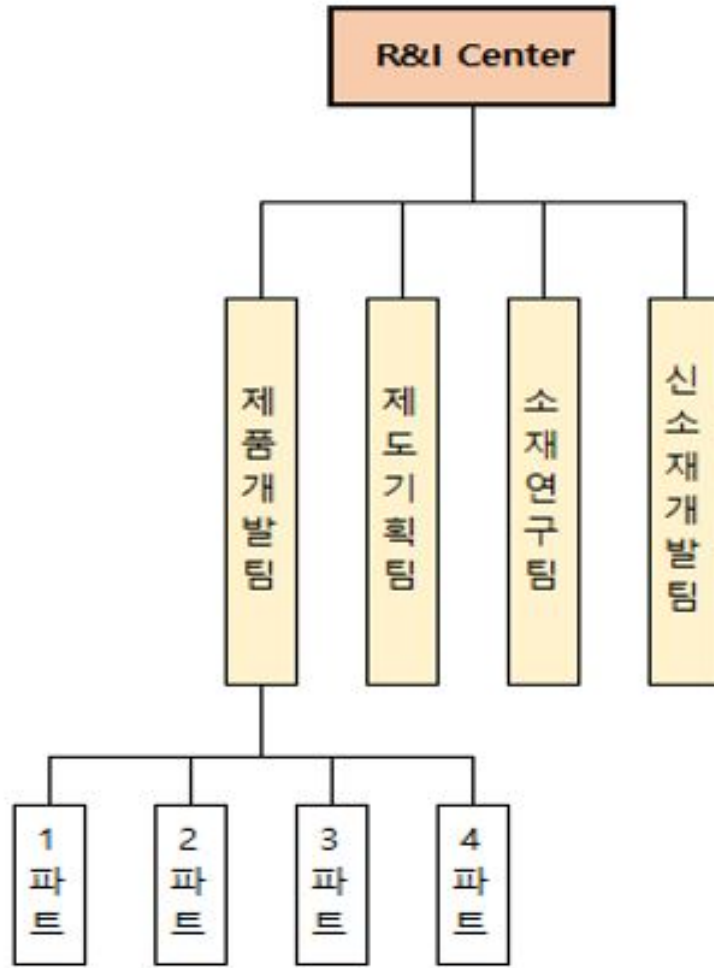
코스맥스엔비티(주)의 연구개발 조직은 연구소장을 포함하여 전체 인력의 약 18%를 차지하고 있습니다. 연구개발조직은 제형연구 및 신제품을 개발하는 R&I본부, 인증/밸리데이션 관리 및 품질관리를 담당하는 품질개발본부와 개별인정형 소재를 개발하는 신기술사업본부로 이루어져 있습니다.





**[코스맥스바이오㈜]**

코스맥스바이오㈜의 연구개발조직은 연구소장을 포함하여 전체 인력의 약 13%를 차지하고 있습니다. 연구개발조직은 제형연구 및 신제품을 개발하는 제품개발팀과 개별인정형소재를 연구개발하는 소재연구팀, 신소재개발팀 등으로 구성되어있습니다.



### 3) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	2023년	2022년	2021년	비고
연구개발비 계	23,720,423	22,471,891	21,338,539	주1)
(정부보조금)	(767,863)	(1,379,253)	(1,380,812)	-
매출액	592,818,634	586,643,006	550,068,746	주2)
연구개발비 ÷ 매출액 비율	4.00%	3.83%	3.88%	-

주1) 정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출 총액입니다.

코스맥스비티아이(주)(별도), 코스맥스엔비티(주)(연결), 코스맥스바이오(주)(연결)를 합산한 수치입니다.

주2) 코스맥스비티아이(주)(별도), 코스맥스엔비티(주)(연결), 코스맥스바이오(주)(연결)를 합산한 수치입니다.

### 4) 연구개발실적

#### (1) 정부 과제 현황

법인	시행부처	사업명	과제명	수행기간	비고
코스맥스	중소벤처기업부	구매조건부사업	상황버섯 유래 유산균을 이용한 사균체 분말의 과민면역반응	2021.09.01~2023.09.	완료

엔비티㈜			건강기능식품 원료 사업화	30	
	과학기술정보통신부	바이오·의료기술 개발사업	인공지능 식물공장 재배 배초향을 이용한 건강기능식품 소재 개발 및 산업화	2020.03.01~2023.12.31	완료
	농촌진흥청	농업실용화기술R&D 지원사업	고지베리, 무화과, 배초향 복합 추출물의 피부 건강 기능성 건강기능식품 제품 개발	2021.02.01~2023.11.30	완료
	산업통상자원부	디지털 혁신 중견기업 육성사업	빅 데이터 기반 건강기능식품 처방 자동화 설계 시스템 ("Smart Puzzle") 개발	2023.05.01~2023.12.31	완료
	농촌진흥청	농업정책지원기술 개발사업	흰점박이꽃무지 유충의 면역기능 개선 효능 및 건강기능식품 개발	2021.01.01~2025.12.31	진행 중
	농림축산식품부	식품 기능성평가 지원사업	피로 개선에 미치는 비파엽 추출물의 유효성 및 안전성 평가를 위한 12주, 무작위배정, 이중눈가림, 위약대조 인체적용시험	2023.06.01~2024.12.31	진행 중
코스맥스 바이오㈜	농림축산식품부	기술사업화지원사업	글로벌 선도 국내자생 금불초복합추출물의 체지방감소 소재 및 건강기능식품 산업화	2021.04.01~2023.12.31	완료
	중소기업벤처기업부	건강기능식품 개발 지원사업	체지방 감소용 수입원료 대체 신규 복합 소재 개발	2023.01.01~2023.12.31	완료
	농림축산식품부	국제협력기반수출 농업경쟁력강화기술개발	국내 자생식물 (수국, 금불초 및 딱지꽃) 유래 기능성 식품소재의 국제 인증을 통한 글로벌 사업화	2023.04.01~2025.12.31	진행 중

## (2) 개별인정형 원료 개발 및 계약 현황

법인	원료명	인정일자	기능성 내용	인정번호
코스맥스 엔비티㈜	리스펙타(Respecta®)프로바이오틱스	2019.11.05	질내 유익균 증식 및 유해균 억제에 도움을 줄 수 있음	제2019-26호
	배초향 추출물(Agatri®)	2020.05.22	피부보습에 도움을 줄 수 있음	제2020-4호
	배초향 추출물(Agatri®)	2020.05.22	자외선에 의한 피부손상으로부터 피부건강을 유지하는데 도움을 줄 수 있음	제2020-5호
	타히보 추출물(Tabetri®)	2022.01.28	관절 및 연골 건강 개선에 도움을 줄 수 있음	제2022-2호
	아쉬아간다 추출물(Shoden®)	2022.09.05	수면건강에 도움을 줄 수 있음	제2022-27호
	Lactiplantibacillus plantarum TWK10 프로바이오틱스	2022.11.22	운동수행능력 향상에 도움을 줄 수 있음	제2022-32호
	저분자 피쉬 콜라겐 펩타이드 (Naticol® BPMG)	2023.08.01	피부보습에 도움을 줄 수 있음. 자외선에 의한 피부 손상으로부터 피부 건강을 유지하는데 도움을 줄 수 있음.	제2023-24호
코스맥스 바이오㈜	수국잎열수추출물(리세린지®)	2020.05.21	피부보습에 도움을 줄 수 있음	제2020-7호
			자외선에 의한 피부손상으로부터 피부건강 유지에 도움을 줄 수 있음	
	차즈기추출물	2019.08.14	피로 개선에 도움	제2019-17호

## 7. 기타 참고사항

### 가. 산업현황

[지주사업] 코스맥스비티아이 주식회사

#### 1) 산업의 특성

지주회사란 ‘독점규제 및 공정거래에 관한 법률’(이하 ‘공정거래법’) 제2조 제1의2호 및 시행령 제2조에서 규정한 바와 같이 타회사 주식의 보유하여 그 회사에 대한 실질적인 지배력을 취득하는 것을 주된 사업목적으로 하는 회사를 의미합니다. 지주회사의 설립 목적은 상호출자지분의 해소 및 지배구조의 단순화를 통해 지배구조의 투명성을 더욱 높이고, 소유와 경영을 분리함으로써 각 사별 책임경영체제를 확립하여 경영의 효율성을 제고하며, 투명경영의 원칙과 정보공개의 원칙을 준수함으로써 주주중시의 경영을 실현하기 위함입니다.

아울러 사업성 있는 신규사업의 발굴과 경쟁력 중심의 기존사업의 재검토를 통해 궁극적으로 주주가치의 극대화를 실현하고자 하는데 있습니다. 따라서, 각 사업부문은 사업특성에 맞는 전문분야에서 신속하고 전문적인 의사 결정이 가능하게 될 뿐만 아니라, 사업부문별 전문화된 사업영역에 핵심역량을 집중함으로써 경쟁력 제고 및 경영위험의 분산효과를 기대하고 있습니다. 상기와 같은 지배구조 체제 변경을 통하여 궁극적으로 기업가치와 주주가치 제고를 실현합니다.

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

지주회사는 공정거래법 제18조 제2항 규정에 의거 다음에 해당하는 행위를 하여서는 안됩니다.

- ① 자본총액의 2배를 초과하는 부채액을 보유하는 행위
- ② 자회사의 주식을 당해 자회사 발행주식총수의 100분의 40(자회사가 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의한 주권상장법인 경우, 공동출자법인인 경우 또는, 벤처지주회사의 자회사인 경우에는 100분의 20) 미만으로 소유하는 행위
- ③ 계열회사가 아닌 국내회사의 주식을 당해 회사 발행주식총수의 100분의 5를 초과하여 소유하는 행위(소유하고 있는 계열회사가 아닌 국내회사의 주식가액의 합계액이 자회사의 주식가액의 합계액의 100분의 15 미만인 지주회사에 대하여는 적용하지 아니한다) 또는 자회사 외의 국내계열회사의 주식을 소유하는 행위
- ④ 금융지주회사인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 회사 외의 국내 회사의 주식을 소유하는 행위
- ⑤ 금융지주회사 외의 지주회사(이하 "일반지주회사"라 한다)인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 국내회사의 주식을 소유하는 행위

## 2) 산업의 변동현황

공정거래위원회는 2023년 12월 공정거래법상 지주회사 현황 등을 분석하여 발표한 바 있습니다. 2023년 9월 말 기준 지주회사는 총 172개로 2021년 12월말(168개) 대비 4개사 증가하였습니다. 구체적으로 2021년 12월말 이후 일반 지주회사는 23개가 신설되었고 19개가 제외되었습니다. 172개 지주회사에 소속된 자·손자·증손회사는 총 2,373개로 지주회사별로 평균 13.8개의 소속회사를 지배하고 있습니다. 지주회사의 수는 2017년 7월 자산총액 요건 상향(1천억원 → 5천억원)에 따라 감소하였으나 2021년 이후 다시 증가하는 추세에 있습니다. (출처 : 2023년 공정거래법상 지주회사 현황. 공정거래위원회)

## 3) 경기변동의 특성

당사는 지주회사의 사업 외에 원자재 및 해외 영업 대행 등의 사업을 영위하고 있습니다. 해

당 사업의 경우 원재료 가격 변동, 경기 상황 등 거시적인 변동 요인으로 인하여 영향을 받을 수 있습니다.

#### 4) 회사의 경쟁 요인

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

### [건강기능식품 사업]

#### 코스맥스바이오(주) 및 종속회사, 코스맥스엔비티(주) 및 종속회사

##### 1) 국내시장 동향

한국 식품의약품안전처(이하 '식약처')에서 2023년 7월 28일에 발표한 '2022년 건강기능식품 생산실적' 자료에 따르면, 2022년 국내 건강기능식품시장 규모는 5조 3,606억원으로 2021년 5조 583억원 대비 6.0% 증가하였으며, 매년 지속적으로 성장하고 있습니다. 세부현황을 보면 국내 총 생산 매출액 4조 1,378억원, 수입액 1조 5,010억원, 수출액 2,781억원입니다.

(단위 : 억원)

구분	2018	2019	2020	2021	2022	GAGR
생산액	17,288	19,464	22,642	27,120	28,050	12.9%
생산매출	25,221	29,508	33,254	40,321	41,378	13.2%
시장규모	30,689	37,257	41,753	50,583	53,606	15.0%

(\* 시장규모 = 생산 + 수입 - 수출)

건강기능식품 생산 매출액은 4조 1,378억원으로 2021년 4조 321억원에 비해 2.6%증가하였으며, 내수 및 수출실적은 전년 대비 각각 2.4%, 20.6% 증가하였습니다.

국내 제조업 GDP 성장률에 비해 건강기능식품 산업이 고성장함에 따라 건강기능식품 제조업에 종사하는 업체 또한 늘어나고 있으며 식약처로부터 GMP 인증을 획득한 제조업체는 2022년 488개소로 전체 전문제조업체 중 99.8%에 해당합니다. 건강기능식품에 대한 관리 기준이 상향됨에 따라 제조업체의 GMP 인증은 필수사항이라고 할 수 있습니다.

(단위 : 개소)

연도	전체업체	전문제조업	벤처제조업	GMP업체	지정비율
2018	500	439	61	281	64.0%
2019	508	443	65	320	72.2%
2020	521	454	67	393	86.6%
2021	539	462	77	454	98.3%
2022	566	489	77	488	99.8%

(\* 지정비율은 전문제조업 대비 GMP업체 비율임)

GMP업체의 매출액도 지속적으로 늘어나 2022년 매출액은 전년 대비 3.9% 증가하였으며, 전체 매출액 대비 비중도 전년보다 1.2%p 증가한 98.8%입니다.

(단위 : 개소)

구분	2018	2019	2020	2021	2022
전체 매출액	25,221	29,508	33,254	40,321	41,378
GMP업체 매출액	24,293	28,652	32,620	39,664	41,212
비율(%)	96.3%	97.1%	98.1%	98.4%	99.6%

건강기능식품협회의 조사에 따르면 우리나라 국민의 1인당 건강기능식품 평균 구매액은 35만 8천원으로 전년 대비 2만 2천원 가량 증가하였습니다. 또한 일년에 한 번 이상 건강기능식품을 구매한 경험률은 82.6%에 달하며 2017년 72% 대비 10%p 증가하였습니다.

이러한 추세에 비추어 국내 건강기능식품은 지속적으로 성장할 것으로 예상됩니다. 첫째, 고령화의 진행으로 2030년에는 국내 인구의 24%가 65세 이상이 된다는 점, 둘째, 생활 습관병의 증가로 식이에 의한 1차 예방의 중요성이 점점 높아지고 있다는 점, 셋째, 의료비의 자가 부담이 증가함에 따라 "self-care" 의식이 증대되어 개인의 건강에 대한 관심과 관리가 높아진다는 점, 넷째, 생명공학기술의 발달로 천연물에 의한 기능성 연구가 활발하게 진행되고 소재 개발이 활성화 되어 건강증진을 위한 다양한 제품이 판매된다는 점, 다섯째, 건강기능식품에 대한 규제 정책의 변화와 시장의 글로벌화를 통해 비타민, 무기질, 허브의 식품 이용이 증가한다는 점, 여섯째, 온라인 매체의 발달로 제품 및 기능성 정보가 광범위하게 공유되어 합리적 소비가 가능하다는 점, 일곱째, 식품, 약품, 화장품 등 기존 시장의 성숙화와 산업간 융복합 및 다수 기업의 시장 참여하며 유통채널이 다양화 되는 등으로 인해 지속 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2) 해외시장 동향

미국 시장조사 전문기관 '그랜드뷰리서치(Grand View Research)'에 따르면, 글로벌 건강기능식품 시장이 2022년에는 1,640억 달러 규모이고 2023년부터 2030년까지 연평균 9.0% 성장할 것으로 전망하고 있습니다.

최근 건강관리에 대한 수요가 확산되는 추세이며, 라이프스타일 변화에 따른 신규 수요 창출, 꾸준한 건강기능식품 섭취 습관, 개인맞춤형 건강기능식품에 대한 관심 증대 등을 주요 요인으로 꼽을 수 있습니다.

지역별로 보면 북미시장이 점유율 34.8%로 세계시장에서 가장 큰 규모를 차지하고 있으며, 향후 2030년까지 연평균 5.6%의 성장률을 보일 것으로 전망됩니다. 상대적으로 건강기능식품 소비자의 확대가 기대되는 중국, 라틴아메리카, 인도 등이 선진국 대비 높은 성장을 할 것으로 전망하고 있습니다.

중국은 2022년 코로나19 팬데믹 이후 Self-Medication에 대한 관심이 높아짐에 따라 건강기능식품이 필수소비재로 자리매김하며 수요 확대가 이어질 것으로 보고 있습니다. 특히 온라인 직구채널은 프리미엄 해외 건강기능식품 제품을 보다 가성비 있게 구매할 수 있어 성장 중이며, 2023년 온라인 건강기능식품 시장 매출액은 1,421억 위안으로 전년 대비 32.3% 증

가한 것으로 파악됩니다.

인도는 2022년 시장규모가 120억 달러로 전년 대비 4.2% 성장하였으며 2030년까지 연평균 5~6%의 성장률을 보일 것으로 전망하고 있습니다. 약국, 병원 등 채널을 중심으로 비만, 눈 건강 제품에 대한 구매 비중이 높습니다. 해당 국가의 소득 수준 향상과 비타민 및 식이보충제에 대한 긍정적 인식 확산이 시장 성장에 긍정적인 영향을 미칠 것으로 보고 있습니다.

최근 건강기능식품 시장에서는 온라인을 통한 비대면 판매가 증가하고 있으며, 2023년부터 2030년까지 연평균 9.7%라는 높은 성장률이 예상됩니다. 미국에서는 온라인 채널이 2021년에는 20%, 2022년에는 22%를 차지하였고 이러한 추세는 계속 이어질 것으로 보고 있습니다. 중국에서도 코로나19 팬데믹 이후 온라인 비중이 지속적으로 확대 중이며, 특히 선진국 제품을 폭 넓게 구입할 수 있는 직구 채널에서는 건강식품 카테고리 매출이 1위를 차지하고 있습니다.

또한 건강기능식품산업은 국가별 보건 정책 및 법률에 따라 다른 법률 체계와 규정을 가지고 있어 해외 진출시 현지에 대한 대응 능력이 필수적입니다. 현지의 법률 체계와 관리시스템에 대한 이해, 현지의 건강에 대한 관심 분야 및 소비자에 대한 이해 등 보다 전문화된 역량이 확보될 때 성공적인 해외진출이 가능한 산업입니다.

### 3) 시장의 특성

건강기능식품은 일반식품과 의약품의 중간 단계로 질병치료 목적을 가지지는 않으나 인체에 유용한 기능성을 제공함으로써 건강 증진에 도움을 주는 식품입니다. 이런 면에서 건강기능식품산업은 일반식품과 의약품과 대비되는 특징을 가지고 있습니다.

- 건강기능식품산업은 소비재산업이나 공적 책임이 중요한 산업입니다.

건강기능식품산업은 넓게는 식품 산업의 한 분야이며, 개인의 건강 증진을 위해 소비하는 소비재 산업입니다. 일반식품과는 달리 생명 유지를 주된 목적으로 하지 않기에 소득의 정도에 따라 소비의 영향을 많이 받는 산업입니다. 그런데 전 세계적으로 고령화 사회의 도래와 이에 따른 각국의 국민 의료비 지원에 대한 재정압박 등으로 인하여 정책적으로 지원하는 중요한 국가 기반산업이 되어가고 있으며, 기업의 공적 책임이 요구되는 산업입니다.

- 건강기능식품은 기능성을 기본으로 하기 때문에 일반식품 대비 상대적으로 고가 제품이며, 제품 구매시 안정성과 신뢰성이 매우 중요시 되는 산업입니다.

건강기능식품은 인체에 유용한 기능을 가진 원료나 성분을 사용하여 만들기 때문에 일반식품보다 고가로 형성되어 고부가가치를 창출이 가능한 산업입니다. 또한 먹는 제품으로 국민의 생명과 직결되는 산업으로 국가의 법률적 규제가 여타 산업보다 심한 산업이기도 합니다. 그렇기 때문에 제품의 안전성과 기능성에 대한 품질관리가 매우 중요한 산업입니다.

- 법률적으로 별도 규정하여 국가에서 관리하는 산업입니다.

건강기능식품산업은 국민의 건강과 관련한 산업으로 각 국가별로 별도의 허가 또는 등록체계를 갖추고 있으며 국가별 보건 정책에 따라 법률 규제 등 약간의 차이를 보이고 있습니다. 이로 인해 산업의 진입장벽 역할을 하고 있으며, 내수중심 산업으로 형성되어 있습니다. 글로벌 기업은 기술력을 앞세워 시장 진출국에 대한 생산기지를 건설하거나, 적극적인 허가, 등록

을 통한 시장진입 전략을 구사하고 있습니다.

#### 4) 회사의 경쟁요인

건강기능식품 사업부문인 코스맥스바이오와 코스맥스엔비티는 각자의 특화된 영역에서 경쟁력을 강화해 가고 있습니다.

- 코스맥스바이오는 국내 건강기능식품 ODM 기업 중에서 다양한 제형의 제품을 생산할 수 있는 강점이 있습니다. 이 중 가장 대표적인 것은 씹어 먹을 수 있는 식물성분으로 만든 연질 캡슐, 젤리 제형의 건강기능식품 등이 있으며, 최근에는 이지비드, BAR 등 신제형 기술을 접목한 제품화에 박차를 가하고 있습니다. 또한 ODM 외에 OBM으로도 영업을 확장하며 사업 기회를 창출하고 있습니다. OBM은 제품의 기획부터 개발, 제조까지 제품과 관련한 폭 넓은 솔루션을 고객사에 제공하는 사업입니다.

- 코스맥스엔비티는 국내 업계 최초로 한국-미국-호주 국가별 전문 역량에 기반을 둔 글로벌 생산체인을 구축하고 글로벌 건강기능식품 ODM 기업으로서 경쟁력을 강화해 가고 있습니다. 또한 유산균 전용 생산라인(EPP)을 운영하여 보다 안정적이고 생존율이 높은 제품을 공급하고 있으며 이너뷰티, 정신건강 등 주력 품목을 확대해 나가고 있습니다. 특히, 코로나 19 이후 중국에서는 건강기능식품에 대한 수요가 증가함과 동시에 온라인 직구(CBEC) 채널이 활성화됨에 따라 신규 고객을 확보하며 성장 기회를 창출하고 있습니다. 2023년 연결 매출의 65%를 해외에서 실현하였으며, 중국 뿐만 아니라 미국, 호주, 동남아 등지에서도 고객사 확대를 위한 지속적인 노력을 기울이고 있습니다.

- 또한 독자적인 원료 개발을 통한 차별화된 성장을 보여주기 위해 2개 회사 모두 진력하고 있습니다. 현재 코스맥스바이오는 총 5개의 원료(차즈기추출물, 수국잎열수추출물, 로즈마리추출물, 병풀추출물, 루바브뿌리추출물)를 식약처로부터 개별인정형 허가 받았으며 최근 2개 원료를 추가로 허가 신청하는 등 지속적으로 성과를 내고 있습니다. 코스맥스엔비티는 2023년 8월 피부건강 기능성 콜라겐인 Naticol BPMG에 대한 신규 허가를 취득하여 총 6개의 개별인정형 원료(Respecta, Agatri, Tabetri, 아취아간다추출물, TWK10 프로바이오틱스, Naticol BPMG)를 보유하고 있으며, 신규 원료의 제품화를 추진하고 있습니다. 이와 같은 연구 개발을 통해 개별인정형 제품 비중을 증가시키고 안정적인 매출 성장과 손익 개선을 위해 노력하고 있습니다.

#### 나. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

구분	건강기능식품	기타	연결조정	합계
매출액	497,482,369	142,399,796	(11,285,146)	628,597,019
영업이익	11,767,005	8,303,405	178,941	20,249,350
당기순이익	(9,569,659)	2,007,928	12,854,727	5,292,997
자산총계	432,298,933	526,107,209	(80,132,913)	878,273,229
부채총계	393,686,046	272,826,595	(40,635,672)	625,876,970

#### 다. 지적재산권에 관한 사항(상표권)



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

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 연결재무제표

(단위:천원)			
구분	제 3기	제 30기	제29기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
[유동자산]	286,997,362	300,281,651	273,991,520
· 현금및현금성자산	78,705,028	95,464,539	87,779,205
· 매출채권	99,965,863	93,250,418	98,907,175
· 단기금융자산	7,262,551	5,457,262	3,388,853
· 재고자산	64,148,564	67,728,869	75,757,310
· 당기법인세자산	226,837	36,974	44,228
· 기타유동자산	7,880,402	9,414,338	8,114,748
· 매각예정비유동자산	28,808,117	28,929,252	-
[비유동자산]	591,275,868	635,855,006	680,673,095
· 장기금융자산	20,281,515	15,153,045	20,550,017
· 종속및관계기업투자자산	298,357,962	355,886,961	351,855,167
· 유형자산	240,043,417	236,596,063	277,024,865
· 무형자산	22,783,526	22,153,663	23,027,296
· 이연법인세자산	9,544,869	5,424,281	6,830,904
· 기타비유동자산	264,578	640,993	1,384,845
자산 총계	878,273,229	936,136,657	954,664,614
[유동부채]	560,492,075	448,910,529	422,845,123
[비유동부채]	65,384,895	161,464,103	189,922,980
부채 총계	625,876,970	610,374,632	612,768,103
[지배기업주주지분]	231,826,927	300,992,639	308,163,389
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	235,806,443	235,806,443
· 기타자본	(54,367,033)	(50,785,347)	(47,381,119)
· 기타포괄손익누계액	(52,398,816)	16,694,601	13,918,983
· 이익잉여금	97,984,371	94,474,981	101,017,123
[비지배주주지분]	20,569,332	24,769,386	33,733,122
자본 총계	252,396,259	325,762,025	341,896,512
	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	628,597,019	617,403,775	575,998,202
영업이익	20,249,350	3,400,294	11,921,606
당기순이익	2,487,404	(20,235,925)	4,343,190
· 지배기업주주지분	9,061,400	(6,527,926)	14,133,653
· 비지배주주지분	(6,573,996)	(13,707,999)	(9,790,463)
기본주당이익(원)	948	(683)	1,479
연결에 포함된 회사수	13개	13개	14개

## 나. 별도재무제표

(단위:천원)			
구분	제 31기	제 30기	제 29기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
[유동자산]	44,598,917	53,962,418	58,914,567
· 현금및현금성자산	4,463,297	19,720,612	24,422,733
· 매출채권	25,732,029	27,662,362	25,638,678
· 단기금융자산	5,685,518	370,707	608,102
· 재고자산	7,928,567	5,078,242	6,659,109
· 당기법인세자산	-	-	-
· 기타유동자산	789,506	1,130,495	1,585,946
[비유동자산]	441,311,914	426,102,331	413,585,574
· 장기금융자산	55,779,417	58,812,947	39,500,069
· 종속및관계기업투자자산	340,058,177	327,253,170	334,283,590
· 유형자산	35,813,896	35,343,920	35,580,311
· 무형자산	5,578,163	4,682,856	4,118,304
· 이연법인세자산	4,024,563	-	-
· 기타비유동자산	57,698	9,438	103,300
자산 총계	485,910,831	480,064,749	472,500,141
[유동부채]	214,168,376	128,483,870	125,045,914
[비유동부채]	18,538,012	89,813,905	79,567,155
부채 총계	232,706,389	218,297,775	204,613,069
[자본금]	4,801,961	4,801,961	4,801,961
[자본잉여금]	229,242,017	229,242,017	229,242,017
[기타자본]	(39,673,554)	(39,673,554)	(39,673,554)
[기타포괄손익누계액]	(11,711,783)	(891,783)	(1,760,652)
[이익잉여금]	70,545,802	68,288,334	75,277,301
자본 총계	253,204,442	261,766,974	267,887,072
종속 관계 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2023.01.01 ~ 2023.12.31)	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	95,336,265	90,673,285	89,671,386
영업이익	11,697,477	12,140,920	14,349,949
당기순이익	6,553,830	(5,820,612)	4,975,851
기본주당이익(원)	686	(609)	521

## 2. 연결재무제표

### 2-1. 연결 재무상태표 연결 재무상태표

제 31 기	2023.12.31 현재
제 30 기	2022.12.31 현재
제 29 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			

유동자산	286,997,361,555	300,281,651,101	273,991,519,801
현금및현금성자산	78,705,027,856	95,464,538,642	87,779,204,724
매출채권	99,965,863,188	93,250,417,605	98,907,175,193
단기금융자산	7,262,550,745	5,457,262,054	3,388,853,355
유동재고자산	64,148,563,757	67,728,869,167	75,757,310,241
당기법인세자산	226,837,457	36,973,807	44,228,332
기타유동자산	7,880,401,932	9,414,337,972	8,114,747,956
매각예정비유동자산	28,808,116,620	28,929,251,854	0
비유동자산	591,275,867,620	635,855,006,361	680,673,094,658
장기금융자산	20,281,515,182	15,153,044,834	20,550,017,303
관계기업 투자자산	298,357,962,279	355,886,960,882	351,855,167,031
유형자산	240,043,416,700	236,596,063,021	277,024,864,630
무형자산	22,783,526,101	22,153,663,404	23,027,296,397
이연법인세자산	9,544,868,997	5,424,281,025	6,830,904,428
기타비유동자산	264,578,361	640,993,195	1,384,844,869
자산총계	878,273,229,175	936,136,657,462	954,664,614,459
부채			
유동부채	560,492,075,345	448,910,529,344	422,845,123,025
매입채무	74,810,821,600	66,392,215,363	69,443,042,677
단기금융부채	476,984,389,192	368,369,263,389	340,700,924,361
당기법인세부채	3,300,148,112	6,573,683,729	6,784,761,092
기타 유동부채	5,396,716,441	7,575,366,863	5,916,394,895
비유동부채	65,384,894,571	161,464,103,091	189,922,979,848
장기금융부채	22,399,631,920	131,835,710,588	159,626,583,248
퇴직급여부채	40,060,446,053	26,567,941,192	27,491,487,797
이연법인세부채	2,724,816,598	2,860,451,311	2,604,908,803
기타 비유동 부채	200,000,000	200,000,000	200,000,000
부채총계	625,876,969,916	610,374,632,435	612,768,102,873
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	231,826,926,899	300,992,639,123	308,163,389,495
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	235,806,443,242	235,806,443,242	235,806,443,242
기타자본	(54,367,032,505)	(50,785,347,119)	(47,381,119,397)
기타포괄손익누계액	(52,398,815,506)	16,694,601,068	13,918,982,553
이익잉여금(결손금)	97,984,371,168	94,474,981,432	101,017,122,597
비지배지분	20,569,332,360	24,769,385,904	33,733,122,091
자본총계	252,396,259,259	325,762,025,027	341,896,511,586
부채및자본총계	878,273,229,175	936,136,657,462	954,664,614,459

## 2-2. 연결 포괄손익계산서

### 연결 포괄손익계산서

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
매출액	628,597,019,226	617,403,775,029	575,998,201,641
매출원가	518,803,535,606	529,233,048,720	484,039,952,228
매출총이익	109,793,483,620	88,170,726,309	91,958,249,413
판매비와관리비	89,544,133,124	84,770,432,080	80,036,643,201
영업이익	20,249,350,496	3,400,294,229	11,921,606,212
금융수익	8,904,427,798	15,390,194,935	8,358,255,601
기타수익	4,307,844,637	2,405,209,176	1,208,686,110
금융비용	31,550,592,807	28,259,027,539	18,582,925,648
기타비용	4,771,864,140	5,218,520,530	2,885,510,040
지분법손익	13,677,929,319	4,301,196,068	20,426,171,953
법인세비용차감전순이익(손실)	10,817,095,303	(7,980,653,661)	20,446,284,188
법인세비용(수익)	8,329,691,601	12,255,271,413	16,103,093,771
당기순이익(손실)	2,487,403,702	(20,235,925,074)	4,343,190,417
기타포괄손익	(75,346,891,612)	7,036,572,655	7,079,175,565
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(69,366,199,761)	3,938,536,271	7,781,626,611
해외사업환산손익	1,058,647,444	1,146,252,085	4,046,440,018
지분법자본변동	(68,997,062,984)	1,343,468,753	3,035,415,771
위험회피파생상품평가손익	(1,427,784,221)	1,448,815,433	699,770,822
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	(5,980,691,851)	3,098,036,384	(702,451,046)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	681,829,344	(291,249,820)	20,723,040
확정급여제도의 재측정요소	(6,662,521,195)	3,389,286,204	(723,174,086)
총포괄손익	(72,859,487,910)	(13,199,352,419)	11,422,365,982
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분	9,061,400,056	(6,527,925,927)	14,133,653,200
비지배주주지분	(6,573,996,354)	(13,707,999,147)	(9,790,462,783)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분	(65,584,026,838)	(1,282,264,509)	19,000,950,630
비지배주주지분	(7,275,461,072)	(11,917,087,910)	(7,578,584,648)
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	948	(683)	1,479
희석주당순이익 (단위 : 원)	876	(538)	1,453

## 2-3. 연결 자본변동표

## 연결 자본변동표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	8,726,099,331	89,120,022,989	291,073,406,665	41,161,706,739	332,235,113,404
당기손이익(손실)	0	0	0	0	14,133,653,200	14,133,653,200	(9,790,462,783)	4,343,190,417
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	20,723,040	0	20,723,040	0	20,723,040
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(325,585,792)	(325,585,792)	(397,588,294)	(723,174,086)
지분법자본변동	0	0	0	3,035,415,771	0	3,035,415,771	0	3,035,415,771
해외사업환산손익	0	0	0	1,495,695,275	0	1,495,695,275	2,550,744,743	4,046,440,018
위험회피파생상품평가	0	0	0	641,049,136	0	641,049,136	58,721,686	699,770,822
배당금의 지급	0	0	0	0	(1,910,967,800)	(1,910,967,800)	0	(1,910,967,800)
비지배지분의 변동	0	0	0	0	0	0	150,000,000	150,000,000
연결실체의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업에 대한 지분변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	13,918,982,553	101,017,122,597	308,163,389,495	33,733,122,091	341,896,511,586
2022.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(47,381,119,397)	13,918,982,553	101,017,122,597	308,163,389,495	33,733,122,091	341,896,511,586
당기손이익(손실)	0	0	0	0	(6,527,925,927)	(6,527,925,927)	(13,707,999,147)	(20,235,925,074)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(279,063,756)	0	(279,063,756)	(12,186,064)	(291,249,820)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	2,390,100,117	2,390,100,117	999,186,087	3,389,286,204
지분법자본변동	0	0	0	1,343,468,753	0	1,343,468,753	0	1,343,468,753
해외사업환산손익	0	0	0	497,032,271	0	497,032,271	649,219,814	1,146,252,085
위험회피파생상품평가	0	0	0	1,294,124,033	0	1,294,124,033	154,691,400	1,448,815,433
배당금의 지급	0	0	0	0	(2,484,258,140)	(2,484,258,140)	0	(2,484,258,140)
비지배지분의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
연결실체의 변동	0	0	(3,404,227,722)	(79,942,786)	79,942,785	(3,404,227,723)	2,953,351,723	(450,876,000)
종속기업에 대한 지분변동	0	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(50,785,347,119)	16,694,601,068	94,474,981,432	300,992,639,123	24,769,385,904	325,762,025,027
2023.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	235,806,443,242	(50,785,347,119)	16,694,601,068	94,474,981,432	300,992,639,123	24,769,385,904	325,762,025,027
당기손이익(손실)	0	0	0	0	9,061,400,056	9,061,400,056	(6,573,996,354)	2,487,403,702

기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	681,829,344	0	681,829,344	0	681,829,344
확정급여제도의 재 측정요소	0	0	0	0	(5,552,010,320)	(5,552,010,320)	(1,110,510,875)	(6,662,521,195)
지분법자본변동	0	0	0	(68,997,062,984)	0	(68,997,062,984)	0	(68,997,062,984)
해외사업환산손익	0	0	0	401,771,439	0	401,771,439	656,876,005	1,058,647,444
위험회피파생상품평 가	0	0	0	(1,179,954,373)	0	(1,179,954,373)	(247,829,848)	(1,427,784,221)
배당금의 지급	0	0	0	0	0	0	0	0
비지배지분의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
연결실체의 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업에 대한 지 분변동	0	0	(3,581,685,386)	0	0	(3,581,685,386)	3,075,407,528	(506,277,858)
2023.12.31 (기말자 분)	4,801,960,500	235,806,443,242	(54,367,032,505)	(52,398,815,506)	97,984,371,168	231,826,926,899	20,569,332,360	252,396,259,259

## 2-4. 연결 현금흐름표

### 연결 현금흐름표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동현금흐름	29,784,900,243	29,958,706,175	(22,348,147)
당기순이익(손실)	2,487,403,702	(20,235,925,074)	4,343,190,417
당기순이익조정을 위한 가감	56,144,662,839	73,073,118,341	45,584,454,377
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	7,209,856,972	1,375,056,449	(32,301,687,645)
이자수취(영업)	2,668,857,921	3,329,970,187	1,236,804,759
이자지급(영업)	(26,782,385,973)	(16,169,625,381)	(11,465,367,427)
법인세납부	(12,009,123,218)	(11,801,647,212)	(7,468,702,628)
배당금수취(영업)	65,628,000	387,758,865	48,960,000
투자활동현금흐름	(39,013,624,575)	544,384,949	(46,743,181,503)
대여금의 감소	0	26,096,062,799	1,802,770,537
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 감소	29,650,000	0	0
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	9,099,973,155	44,950,010	501,972,602
기타금융상품의 감소	0	10,041,309,973	7,171,321
유형자산의 감소	4,323,463,222	3,771,816,718	2,013,234,233
무형자산의 감소	367,095,797	0	48,721,424
정부보조금의 수령	1,281,791,579	54,694,875	19,902,656
임대보증금의 증가	144,110,000	500,039,360	400,020,000
임차보증금의 감소	87,026,000	1,622,295,000	751,658,013
기타보증금의 감소	22,253,523	13,070,000	60,537,000
대여금의 증가	(5,004,000,000)	(24,112,133,397)	(2,090,762)
종속및관계기업투자자산의 증가	(35,763,870)	0	(30,583,790,000)

당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(20,000,000,000)	(36,800,000)	(500,000,000)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 증가	0	(1,000,005,840)	0
기타금융상품의 증가	0	(1,574,185)	(10,805,123,535)
유형자산의 증가	(27,222,009,528)	(13,699,827,346)	(9,199,730,772)
무형자산의 증가	(493,803,131)	(41,750,000)	(116,286,000)
정부보조금의 사용	(1,282,954,986)	(31,423,594)	(37,825,988)
임차보증금의 증가	(277,812,246)	(2,283,753,410)	(701,080,720)
임대보증금의 감소	0	(387,323,150)	(403,018,000)
기타보증금의 증가	(52,644,090)	(5,262,864)	(223,512)
재무활동현금흐름	(7,669,102,275)	(23,547,378,869)	33,090,746,949
차입금의 증가	115,827,780,876	142,929,855,209	249,088,578,542
비지배지분의 증가	0	343,000,000	150,000,000
유동성전환사채의 증가	0	0	15,000,000,000
리스부채의 증가	0	0	0
차입금의 감소	(118,328,339,950)	(138,018,748,170)	(225,732,709,437)
유동성전환사채의 상환	0	(22,256,022,650)	0
리스부채의 감소	(4,646,455,821)	(3,267,329,118)	(3,182,416,685)
비지배지분의 감소	(522,087,380)	(793,876,000)	0
배당의 지급	0	(2,484,258,140)	(2,232,705,471)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	137,152,414	704,288,250	1,161,846,912
현금및현금성자산의 증가	(16,760,674,193)	7,660,000,505	(12,512,935,789)
기초현금및현금성자산	95,465,707,617	87,805,707,112	100,318,642,901
기말현금및현금성자산	78,705,033,424	95,465,707,617	87,805,707,112

### 3. 연결재무제표 주석

제31(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제30(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업

#### 1. 일반사항

지배기업인 코스맥스비티아이 주식회사(이하 "지배기업")과 연결재무제표 작성대상 종속기업인 코스맥스엔비티 주식회사 외 12개사(이하 코스맥스비티아이 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결기업")의 일반사항은 다음과 같습니다.

##### (1) 지배기업의 개요

코스맥스비티아이 주식회사는 1992년 11월 12일 설립되었으며, 2002년에 협회중개시장에 등록하였고, 2006년 11월 13일 유가증권시장으로 상장 이전하였습니다.



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

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

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
서 성 석 외	5,841,463	60.82	5,841,463	60.82
우리사주조합	10,426	0.11	10,426	0.11
기타	3,702,950	38.56	3,702,950	38.56
자기주식	49,082	0.51	49,082	0.51
합 계	9,603,921	100.00	9,603,921	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회사명	자본금	주식수			지분율 (%, *4)	업종	소재지	결산월
		지배주주	기타주주	합 계				
코스맥스바이오(주)	716,485,000	97,969	45,328	143,297	68.37	건강기능식품제조	대한민국	12월
(주)건강여행(*1)	150,000,000	20,000	10,000	30,000	66.67	건강기능식품외도 매	대한민국	12월
(주)바이오뉴랩(*1)	500,000,000	700,000	300,000	1,000,000	70.00	건강기능식품외도 매	대한민국	12월
코스맥스팻(주)(*1)	700,000,000	714,000	686,000	1,400,000	51.00	동물용 식품외 제조판매	대한민국	12월
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	9,000,000,000	-	-	-	100.00	건강기능식품제조	중국	12월
코스맥스엔비티(주)(*2)	10,314,000,000	7,873,295	12,754,705	20,628,000	38.17	건강기능식품제조	대한민국	12월
COSMAX NBT USA, INC.(*3)	159,388,103,207	131,500,000	-	131,500,000	100.00	건강기능식품제조	미국	12월
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*3)	41,176,950,000	49,000,000	-	49,000,000	100.00	건강기능식품제조	호주	12월
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*3)	3,660,397,282	-	-	-	100.00	건강기능식품판매	중국	12월
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*3)	8,090	-	-	-	100.00	건강기능식품판매	싱가포르	12월
코스맥스엔에스(주)(*3)	2,500,000,000	2,700,000	2,300,000	5,000,000	54.00	물리화학 및 생물학 연구개발	대한민국	12월
(주)닥터디앤에이(*3)	5,245,000,000	10,490,000	-	10,490,000	100.00	건강기능식품 유통판매업	대한민국	12월
코스맥스파마(주)	9,621,659,500	13,875,715	5,367,604	19,243,319	72.11	의약품중간체	대한민국	12월

(\*1) 종속기업인 코스맥스바이오(주)가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(\*2) 지분율이 과반수 미만이나, 기타주주의 분포 및 과거 주주총회에서의 의결권 행사 주식수 등을 고려할 경우 지배력이 있는 것으로 판단됩니다.

(\*3) 종속기업인 코스맥스엔비티(주)가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(\*4) 지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(4) 당기말 및과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
코스맥스바이오(주)	116,630,335,743	114,199,685,560	152,292,774,322	(2,613,041,250)	(3,083,520,059)
(주)건강여행	8,391,506,750	1,993,953,658	8,877,508,472	1,021,544,036	969,613,321
(주)바이오뉴랩	661,618,277	218,933,784	1,793,141,453	50,629,165	50,629,165
코스맥스핏(주)	5,031,650,218	7,458,498,887	2,608,425,246	(2,247,748,976)	(2,292,520,061)
COSMAX BIO TECH, INC.	6,787,076,600	13,684,842,505	4,471,680,525	(3,436,502,293)	(3,444,165,505)
코스맥스엔비티(주)	285,886,226,632	196,500,954,898	225,995,316,178	(4,963,161,035)	(6,325,211,754)
COSMAX NBT USA, INC.	69,069,163,608	67,623,805,067	25,322,343,870	(24,646,990,169)	(24,974,075,476)
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	66,213,438,752	66,370,275,190	74,711,982,506	(3,830,710,721)	(3,815,570,631)
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	15,081,475,756	4,929,632,222	27,927,404,876	1,180,634,855	1,129,136,015
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	3,598,058,542	3,214,659,937	8,070,423,256	258,489,563	286,004,604
코스맥스엔에스(주)	11,101,904,219	1,146,386,099	17,234,910,208	1,945,871,387	1,915,047,986
(주)닥터디앤에이	1,274,596,716	290,895,353	1,566,786,564	(644,885,087)	(645,839,043)
코스맥스파마(주)	40,196,378,272	40,120,206,810	47,063,531,094	(4,545,901,845)	(5,423,828,717)

<전기말>

(단위 : 원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
코스맥스바이오(주)	119,980,860,657	114,466,690,415	160,381,415,033	(7,891,520,061)	(7,224,039,175)
(주)건강여행	6,660,110,111	1,232,170,340	6,876,513,643	733,444,929	764,943,318
(주)바이오뉴랩	455,781,643	63,726,315	626,180,456	(10,984,983)	(10,984,983)
코스맥스핏(주)	3,372,331,972	3,506,660,580	35,095,600	(834,328,608)	(834,328,608)
COSMAX BIO TECH, INC.	7,399,883,203	13,853,483,603	2,367,583,105	(4,064,011,718)	(3,890,054,079)
코스맥스엔비티(주)	291,509,777,133	195,303,015,787	220,316,211,963	(27,901,603,312)	(26,984,184,038)
COSMAX NBT USA, INC.	75,068,785,574	77,601,351,557	45,662,837,477	(33,827,157,292)	(33,947,843,152)
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	64,730,800,371	63,667,516,178	57,041,245,486	(5,731,796,666)	(5,745,332,592)
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.	17,099,544,951	8,076,837,432	40,450,905,307	1,187,920,821	1,078,643,226
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	1,330,089,899	507,190,898	11,139,664,888	388,122,477	475,662,270
코스맥스엔에스(주)	8,576,828,393	526,358,259	10,182,576,751	549,515,132	563,608,302
(주)닥터디앤에이	6,032,779,489	4,403,239,083	2,366,031,532	(1,293,476,979)	(1,284,644,963)
코스맥스파마(주)	38,069,436,743	42,277,878,377	41,970,770,010	(6,240,977,796)	(5,518,222,204)

## 2.1 재무제표 작성기준

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 연결기업가 채택한 제·개정 기준서

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

##### (가) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시합니다.

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '중요한 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

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

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

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격 소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결기업가 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계정책

#### (1) 회계기준

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

#### (2) 측정기준

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

#### (3) 기능통화와 표시통화

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

#### (4) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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



## (5) 사업결합

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

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

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

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

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

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

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

#### (6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결기업의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결기업은 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결기업의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결기업은 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로

인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결기업은 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

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

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

## (7) 외화환산

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

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

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

## (8) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고

취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (9) 금융상품

### 1) 금융자산

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

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### (다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

### 3) 금융부채

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

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

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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



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

#### (다) 금융부채의 제거

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

## 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

### (가) 내재파생상품

#### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

### (나) 위험회피회계

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

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

### (다) 공정가치위험회피

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

### (라) 현금흐름위험회피

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

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

#### (10) 재고자산

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

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

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

#### (11) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

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

## (12) 무형자산

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

## 6) 무형자산의 제거

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

### (13) 차입원가

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

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



#### (14) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원과 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.

#### (15) 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 예외규정을 선택하였습니다.

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

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

## (16) 총당부채

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

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

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

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

## (17) 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.

## (18) 수익

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

### 1) 수행의무의 식별

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

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

### 2) 중요한 금융요소

회사의 매출 중 일부 거래처에 대한 매출채권은 계약상 60일 내 회수를 조건으로 하고 있으나, 실질적으로는 1년을 초과하여 회수하고 있습니다. 따라서 대금의 회수가 암묵적으로 1년을 초과하여 예상되는 경우 총 매출액의 현재가치를 수익으로 인식하고 할인액은 회수예상시점까지 이자수익으로 인식하여 총 거래대금을 인식하는 것이 타당합니다. 이러한 계약에 있는 중요한 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 이유를 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하고 있습니다.

## (19) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 퇴직급여

#### (가) 확정기여제도

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

## (나) 확정급여제도

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

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

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

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

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

### 3) 기타장기종업원급여

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

### 4) 해고급여

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

### (20) 자산손상

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

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

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

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

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



## (21) 법인세

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

### 1) 당기법인세

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

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

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

## 2) 이연법인세

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

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

### (22) 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.

### (23) 오류수정

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

## (24) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### 1) 금융상품의 공정가치

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

### 2) 이연법인세

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

### 3) 확정급여채무

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

## 4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위 : 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금 용자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	78,705,027,856	-	-	-	-	78,705,027,856
매출채권	99,965,863,188	-	-	-	-	99,965,863,188
단기금융자산	2,762,610,802	-	-	4,439,002,934	60,937,009	7,262,550,745
장기금융자산	5,930,032,092	4,282,752,440	10,068,730,650	-	-	20,281,515,182
합 계	187,363,533,938	4,282,752,440	10,068,730,650	4,439,002,934	60,937,009	206,214,956,971

### <전기말>

(단위 : 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정금 용자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	95,464,538,642	-	-	-	-	95,464,538,642
매출채권	93,250,417,605	-	-	-	-	93,250,417,605
단기금융자산	3,885,408,113	-	-	1,571,853,941	-	5,457,262,054
장기금융자산	5,720,716,803	3,430,768,440	298,615,910	5,319,386,286	383,557,395	15,153,044,834
합 계	198,321,081,163	3,430,768,440	298,615,910	6,891,240,227	383,557,395	209,325,263,135

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	파생상품부채	기타 금융부채	합 계
매입채무	74,810,821,600	-	-	-	74,810,821,600
단기금융부채	471,633,659,044	271,823,776	1,680,309,457	3,398,596,915	476,984,389,192
장기금융부채	17,857,739,857	536,591,961	-	4,005,300,102	22,399,631,920
합 계	564,302,220,501	808,415,737	1,680,309,457	7,403,897,017	574,194,842,712

<전기말>

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	파생상품부채	기타 금융부채	합 계
매입채무	66,392,215,363	-	-	-	66,392,215,363
단기금융부채	365,337,796,172	144,770,983	-	2,886,696,234	368,369,263,389
장기금융부채	126,926,493,884	384,001,982	2,700,777,569	1,824,437,153	131,835,710,588
합 계	558,656,505,419	528,772,965	2,700,777,569	4,711,133,387	566,597,189,340

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

<당기>

(단위 : 원)								
구 분		상각후원가측정	당기손익	기타포괄손익	위험회피	파생상품	기타	합 계
		금융자산/부채	-공정가치측정 금융자산	-공정가치측정 금융자산	파생상품 자산/부채	금융부채	금융부채	
당기손익	(대손상각비)환입	214,481,437	-	-	-	-	-	214,481,437
	이자수익	1,913,141,483	-	-	-	-	-	1,913,141,483
	배당수익	-	65,628,000	-	-	-	-	65,628,000
	외화환산손익	(685,319,068)	-	-	-	-	-	(685,319,068)
	이자비용	(24,538,286,599)	-	-	-	-	(238,796,230)	(24,777,082,829)
	금융상품평가손익	-	(219,885,260)	-	-	-	-	(219,885,260)
	금융상품처분손익	(36,356,966)	(910,026,845)	-	-	-	-	(946,383,811)
	파생상품평가손익	-	-	-	(161,899,619)	697,847,726	-	535,948,107
	소 계	(23,132,339,713)	(1,064,284,105)	-	(161,899,619)	697,847,726	(238,796,230)	(23,899,471,941)
기타포괄 손익	파생상품평가손익	-	-	-	(1,427,784,221)	-	-	(1,427,784,221)
	금융상품평가손익	-	-	681,829,344	-	-	-	681,829,344
	소 계	-	-	681,829,344	(1,427,784,221)	-	-	(745,954,877)
합 계	(23,132,339,713)	(1,064,284,105)	681,829,344	(1,589,683,840)	697,847,726	(238,796,230)	(24,645,426,818)	

<전기>

(단위 : 원)								
구 분		상각후원가측정	당기손익	기타포괄손익	위험회피	파생상품	기타	합 계
		금융자산/부채	-공정가치측정 금융자산	-공정가치측정 금융자산	파생상품 자산/부채	금융부채	금융부채	
당기손익	대손상각비	(975,721,798)	-	-	-	-	-	(975,721,798)
	이자수익	1,302,217,794	-	-	-	-	-	1,302,217,794
	배당수익	-	57,294,000	-	-	-	-	57,294,000
	외화환산손익	(3,823,054,135)	-	-	-	-	-	(3,823,054,135)
	이자비용	(17,557,063,063)	-	-	-	-	(120,785,186)	(17,697,848,249)
	사채상환손익	53,296,147	-	-	-	-	-	53,296,147
	금융상품처분손익	(44,998,556)	-	-	-	-	-	(44,998,556)
	파생상품평가손익	-	-	-	3,989,902,588	1,087,114,807	-	5,077,017,395
	파생상품거래손익	-	-	-	(1,119,000,000)	-	-	(1,119,000,000)
	소 계	(21,045,323,611)	57,294,000	-	2,870,902,588	1,087,114,807	(120,785,186)	(17,170,797,402)
기타포괄 손익	파생상품평가손익	-	-	-	1,448,815,433	-	-	1,448,815,433
	금융상품평가손익	-	-	(291,249,820)	-	-	-	(291,249,820)
	소 계	-	-	(291,249,820)	1,448,815,433	-	-	1,448,815,433
합 계	(21,045,323,611)	57,294,000	(291,249,820)	4,319,718,021	1,087,114,807	(120,785,1860)	(16,013,231,789)	





(4) 파생상품 및 위험회피

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

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

<당기말>

(단위 : 원, USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	KRW 11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	KRW 15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2022.06.27~2024.06.27	KRW 12,938,000,000	USD 10,000,000
	신한은행	2023.09.27~2025.09.26	KRW 13,280,000,000	USD 10,000,000
	수협은행	2023.08.29~2024.08.29	KRW 2,646,000,000	USD 2,000,000
	국민은행	2023.12.22~2024.12.20	KRW 6,472,500,000	USD 5,000,000

<전기말>

(단위:원,USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2022.06.27~2024.06.27	12,938,000,000	USD 10,000,000
	신한은행	2021.09.23~2023.09.27	11,860,000,000	USD 10,000,000
	수협은행	2021.08.31~2023.08.29	2,329,000,000	USD 2,000,000
	국민은행	2021.12.22~2023.12.22	5,945,000,000	USD 5,000,000

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

<당기말>

(단위 : 원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08.27	23,000,000,000	2.89고정지급 CD+1.85 변동수취
	우리은행	2022.02.14~2024.02.14	10,000,000,000	4.65 고정지급 CD+2.11 변동수취

<전기말>

(단위:원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08. 27	23,000,000,000	2.44고정지급 CD+1.4 변동수취
	우리은행	2022.02.14~2024.02. 14	10,000,000,000	4.65 고정지급 CD+2.11 변동수취

3) 연결기업은 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)			
구 분	공정가치	기타포괄손익	당기손익
통화스왑			
위험회피파생상품자산	4,073,586,361	(952,397,658)	(132,060,000)
위험회피파생상품부채	(808,415,737)		
소 계	3,265,170,624	(952,397,658)	(132,060,000)
이자율스왑			
위험회피파생상품자산	365,416,573	(475,386,563)	(29,839,619)
합 계	3,630,587,197	(1,427,784,221)	(161,899,619)

<전기>

(단위 : 원)			
구 분	공정가치	기타포괄손익	당기손익
통화스왑			
위험회피파생상품자산	5,946,627,029	1,025,427,520	2,870,902,588
위험회피파생상품부채	(528,772,965)		
소 계	5,417,854,064	1,025,427,520	2,870,902,588
이자율스왑			
위험회피파생상품자산	944,613,198	423,387,913	-
합 계	6,362,467,262	1,448,815,433	2,870,902,588

(5) 금융상품의 공정가치

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

(단위 : 원)				
과 목	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:				
현금및현금성자산	78,705,027,856	78,705,027,856	95,464,538,642	95,464,538,642
매출채권	99,965,863,188	99,965,863,188	93,250,417,605	93,250,417,605
단기금융자산	7,262,550,745	7,262,550,745	5,457,262,054	5,457,262,054
장기금융자산	20,281,515,182	20,281,515,182	15,153,044,834	15,153,044,834
합 계	206,214,956,971	206,214,956,971	209,325,263,135	209,325,263,135
금융부채:				
매입채무	74,810,821,600	74,810,821,600	66,392,215,363	66,392,215,363
단기금융부채	476,984,389,192	476,984,389,192	368,369,263,389	368,369,263,389
장기금융부채	22,399,631,920	22,399,631,920	131,835,710,588	131,835,710,588
합 계	574,194,842,712	574,194,842,712	566,597,189,340	566,597,189,340

(\*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

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

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

당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	10,068,730,650	10,068,730,650
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,818,432,000	-	2,464,320,440	4,282,752,440
	위험회피파생상품자산	-	4,439,002,934	-	4,439,002,934
	전환사채 내재파생상품자산	-	-	60,937,009	60,937,009
	소 계	1,818,432,000	4,439,002,934	12,593,988,099	18,851,423,033
금융부채	위험회피파생상품부채	-	808,415,737	-	808,415,737
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	1,680,309,457	1,680,309,457
	소 계	-	808,415,737	1,680,309,457	2,488,725,194

<전기말>

(단위 : 원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	298,615,910	298,615,910
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	956,448,000	-	2,474,320,440	3,430,768,440
	위험회피파생상품자산	-	6,891,240,227	-	6,891,240,227
	전환사채 내재파생상품자산	-	-	383,557,395	383,557,395
	소 계	956,448,000	6,891,240,227	3,156,493,745	11,004,181,972
금융부채	위험회피파생상품부채	-	528,772,965	-	528,772,965
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	2,700,777,569	2,700,777,569
	소 계	-	528,772,965	2,700,777,569	3,229,550,534

3) 공정가치 서열체계 수준2와 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위 : 원)				
수준	구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
수준2	위험회피파생상품자산	4,439,002,934	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
	위험회피파생상품부채	808,415,737	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
수준3	당기손익인식-공정가치측정금융자산	10,068,730,650	현금흐름 할인모형	현금흐름, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,464,320,440	취득원가	-
	전환사채 내재파생상품자산	60,937,009	이항모형	주가,금리등
	전환사채 내재파생상품부채	1,680,309,457	,TF(Tsiveriotis-Fernandes) 모델	주가,금리등

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	1,000,000
예적금	78,705,033,424	95,464,707,617
정부보조금	(5,568)	(1,168,975)
합 계	78,705,027,856	95,464,538,642

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	103,553,735,734	97,130,719,500
대손충당금	(3,587,872,546)	(3,880,301,895)
장부금액	99,965,863,188	93,250,417,605

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,880,301,895	3,767,925,055
대손상각비(환입)	(214,481,437)	975,721,798
제각	(77,947,912)	(863,344,958)
기말잔액	3,587,872,546	3,880,301,895

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)				
구 분	총장부금액	기대손실율	기대손실	순장부금액
미연체	77,588,189,385	0.02%	(11,934,012)	77,576,255,373
1개월미만	15,147,696,880	0.03%	(5,203,694)	15,142,493,186
1~2개월	4,266,428,033	0.18%	(7,525,899)	4,258,902,134
2~3개월	1,588,297,978	0.60%	(9,598,913)	1,578,699,065
3~6개월	1,295,916,234	1.86%	(24,047,279)	1,271,868,955
6개월 초과	541,061,412	45.89%	(248,277,715)	292,783,697
개별손상채권	3,281,285,034	100.00%	(3,281,285,034)	-
외화환산조정	(155,139,222)	-	-	(155,139,222)
합 계	103,553,735,734	-	(3,587,872,546)	99,965,863,188

<전기말>

(단위 : 원)				
구 분	총장부금액	기대손실율	기대손실	순장부금액
미연체	25,050,616,974	0.20%	(51,173,257)	24,999,443,717
1개월미만	427,672,986	2.84%	(12,152,705)	415,520,281
1~2개월	397,347,353	4.54%	(18,038,953)	379,308,400
2~3개월	943,976,295	6.90%	(65,094,118)	878,882,177
3~6개월	1,062,369,970	8.08%	(85,871,207)	976,498,763
6개월 초과	166,705,407	14.22%	(23,711,510)	142,993,897
개별손상채권	177,806,663	100.00%	(177,806,663)	-
외화환산조정	(130,285,451)	-	-	(130,285,451)
합 계	28,096,210,197	-	(433,848,413)	27,662,361,784

7. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융자산 :		
단기대여금	512,821,922	508,604,702
미수금	2,225,420,710	3,376,803,411
미수수익	24,368,170	-
유동위험회피파생상품자산	4,439,002,934	1,571,853,941
유동내재파생상품자산	60,937,009	-
소 계	7,262,550,745	5,457,262,054
장기금융자산 :		
장기대여금	1,185,000,000	1,197,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산	10,068,730,650	298,615,910
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,282,752,440	3,430,768,440
위험회피파생상품자산	-	5,319,386,286
내재파생상품자산	-	383,557,395
기타금융상품 등	4,745,032,092	4,523,216,803
소 계	20,281,515,182	15,153,044,834
합 계	27,544,065,927	20,610,306,888



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

(단위 : 원)							
구 분	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
메디비전글로벌 전환사채(*)	-	44,049,990	44,049,990	44,049,990	54,049,990	54,049,990	54,049,990
KB채권형랩	-	10,000,000,000	10,003,287,670	10,003,287,670	-	-	-
(주)에이스틴 지분증권(*)	1.7	238,788,800	21,390,990	21,390,990	238,788,800	244,563,920	244,563,920
애니닥터 헬스케어(*)	-	227,571,439	2,000	2,000	227,571,439	2,000	2,000
합 계		10,510,410,229	10,068,730,650	10,068,730,650	520,410,229	298,615,910	298,615,910

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

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

<당기말>

(단위 : 주, 원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.33	2,630,822,400	1,818,432,000	1,818,432,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	-	-
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	-	-
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
한국제약협동조합	-	-	50,386,000	8,100,000	8,100,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	3.30	1,091,900,000	-	-
뉴트리원	269,100	7.69	696,161,700	696,161,700	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	97,893	1.63	1,500,005,840	1,500,005,840	1,500,005,840
합 계			7,682,811,340	4,282,752,440	4,282,752,440

(\*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위 : 주, 원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권:					
(주)클리오	59,040	0.33	2,630,822,400	956,448,000	956,448,000
시장성 없는 지분증권(*):					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	-	-
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	-	-
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
한국제약협동조합	-	-	50,386,000	8,100,000	8,100,000
(주)보고신약	2,000	1.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	3.30	1,091,900,000	-	-
뉴트리원	269,100	7.69	585,071,700	696,161,700	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	97,893	1.63	1,500,005,840	1,500,005,840	1,500,005,840
합 계			7,581,721,340	3,430,768,440	3,430,768,440

(\*) 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구 분	기초잔액	취 득	처 분	평가손익	기말잔액
당기손익-공정가치측정금융자산:					
메디비전글로벌 전환사채	54,049,990	-	(10,000,000)	-	44,049,990
KB채권형랩(*)	-	20,000,000,000	(10,000,000,000)	3,287,670	10,003,287,670
(주)에이스틴 지분증권	244,563,920	-	-	(223,172,930)	21,390,990
(주)닥터 헬스케어	2,000	-	-	-	2,000
소 계	298,615,910	20,000,000,000	(10,010,000,000)	(219,885,260)	10,068,730,650
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
(주)클리오	956,448,000	-	-	861,984,000	1,818,432,000
(주)아이지엠글로벌	-	-	-	-	-
(주)다이나믹아이지엠	-	-	-	-	-
(주)큐비엠	247,767,500	-	-	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	-	-	12,285,400
한국제약협동조합	8,100,000	-	-	-	8,100,000
(주)보고신약	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-
COSMAX WEST, CORPORATION	-	-	-	-	-
뉴트리원	696,161,700	-	-	-	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	1,500,005,840	-	-	-	1,500,005,840
소 계	3,430,768,440	-	-	861,984,000	4,282,752,440
합 계	3,729,384,350	20,000,000,000	(10,020,000,000)	642,098,740	14,351,483,090

(\*) 당사는 별도의 투자일임계약으로 해당 상품에 투자하였으며, 구성자산을 직접 보유한 것으로 보아 당기말 공정가치로 평가하였습니다.

<전기말>

(단위 : 원)					
구 분	기초잔액	취 득	처 분	평가손익	기말잔액
당기손익-공정가치측정금융자산:					
메디비전글로벌 전환사채	99,000,000	-	(44,950,010)	-	54,049,990
(주)에이스틴	207,763,920	36,800,000	-	-	244,563,920
애니닥터 헬스케어	2,000	-	-	-	2,000
소 계	306,765,920	36,800,000	(44,950,010)	-	298,615,910
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
(주)클리오	1,077,480,000	-	-	(121,032,000)	956,448,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	-	(20,000,000)	-
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	-	(180,000,000)	-
(주)큐비엠	247,767,500	-	-	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	-	-	-	12,285,400
한국제약협동조합(*1)	50,386,000	-	-	(42,286,000)	8,100,000
(주)보고신약	10,000,000	-	-	-	10,000,000
COSMAX WEST, CORPORATION	-	-	-	-	-
뉴트리원	696,161,700	-	-	-	696,161,700
(주)에이치이엠(HEM INC.)	500,000,000	1,000,005,840	-	-	1,500,005,840
소 계	2,794,080,600	1,000,005,840	-	(363,318,000)	3,430,768,440
합 계	3,100,846,520	1,036,805,840	(44,950,010)	(363,318,000)	3,729,384,350

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,076,370,830	-	6,480,486,286	-
선급비용	1,927,135,412	108,578,361	2,933,851,686	484,993,195
부가세대급금	1,876,895,690	-	-	-
기타투자자산	-	156,000,000	-	156,000,000
합 계	7,880,401,932	264,578,361	9,414,337,972	640,993,195

## 9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	8,205,381,936	(428,554,161)	7,776,827,775
제품	11,790,852,192	(1,677,941,874)	10,112,910,318
재공품	7,023,095,329	(254,873,653)	6,768,221,676
원재료	33,063,477,031	(2,848,308,172)	30,215,168,859
부재료	8,155,609,289	(1,720,206,902)	6,435,402,387
미착품	2,840,032,742	-	2,840,032,742
합 계	71,078,448,519	(6,929,884,762)	64,148,563,757

### <전기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	6,171,439,072	(303,019,136)	5,868,419,936
제품	20,214,707,098	(3,328,435,450)	16,886,271,648
재공품	6,840,292,130	-	6,840,292,130
원재료	34,666,887,446	(5,778,939,461)	28,887,947,985
부재료	10,405,279,599	(3,014,563,974)	7,390,715,625
미착품	1,855,221,843	-	1,855,221,843
합 계	80,153,827,188	(12,424,958,021)	67,728,869,167

연결기업은 사용기한이 경과한 재고자산에 대하여 정기적으로 폐기처분하고 있으며, 당기중 인식한 재고자산폐기손실 6,640백만원(전기 4,823백만원)을 매출원가에 반영하였습니다.

## 10. 관계기업투자자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자자산의 현황은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위 : 원)								
회사명	자본금	투자주식수		지분율 (%, *3)	업종	소재지	측정방법	결산월
		보유주식수	총주식수					
코스맥스(주)와 그 종속기업	5,674,754,500	2,933,487	11,349,509	25.85	화장품 제조	경기도 화성	지분법	12월
PT. COSMAX INDONESIA 와 그 종속기업(*1)	16,276,505,480	1,055	140,760	0.75	화장품 제조	인도네시아	지분법	12월
코스맥스아이엠디(주)(*2)	908,680,000	30,000	181,736	16.51	의약품 제조	충청북도 청주	지분법	12월

(\*1) 관계기업인 코스맥스(주)의 종속기업으로 중요한 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(\*2) 종속기업인 코스맥스파마(주)의 관계기업으로 중요한 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(\*3) 지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

### <전기말>

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기말			전기말		
	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)	코스맥스(주)와 그 종속기업	PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	코스맥스아이엠디(주)
유동자산	821,629,081,841	50,908,106,938	93,130,498	737,152,717,216	51,494,402,509	51,451,240
비유동자산	735,448,192,978	25,056,727,126	250,109,464	659,297,787,446	14,403,782,561	250,109,464
유동부채	873,814,217,416	54,593,682,565	127,567,666	811,975,090,337	53,359,734,506	48,896,766
비유동부채	324,701,618,118	1,487,758,922	-	140,228,861,664	3,093,198,449	-
매출액	1,777,494,448,320	85,779,311,592	54,600,000	1,600,125,770,194	67,435,735,180	-
순이익(손실)	37,799,983,055	5,624,878,870	(36,991,642)	(16,446,826,860)	1,529,241,912	(310,892,809)
총포괄손익	29,167,171,814	5,854,163,622	(36,991,642)	(14,912,997,011)	1,205,515,756	(310,892,809)
수령한 배당금	-	-	-	1,612,870,970	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)						
회사명	지분율(%)	취득원가	순자산 지분가액	미상각 투자차액	미실현 내부거래	장부금액
코스맥스(주)와 그 종속기업	25.85	289,162,712,056	93,730,868,032	205,082,182,915	(639,717,253)	298,173,333,694
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	0.75	123,755,030	149,026,564	-	-	149,026,564
코스맥스아이엠디(주)	16.51	150,000,000	35,602,021	-	-	35,602,021
합 계		289,436,467,086	93,915,496,617	205,082,182,915	(639,717,253)	298,357,962,279

<전기말>

(단위:원)						
회사명	지분율(%)	취득원가	순자산 지분가액	미상각 투자차액	미실현 내부거래	장부금액
코스맥스(주)와 그 종속기업	25.85	289,162,712,056	150,202,398,842	206,122,347,915	(549,356,429)	355,775,390,328
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	0.75	87,991,160	69,862,154	-	-	69,862,154
코스맥스아이엠디(주)	16.51	150,000,000	41,708,400	-	-	41,708,400
합 계		289,400,703,216	150,313,969,396	206,122,347,915	(549,356,429)	355,886,960,882

(4) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
회사명	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	기 말
코스맥스(주)와 그 종속기업	355,775,390,328	-	13,642,625,589	(71,244,682,223)	298,173,333,694
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	69,862,154	35,763,870	41,410,109	1,990,431	149,026,564
코스맥스아이엠디(주)	41,708,400	-	(6,106,379)	-	35,602,021
합 계	355,886,960,882	35,763,870	13,677,929,319	(71,242,691,792)	298,357,962,279

<전기말>

(단위 : 원)						
회사명	기 초	취 득	지분법손익	지분법자본변동	배당금	기 말
코스맥스(주)와 그 종속기업	351,701,107,349	-	4,341,258,797	1,345,895,152	(1,612,870,970)	355,775,390,328
PT. COSMAX INDONESIA와 그 종속기업	61,030,231	-	11,258,322	(2,426,399)	-	69,862,154
코스맥스아이엠디(주)	93,029,451	-	(51,321,051)	-	-	41,708,400
합 계	351,855,167,031	-	4,301,196,068	1,343,468,753	(1,612,870,970)	355,886,960,882

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

<당기말>

(단위 : 주, 원)				
회사명	보유주식수(주)	주당시가	공정가치	장부금액
코스맥스(주)	2,933,487	126,400	370,792,756,800	298,173,333,694

<전기말>

(단위 : 주, 원)				
회사명	보유주식수(주)	주당시가	공정가치	장부금액
코스맥스(주)	2,933,487	74,100	217,371,386,700	355,775,390,328



## 11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	35,651,443,090	-	-	35,651,443,090
건물	166,408,361,072	(35,636,027,376)	-	130,772,333,696
건축물	11,524,340,340	(1,249,444,518)	-	10,274,895,822
기계장치	129,188,574,032	(84,432,123,991)	(336,011,776)	44,420,438,265
차량운반구	1,017,261,718	(757,691,910)	-	259,569,808
공구기구와비품	13,665,081,730	(9,859,313,279)	(8,739,911)	3,797,028,540
시설장치	18,916,372,548	(14,351,045,794)	(14,169,288)	4,551,157,466
금형	394,948,667	(343,535,100)	-	51,413,567
사용권자산	15,105,720,675	(7,819,523,910)	-	7,286,196,765
건설중인자산	2,978,939,681	-	-	2,978,939,681
합 계	394,851,043,553	(154,448,705,878)	(358,920,975)	240,043,416,700

### <전기말>

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	35,533,826,154	-	-	35,533,826,154
건물	164,500,704,678	(31,429,663,965)	-	133,071,040,713
건축물	3,633,620,924	(926,245,966)	-	2,707,374,958
기계장치	119,617,863,846	(73,056,072,693)	(57,632,820)	46,504,158,333
차량운반구	941,715,571	(847,135,193)	-	94,580,378
공구기구와비품	14,831,042,532	(11,092,507,228)	(1,376,349)	3,737,158,955
시설장치	16,446,045,880	(12,748,518,640)	(9,338,050)	3,688,189,190
금형	394,948,667	(270,005,437)	-	124,943,230
사용권자산	11,585,325,362	(6,993,455,292)	-	4,591,870,070
건설중인자산	6,542,921,040	-	-	6,542,921,040
합 계	374,028,014,654	(137,363,604,414)	(68,347,219)	236,596,063,021

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	매각예정 자산분류(*1)	기타증감(*2)	감가상각비	기말잔액
토지	35,533,826,154	-	-	-	117,616,936	-	35,651,443,090
건물	133,071,040,713	-	(247,510,645)	(346,004,043)	2,427,597,517	(4,132,789,846)	130,772,333,696
구축물	2,707,374,958	104,295,582	-	125,465,067	7,662,549,665	(324,789,450)	10,274,895,822
기계장치	46,504,158,333	5,704,799,108	(3,945,887,350)	2,817,279,688	6,736,329,707	(13,396,241,221)	44,420,438,265
차량운반구	94,580,378	232,852,846	(17,274,726)	(3,539,403)	1,067,732	(48,117,019)	259,569,808
공구기구와비품	3,737,158,955	1,074,863,683	(153,195,997)	(11,970,790)	602,622,812	(1,452,450,123)	3,797,028,540
시설장치	3,688,189,190	503,057,108	(77,833,342)	-	2,083,652,842	(1,645,908,332)	4,551,157,466
금형	124,943,230	-	-	-	-	(73,529,663)	51,413,567
사용권자산	4,591,870,070	6,684,593,925	(262,338,797)	-	12,677,537	(3,740,605,970)	7,286,196,765
건설중인자산	6,542,921,040	20,033,868,618	(1,830,287,029)	(1,520,732,273)	(20,246,830,675)	-	2,978,939,681
합 계	236,596,063,021	34,338,330,870	(6,534,327,886)	1,060,498,246	(602,715,927)	(24,814,431,624)	240,043,416,700

(\*1) COSMAX NBT USA, INC.의 유형자산 일부를 매각예정으로 한국채택국제회계기준 제 1105호 '매각예정비유동자산'에 따라 계정대체하였습니다(주석37 참조).

(\*2) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	매각예정 자산분류(*1)	기타증감(*2)	감가상각비	기말잔액
토지	39,464,717,602	-	(1,605,645,490)	(2,635,177,122)	309,931,164	-	35,533,826,154
건물	156,874,805,002	27,309,410	-	(22,255,287,216)	3,190,617,510	(4,766,403,993)	133,071,040,713
구축물	4,548,295,334	60,500,000	-	(1,757,663,992)	127,927,681	(271,684,065)	2,707,374,958
기계장치	60,021,745,689	992,574,308	(3,572,285,743)	(1,359,155,171)	4,766,859,954	(14,345,580,704)	46,504,158,333
차량운반구	235,989,144	18,000,000	(67,934,714)	-	8,767,342	(100,241,394)	94,580,378
공구기구와비품	3,558,597,199	1,634,971,265	(131,386,558)	-	291,497,295	(1,616,520,246)	3,737,158,955
시설장치	5,437,263,092	293,530,000	(138,365,734)	(921,968,353)	1,275,918,718	(2,258,188,533)	3,688,189,190
금형	203,931,963	-	-	-	-	(78,988,733)	124,943,230
사용권자산	3,358,574,758	5,099,871,539	(676,555,944)	-	25,169,940	(3,215,190,223)	4,591,870,070
건설중인자산	3,320,944,847	10,672,942,363	-	-	(7,450,966,170)	-	6,542,921,040
합 계	277,024,864,630	18,799,698,885	(6,192,174,183)	(28,929,251,854)	2,545,723,434	(26,652,797,891)	236,596,063,021

(\*1) COSMAX NBT USA, INC.의 유형자산 일부를 매각예정으로 한국채택국제회계기준 제 1105호 '매각예정비유동자산'에 따라 계정대체하였습니다(주석37 참조).

(\*2) 기타증감은 건설중인자산의 대체, 환율변동에 의한 증감 및 정부보조금 차감 효과를 포함하고 있습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	6,193,176,758	3,822,926,916
차량운반구	1,093,020,007	768,943,154
합 계	7,286,196,765	4,591,870,070

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	3,740,605,970	3,215,190,223
리스부채에 대한 이자비용	238,796,230	120,785,186
단기리스료 및 소액자산리스료	2,156,759,955	2,265,736,449
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	116,277,830	-
합 계	6,252,439,985	5,601,711,858

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	3,979,863,152	3,398,596,915	2,919,589,944	2,886,696,234
1년 초과 5년 이내	4,436,105,222	4,005,300,102	1,909,220,711	1,824,437,153
합 계	8,415,968,374	7,403,897,017	4,828,810,655	4,711,133,387

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동	3,398,596,915	2,886,696,234
비유동	4,005,300,102	1,824,437,153
합 계	7,403,897,017	4,711,133,387

### 13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

#### <당기말>

(단위 : 원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	24,236,480,591	-	(5,781,618,734)	-	18,454,861,857
산업재산권	1,296,777,183	(1,118,918,361)	-	-	177,858,822
컴퓨터소프트웨어	17,329,171,093	(13,871,201,746)	-	(17,895,165)	3,440,074,182
회원권	669,556,240	-	-	-	669,556,240
건설중인자산(무형)	41,175,000	-	-	-	41,175,000
합 계	43,573,160,107	(14,990,120,107)	(5,781,618,734)	(17,895,165)	22,783,526,101

#### <전기말>

(단위 : 원)					
과 목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	기말 장부금액
영업권	24,219,598,754	-	(5,781,618,734)	-	18,437,980,020
산업재산권	1,271,735,312	(988,437,233)	-	-	283,298,079
컴퓨터소프트웨어	15,222,725,932	(12,433,641,008)	-	(26,255,859)	2,762,829,065
회원권	669,556,240	-	-	-	669,556,240
라이선스	29,778,027	(29,778,027)	-	-	-
합 계	41,413,394,265	(13,451,856,268)	(5,781,618,734)	(26,255,859)	22,153,663,404

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	당기 상각액	기타증가(*)	기말잔액
영업권	18,437,980,020	16,881,837	-	-	-	18,454,861,857
산업재산권	283,298,079	352,209,520	(352,209,520)	(134,869,787)	29,430,530	177,858,822
컴퓨터소프트웨어	2,762,829,065	124,711,774	(23,638,312)	(1,375,461,111)	1,951,632,766	3,440,074,182
회원권	669,556,240	-	-	-	-	669,556,240
건설중인자산(무형)	-	41,879,112	-	-	(704,112)	41,175,000
합 계	22,153,663,404	535,682,243	(375,847,832)	(1,510,330,898)	1,980,359,184	22,783,526,101

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

<전기>

(단위 : 원)							
과 목	기초잔액	취득 등 증가	처분 등 감소	당기 상각액	손상차손	기타증가(*)	기말잔액
영업권	19,084,978,947	-	-	-	(646,998,927)	-	18,437,980,020
산업재산권	414,864,205	880,000	-	(177,823,275)	-	45,377,149	283,298,079
컴퓨터소프트웨어	2,813,645,408	40,870,000	-	(1,571,327,240)	-	1,479,640,897	2,762,829,065
회원권	669,556,240	-	-	-	-	-	669,556,240
라이선스	44,251,597	-	(47,304,976)	-	-	3,053,379	-
합 계	23,027,296,397	41,750,000	(47,304,976)	(1,749,150,515)	(646,998,927)	1,528,071,425	22,153,663,404

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

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

<당기말>

(단위 : 원)				
구 분	부문			장부금액
	코스맥스비티아이(주)	코스맥스엔비티(주)	코스맥스바이오(주)	
건강기능식품	-	12,413,982,360	3,926,589,041	16,340,571,401
기타	2,114,290,456	-	-	2,114,290,456
합 계	2,114,290,456	12,413,982,360	3,926,589,041	18,454,861,857

<전기말>

(단위 : 원)				
구 분	부 문			장부금액
	코스맥스비티아이(주)	코스맥스엔비티(주)	코스맥스바이오(주)	
건강기능식품	-	12,413,982,360	3,926,589,041	16,340,571,401
기타	2,097,408,619	-	-	2,097,408,619
합 계	2,097,408,619	12,413,982,360	3,926,589,041	18,437,980,020

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

<당기>

(단위 : 원)			
구 분	기 초	증 가	기 말
건강기능식품	16,340,571,401	-	16,340,571,401
기타(*)	2,097,408,619	16,881,837	2,114,290,456
합 계	18,437,980,020	16,881,837	18,454,861,857

(\*) 연결기업은 당기에 구매기획팀을 코스맥스(주)로부터 양수받았습니다.

<전기>

(단위 : 원)			
구 분	기 초	손 상	기 말
건강기능식품	16,340,571,401	-	16,340,571,401
제약(*)	646,998,927	(646,998,927)	-
기타	2,097,408,619	-	2,097,408,619
합 계	19,084,978,947	(646,998,927)	18,437,980,020

(\*) 연결기업은 코스맥스파마(주) 제약부문에 포함되어있는 영업권 전액을 손상인식하였습니다.

14. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	배 부 처	당 기	전 기	비 고
자산취득, 비용 및 수익 으로 인식한 보조금	제주테크노파크 외	5,568	1,168,975	현금의 차감항목

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

<당기>

(단위 : 원)			
기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
1,168,975	930,698,852	(931,862,259)	5,568

<전기>

(단위 : 원)			
기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
26,502,388	57,636,898	(82,970,311)	1,168,975

(3) 당기 및 전기 중 자산취득관련 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기계장치	57,632,820	306,500,000	(28,121,044)	336,011,776
공구기구와비품	1,376,349	8,120,000	(756,438)	8,739,911
시설장치	9,338,050	9,200,000	(4,368,762)	14,169,288
컴퓨터소프트웨어	26,255,859	-	(8,360,694)	17,895,165
합 계	94,603,078	323,820,000	(41,606,938)	376,816,140

<전기>

(단위 : 원)				
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기계장치	43,417,954	24,330,704	(10,115,838)	57,632,820
공구기구와비품	1,862,120	-	(485,771)	1,376,349
시설장치	12,633,479	-	(3,295,429)	9,338,050
컴퓨터소프트웨어	34,616,553	-	(8,360,694)	26,255,859
합 계	92,530,106	24,330,704	(22,257,732)	94,603,078

15. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	39,777,124,902	34,958,069,000
지급어음	35,033,696,698	31,434,146,363
합 계	74,810,821,600	66,392,215,363



16. 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
차입금 및 사채	425,768,154,174	17,323,157,857	335,047,435,708	115,017,944,476
위험회피파생상품부채	271,823,776	536,591,961	-	384,001,982
전환사채	12,440,836,483	-	-	14,218,854,977
내재파생상품부채(전환사채)	1,680,309,457	-	-	-
기타금융부채	36,823,265,302	4,539,882,102	33,321,827,681	2,214,909,153
합 계	476,984,389,192	22,399,631,920	368,369,263,389	131,835,710,588

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채:		
예수보증금	50,000,000	50,000,000
미지급금	17,875,346,869	20,632,381,756
미지급비용	15,499,321,518	9,607,978,708
리스부채	3,398,596,915	2,886,696,234
파생상품부채	-	144,770,963
소 계	36,823,265,302	33,321,827,661
비유동성 기타금융부채:		
리스부채	4,005,300,102	1,824,437,153
임대보증금	534,582,000	390,472,000
소 계	4,539,882,102	2,214,909,153
합 계	41,363,147,404	35,536,736,834

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
전환사채	12,440,836,483	11,518,077,408	12,464,109,347
조기상환청구권 부채	1,508,875,275	1,824,018,222	1,425,015,565
전환권 부채	171,434,182	876,759,347	3,374,877,121
매도청구권 자산	(60,937,009)	(383,557,395)	(2,264,002,033)
합 계	14,060,208,931	13,835,297,582	15,000,000,000

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 당기순손익	10,817,095,303	(7,980,653,661)
평가이익	1,020,468,112	1,668,540,518
평가손실	(322,620,386)	(348,854,453)
평가손익 제외 법인세비용 차감전 당기순손익	10,119,247,577	(9,300,339,726)

## 17. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
차입금 종류	차입처	연 이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	하나은행 외	4.60~7.39	266,399,794,896	228,824,413,970	2024년	만기일시
외화차입금	씨티은행 외	3.00~9.25	54,337,019,968	47,303,522,428	2024년	만기일시
합 계			320,736,814,864	276,127,936,398		

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
차입처 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	2.89~6.04	34,532,030,000	75,976,050,000	2024년	분할/만기일시
외화차입금	수출입은행 외	2.64~7.54	25,140,467,167	29,942,393,786	2031년	분할/만기일시
합 계			59,672,497,167	105,918,443,786		
유동성부채			55,243,339,310	40,246,499,310		
비유동부채			4,429,157,857	65,671,944,476		

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
보증처	내역	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
FRN	국민은행 외	2.77~2.90	38,682,000,000	38,019,000,000	2025년	만기일시
P-CBO 사모사채	우리종합금융 외	2.11~3.59	24,000,000,000	30,000,000,000	2024년	만기일시
합 계			62,682,000,000	68,019,000,000		
유동성부채			49,788,000,000	18,673,000,000		
비유동부채			12,894,000,000	49,346,000,000		

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

(단위 : 원)			
기 간	차입금	사 채	합 계
2024년	55,243,339,310	49,788,000,000	105,031,339,310
2025년	-	12,894,000,000	12,894,000,000
2026년 이후	4,429,157,857	-	4,429,157,857
합 계	59,672,497,167	62,682,000,000	122,354,497,167

(5) 연결기업은 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다(주석 4.(4) 참조).

## 18. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
2021-06-03	2026-06-03	-	12,440,836,483	11,297,385,605

(2) 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

명 칭	(단위 : 원)					
	발행일	만기일	액면이자율	구 분	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021-06-03	2026-06-03	-	발행금액	15,000,000,000	15,000,000,000
				주계약(사채)의 가치	12,440,836,483	11,518,077,408
				조기상환청구권 부채	1,508,875,275	1,824,018,222
				전환권 부채	171,434,182	876,759,347
				매도청구권 자산	(60,937,009)	(383,557,395)
구 분	전환사채 내역					
인수인	(주)미래에셋증권 외 6기관					
발행금액	15,000백만원					
발행일	2021년 06월 03일					
상환에 관한 사항	2026년 06월 03일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환					
조기상환에 관한 사항	사채권자는 본 사채의 발행일로 부터 36개월이 되는 2024년 6월 3일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.					

<p>전환에 관한 사항</p>	<p>전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 경과한날(2022.06.03)로부터 사채의 만기일 직전 3영업일(2026.05.29) 전까지</p> <p>전환비율 :100%</p> <p>전환가액(원): 15,279</p> <p>전환에 따라발행할 주식: 코스맥스비티아이 주식회사 기명식 보통주</p> <p>전환주식수(주): 981,739</p> <p>전환가격 : 발행회사의 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각 호의 가액 중 가장 높은 가액</p> <p>가. 발행회사의 보통주 1개월 가중산술평균주가</p> <p>나. 발행회사 보통의 주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균 주가</p> <p>전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정</p> <p>i) 신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우,</p> <p>ii) 준비금의 자본전입으로 인해 주식을 발행하는 경우,</p> <p>iii) 주식배당이나 주식매수선택권 행사로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정한다. (단, 유·무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환 가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.)</p> <p>시가 하락에 따른 전환가액 조정:</p> <p>i) 최저조정가액(원): 15,279</p> <p>ii) 최저 조정가액 근거: 「증권의 발행 및 공시에 관한 규정」 제5-23조(전환가액의 하향조정)에 따른 발행당기 전환가액의80% 이상</p>
<p>매도청구에 관한 사항</p>	<p>매도청구 기간 : 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날(2022년 6월 3일)로부터 본 사채 발행일로부터 36개월이 되는 날(2024년 6월 3일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")까지</p> <p>취득규모(원) : 최대 7,500,000,000</p>

(3) 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 인식된 내재파생상품 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	내 용	기 초	감 소	기 말
파생상품자산	매도청구권	383,557,395	(322,620,386)	60,937,009
파생상품부채	조기상환청구권	1,824,018,222	(315,142,947)	1,508,875,275
	전환권	876,759,347	(705,325,165)	171,434,182
	소 계	2,700,777,569	(1,020,468,112)	1,680,309,457

## 19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	4,010,627,532	200,000,000	6,225,368,432	200,000,000
예수금	1,177,289,631	-	1,349,998,431	-
선수수익	208,799,278	-	-	-
합 계	5,396,716,441	200,000,000	7,575,366,863	200,000,000

## 20. 퇴직급여부채

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

(단위 : 원)		
계정과목	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	45,248,161,554	31,360,638,483
사외적립자산의 공정가치	(5,187,715,501)	(4,792,697,291)
재무상태표에 인식된 확정급여부채	40,060,446,053	26,567,941,192

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기초확정급여채무의 현재가치	31,360,638,483	32,056,491,684
당기근무원가	7,277,660,156	7,303,560,571
확정급여채무이자원가	1,590,665,991	958,562,076
확정급여채무재측정요소	8,291,119,968	(4,149,131,398)
급여지급액 등	(4,017,305,545)	(4,558,682,081)
관계사 진출입효과	762,269,940	(250,162,369)
기타	(16,887,439)	-
기말확정급여채무의 현재가치	45,248,161,554	31,360,638,483

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	7,277,660,156	7,303,560,571
순확정급여부채순이자	1,423,592,811	862,538,088
- 이자원가	1,590,665,991	958,562,076
- 사외적립자산의 이자수익	(167,073,180)	(96,023,988)
사업분리관련손익	11,805,200	-
합 계	8,713,058,167	8,166,098,659

(4) 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	4,792,697,291	4,565,003,887
사외적립자산의 이자수익	167,073,180	96,023,988
보험수리적손익	10,619,923	(39,968,593)
기여금납부액	300,000,000	300,000,000
사외적립자산 지급액	(82,674,893)	(128,361,991)
기말 사외적립자산	5,187,715,501	4,792,697,291

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	5,187,715,501	4,792,697,291

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	4,783,282,679	4,401,639,537
판매비와관리비	3,929,775,488	3,764,459,122
합 계	8,713,058,167	8,166,098,659

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(8,280,496,206)	4,109,162,805
법인세효과	1,617,975,011	(719,876,601)
법인세차감후 재측정요소	(6,662,521,195)	3,389,286,204

(8) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 할인률	4.83	5.74
임금상승률	5.43	4.96

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

(단위 : 원, %)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율 (%)	금 액	비 율 (%)
<b>&lt;할인율&gt;</b>				
1% 증가	43,063,196,228	95.17	29,756,966,658	94.89
1% 감소	47,687,661,735	105.39	33,312,652,044	106.22
<b>&lt;임금상승률&gt;</b>				
1% 증가	47,704,423,545	105.43	33,345,919,876	106.33
1% 감소	43,010,803,371	95.06	29,700,011,652	94.70

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.14~9.77년입니다.



## 21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 22. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(501,171,604)	(501,171,604)
기타의자본조정	(14,693,478,170)	(11,111,792,784)
분할차손	(39,172,382,731)	(39,172,382,731)
합 계	(54,367,032,505)	(50,785,347,119)

### (2) 자기주식

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

## 23. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,111,644,853)	(2,793,474,197)
해외사업환산손익	657,267,907	255,496,468
지분법자본변동	(51,474,157,659)	17,522,905,325
위험회피파생상품평가손익	529,719,099	1,709,673,472
합 계	(52,398,815,506)	16,694,601,068

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	3,783,103,934	3,783,103,934
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		71,277,933,900	67,768,544,164
합 계		97,984,371,168	94,474,981,432

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

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	512,902,796,991	503,846,679,729
상품매출	70,613,981,117	73,415,218,220
기타매출	45,080,241,118	40,141,877,080
합 계	628,597,019,226	617,403,775,029

(2) 당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	454,404,202,573	467,019,931,718
상품매출원가	64,399,333,033	62,213,117,002
합 계	518,803,535,606	529,233,048,720

(\*) 기타매출 관련비용은 판매비와관리비의 각 과목에 계상되어 있습니다.

26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	32,564,322,687	29,356,926,124
상여	7,086,830,555	4,514,255,925
퇴직급여	3,929,775,488	3,764,459,122
복리후생비	6,089,731,058	5,392,757,655
임차료	1,104,507,428	1,139,853,121
접대비	1,474,957,495	1,245,740,481
감가상각비	3,344,197,246	3,720,072,651
무형자산상각비	1,510,330,898	1,749,150,515
세금과공과	1,741,938,945	1,544,249,476
광고선전비	2,232,264,876	4,068,025,290
대손상각비(환입)	(214,481,437)	975,721,798
여비교통비	1,996,615,360	1,542,120,864
통신비	129,855,325	143,444,476
수도광열비	243,723,922	647,185,473
소모품비	1,094,501,706	1,402,063,439
수선비	84,841,879	39,316,984
보험료	643,571,627	722,707,694
운반및보관비	2,533,658,940	2,599,184,172
차량유지비	304,911,596	323,731,753
지급수수료	12,177,925,038	12,596,448,727
수출비	3,276,237,439	2,670,778,979
도서인쇄비	97,145,556	74,037,230
교육비	418,466,836	230,700,605
연구개발비	5,678,302,661	4,307,499,526
합 계	89,544,133,124	84,770,432,080

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,913,141,483	1,302,217,794
배당금수익	65,628,000	57,294,000
외환차익	4,244,097,484	7,900,936,381
외화환산이익	731,834,751	467,543,332
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	3,287,670	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	176,713	-
파생상품평가이익	1,946,261,697	5,608,907,281
사채상환이익	-	53,296,147
합 계	8,904,427,798	15,390,194,935

(2) 당기 및 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	24,777,082,829	17,697,848,249
외환차손	2,776,309,115	4,574,693,381
외화환산손실	1,417,153,819	4,290,597,467
파생상품거래손실	223,172,930	1,119,000,000
파생상품평가손실	1,410,313,590	531,889,886
금융상품처분손실	946,560,524	44,998,556
합 계	31,550,592,807	28,259,027,539

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	29,979,340	1,916,902,523
매각예정자산처분이익	128,084,610	-
매각예정자산손상차손환입	2,089,550,205	-
투자자산처분이익	19,650,000	-
임대료	349,392,851	31,859,888
리스변경이익	33,396,696	10,809,407
잡이익	1,657,790,935	445,637,358
합 계	4,307,844,637	2,405,209,176

(2) 당기 및 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,518,920,456	198,390,573
무형자산처분손실	8,752,035	-
무형자산손상차손	-	650,121,570
매각예정자산손상차손	179,781,065	3,492,660,214
매각예정자산처분손실	1,077,926,643	-
기부금	68,011,182	50,250,000
잡손실	918,472,759	827,098,173
합 계	4,771,864,140	5,218,520,530

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	8,787,036,157	11,639,002,430
일시적차이 이연법인세 변동액	(4,256,222,685)	1,662,165,911
전기법인세조정	(198,786,722)	(7,525,046)
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,076,580,939	(1,004,620,497)
법인세 추납액(환급액)	(78,916,088)	(33,751,385)
법인세비용	8,329,691,601	12,255,271,413

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(164,345,134)	72,068,180
확정급여채무의 재측정요소	1,617,975,011	(719,876,601)
위험회피파생상품평가손익	377,322,254	(356,812,076)
지분법자본변동	2,245,628,808	-
합 계	4,076,580,939	(1,004,620,497)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, %)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순손익		10,817,095,303		(7,980,653,661)
적용세율에 따른 법인세(20.9%)		2,093,217,567		(6,149,057,068)
조정사항		6,315,390,122		18,438,079,866
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	232,803,108		19,542,224,383	
(+)세무상 가산되지 않는 수익의 법인세효과	5,449,527,634		(1,297,411,783)	
(-)세액공제	(1,081,598,723)		(2,952,188,518)	
(-)전기법인세조정사항	(198,786,722)		(7,537,400)	
(+)이연법인세자산 미인식 및 감액효과	564,768,987		2,531,230,092	
(±)기타(세율차이 등)	1,348,675,838		621,763,092	
법인세 추납액		(78,916,088)		(33,751,385)
당기 법인세비용		8,329,691,601		12,255,271,413
평균유효세율		77.00%		-

(4) 당기 및 전기의 일시적차이의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전기조정	당기손익반영	자본반영	기 말
시설장치감가상각누계액(조정)	107,447,665	(107,248,823)	-	-	198,842
공구기구외비품감가상각누계액(조정)	1,101,698	-	-	-	1,101,698
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액	129,250,677	15,131,409	20,743,649	-	165,125,735
퇴직급여충당금	6,165,252,357	39,617,653	896,370,049	1,613,625,744	8,714,865,803
퇴직연금운용자산	(1,000,529,301)	(10,352,606)	(86,645,315)	4,349,267	(1,093,177,955)
해외지급보증수수료	50,237,250	-	766,185	-	51,003,435
지분법투자주식(코스맥스)	(1,557,793,075)	-	7,418,062	-	(1,550,375,013)
지분법투자주식(바이오)	55,675,517	-	(265,122)	-	55,410,395
무형자산손상차손	75,600,000	-	(360,000)	-	75,240,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	891,415,612	(6,358,563)	(18,937,379)	(164,345,134)	701,774,536
인정이자_지연회수(국외)	36,360,567	2,024	2,036,558	-	38,399,149
세금과공과(외국납부세액)	29,085,094	-	4,470,693	-	33,555,787
정보보조금	(4,218,734)	14,104,834	72,755,743	-	82,641,843
대손충당금	797,638,732	177,155,297	(515,195,312)	-	459,598,717
재고자산평가충당금	437,590,567	30,199,321	(31,439,072)	-	436,350,816
사용권 자산	(799,566,323)	8,808,083	(551,388,353)	-	(1,342,146,593)
리스부채	795,186,830	(8,628,011)	514,540,459	-	1,301,099,278
대손상각비	165,115,657	(97,161,479)	-	-	67,954,178
전환권대가	(556,293,759)	556,293,759	-	-	-
전환사채	276,773,720	-	191,538,676	-	468,312,396
파생상품평가	(577,084,992)	(67,721,283)	223,837,947	377,322,254	(43,646,074)
내재파생상품	(521,361,228)	-	(143,367,502)	-	(664,728,730)
적금미수수익	-	-	334,400,000	-	334,400,000
연차수당	501,692,090	-	15,179,799	-	516,871,889
기타	(2,933,778,257)	1,395,246,909	(2,695,906,543)	2,245,628,808	(1,988,809,083)
이연법인세자산(부채)	2,563,829,714	1,939,088,524	(1,759,446,778)	4,076,580,939	6,863,698,473



<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전기조정	당기손익반영	자본반영	기 말
시설장차감가상각누계액(조정)	107,447,665	-	-	-	107,447,665
공구기구와비품감가상각누계액(조정)	1,101,698	-	-	-	1,101,698
컴퓨터소프트웨어감가상각누계액(조정)	257,771	-	-	-	257,771
감가상각부인액	26,115,432	(10)	2,487,502	-	28,602,924
퇴직급여충당금	6,417,744,179	-	385,703,084	(638,194,906)	6,165,252,357
퇴직보험예치금	(992,400,723)	-	(15,776,226)	7,647,648	(1,000,529,301)
해외지급보증수수료	52,629,500	-	(2,392,250)	-	50,237,250
지분법투자주식(코스맥스)	(1,631,973,697)	-	74,180,622	-	(1,557,793,075)
지분법투자주식(바이오)	58,326,732	-	(2,651,215)	-	55,675,517
무형자산상손차손	79,200,000	-	(3,600,000)	-	75,600,000
단기금융상품평가이익	(1,226,421)	-	-	-	(1,226,421)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	864,078,041	-	(40,079,149)	67,416,720	891,415,612
인정이자_자연회수(국외)	32,300,374	-	4,060,193	-	36,360,567
세금과공과(외국납부세액)	16,536,582	-	12,548,512	-	29,085,094
정보보호금	(3,262,433)	-	(956,301)	-	(4,218,734)
대손충당금	570,661,540	12,364	226,964,828	-	797,638,732
재고자산평가충당금	546,477,758	-	(108,887,191)	-	437,590,567
사용권자산	(545,646,331)	-	(253,919,992)	-	(799,566,323)
리스부채	557,929,392	-	237,257,438	-	795,186,830
대손상각비	233,069,834	-	(67,954,177)	-	165,115,657
전환권대가	(556,293,759)	-	-	-	(556,293,759)
전환사채	101,854,108	-	174,919,612	-	276,773,720
파생상품평가	(263,246,657)	-	(250,680,797)	(63,157,538)	(577,084,992)
내재파생상품	(307,022,695)	-	(214,338,533)	-	(521,361,228)
기타	(1,138,662,265)	-	(814,443,728)	(378,332,421)	(2,331,438,414)
이연법인세자산(부채)	4,225,995,625	12,354	(657,557,768)	(1,004,620,497)	2,563,829,714

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
원부재료비	292,665,660,190	302,886,401,101
상품매입액	63,821,517,741	62,520,401,287
인건비	129,522,450,670	120,618,078,025
복리후생비	15,506,363,748	13,740,478,818
임차료	2,565,938,177	2,759,327,512
감가상각비	24,814,431,624	26,652,797,891
무형자산상각비	1,510,330,898	1,749,150,515
세금과공과	3,230,579,531	3,353,287,030
기타	74,710,396,151	79,723,558,621
합 계	608,347,668,730	614,003,480,800

연결손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 주당 연결당기순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당 연결당기순이익은 다음과 같습니다.

1) 기본주당 연결당기순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주연결지배기업당기순이익(손실)	9,061,400,056	(6,527,925,927)
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,839
기본주당순이익(손실)	948	(683)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,082)	(49,082)
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,839

(2) 당기 및 전기의 희석주당 연결당기순이익은 다음과 같습니다.

1) 희석주당 연결당기순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주연결당기순이익	9,061,400,056	(6,527,925,927)
가산: 전환사채에 대한 이자비용(*)	729,902,428	854,996,874
가산: 파생상품평가손실(*)	255,192,725	-
차감: 파생상품평가이익(*)	(807,190,277)	-
희석화순이익	9,239,304,933	(5,672,929,053)
잠재적보통주식수(주)	10,536,578	10,536,578
희석주당연결당기순이익	876	(538)

(\*) 전환사채 이자비용 등은 법인세효과 차감후 금액입니다.

2) 잠재적보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,839
조정: 전환사채(*)	981,739	981,739
잠재적보통주식수	10,536,578	10,536,578

(\*) 당기 연결기업은 전환사채에 대한 희석성잠재적보통주가 모두 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(가) 당기

구 분	일자	전환가격	전환가능 주식수	가중평균일수	가중평균주식수
전환가액미조정	2023-01-01 ~ 2023-12-31	15,279	981,739	365	358,334,735
일수					365
가중평균보통주식수					981,739

(나) 전기

구 분	일자	전환가격	전환가능 주식수	가중평균일수	가중평균주식수
전환가액미조정	2022-01-01 ~ 2022-12-31	15,279	981,739	365	358,334,735
일수					365
가중평균보통주식수					981,739

### 32. 현금흐름표

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

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

#### 1) 조정내역

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	8,713,058,167	8,166,098,659
감가상각비	24,814,431,624	26,652,797,891
무형자산상각비	1,510,330,898	1,749,150,515
매각예정비유동자산손상차손	179,781,065	3,492,660,214
매각예정비유동자산처분손실	1,077,926,643	-
무형자산손상차손	-	650,121,570
무형자산처분손실	8,752,035	-
대손상각비(환입)	(214,481,437)	975,721,798
재고자산평가손실(환입)	(5,495,073,259)	2,818,149,150
재고자산폐기손실	6,640,275,391	6,100,363,856
유형자산처분손실	2,518,920,456	198,390,573
지분법손실	6,106,379	51,321,051
금융상품처분손실	946,560,524	44,998,556
금융상품평가손실	223,172,930	-
외화환산손실	1,417,153,819	4,290,597,467
파생상품평가손실	1,410,313,590	531,889,886
파생상품거래손실	-	1,119,000,000
이자비용	24,777,082,829	17,697,848,249
법인세비용	8,329,691,601	12,255,271,413
잡손실	-	48,225,096
이자수익	(1,913,141,483)	(1,302,217,794)
배당금수익	(65,628,000)	(57,294,000)
지분법이익	(13,684,035,698)	(4,352,517,119)
외화환산이익	(731,834,751)	(467,543,332)
매각예정비유동자산처분이익	(128,084,610)	-
매각예정비유동자산손상차손환입	(2,089,550,205)	-
재고자산충당금환입	(74,313,553)	-
유형자산처분이익	(29,979,340)	(1,916,902,523)
투자자산처분이익	(19,650,000)	-

리스변경이익	(33,396,696)	(10,809,407)
사채상환이익	-	(53,296,147)
금융상품평가이익	(3,287,670)	-
금융상품처분이익	(176,713)	-
파생상품평가이익	(1,946,261,697)	(5,608,907,281)
합 계	56,144,662,839	73,073,118,341

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(7,943,425,090)	1,621,874,785
미수금의 감소(증가)	3,937,917,905	(1,685,945,197)
미수수익의 감소(증가)	865,345,070	-
선급금의 감소(증가)	2,077,053,313	(1,001,157,844)
선급비용의 감소(증가)	1,408,003,400	(197,533,561)
재고자산의 감소(증가)	2,850,695,936	229,873,225
매입채무의 증가(감소)	9,236,804,126	756,725,600
미지급금의 증가(감소)	(3,609,962,117)	3,077,276,402
미지급비용의 증가(감소)	7,520,121,548	19,371,893
선수금의 증가(감소)	(1,960,083,896)	1,087,914,966
선수수익의 증가(감소)	553,460	(193,974)
예수금의 증가(감소)	(2,516,475,570)	1,379,581,116
부가세예수금의 증가(감소)	22,809,950	549,468,728
확정급여채무의 감소	13,800,330	(4,462,199,690)
퇴직금의 지급	(4,693,301,393)	-
합 계	7,209,856,972	1,375,056,449

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	20,314,391,965	7,591,190,643
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(10,388,889,813)	-
장기차입금의 유동성 대체	75,310,100,000	59,716,819,310
파생상품자산의 유동성 대체	6,572,494,854	-
파생상품부채의 유동성 대체	2,000,565,504	-
파생상품부채관련 기타포괄손익 인식	(186,234,996)	-
전환사채의 유동성 대체	11,518,077,408	-
리스부채의 유동성대체	4,419,419,647	4,282,763,258
사용권자산의 취득	6,684,593,925	5,099,871,539

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

<당기>

(단위 : 원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동 등	대체	평가손익	이자비용	
차입금 및 사채	450,071,980,184	(2,500,559,074)	1,345,390,921	(5,825,500,000)	-	-	443,091,312,031
전환사채 및 파생상품	14,218,854,977	-	-	(14,218,854,977)	-	-	-
유동성전환사채 및 파생상품	-	-	-	14,218,854,977	(904,534,309)	922,759,075	14,237,079,743
리스부채	4,711,133,387	(4,166,053,301)	136,519	6,688,040,784	-	170,639,628	7,403,897,017
합 계	469,001,968,548	(11,666,612,375)	1,345,527,440	5,875,040,784	(904,534,309)	1,093,398,703	464,732,288,791

<전기>

(단위 : 원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동 등	대체	평가손익	이자비용	
차입금및사채	435,288,530,781	4,911,107,039	9,907,742,364	(42,000,000)	-	-	450,065,380,184
전환사채 및 파생상품	35,734,787,135	-	-	-	(703,557,412)	(20,812,374,746)	14,218,854,977
리스부채	3,431,573,824	(3,267,329,118)	(7,399,157)	4,494,733,223	-	59,554,615	4,711,133,387
합 계	474,454,891,740	1,643,777,921	9,900,343,207	4,452,733,223	(703,557,412)	(20,752,820,131)	468,995,368,548

### 33. 특수관계자와

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

구 분	당기말	전기말
관계기업	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA 코스맥스아이엠디(주)	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA 코스맥스아이엠디(주)



<p>기타 특수관계자</p>	<p>COSMAX CHINA, INC.  COSMAX GUANGZHOU, INC.  COSMAX USA, CORPORATION(*1)  코스맥스아이큐어(주)  농업회사법인코스맥스향약원(주)  코스맥스엠티(주)(*3)  COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED  COSMAX WEST CORPORATION  코스맥스이스트(주)  NU-WORLD CORPORATION(*1)  CM TECH CHINA, INC.  레시피(주)  코스맥스네오(주)  PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA  코스맥스라보라토리(주)  일선생물과기(광주)유한공사  완미일기화장품(광주)유한공사  (주)웰스킨  (주)이사무애  문샷코리아(주)  매드스퀘어(주)  (주)코스엠앤엠  (주)믹스앤매치  비디에이코퍼레이션(주)  HCCA(Thailand) Co., Ltd.  알코스비타랩(주)  RECIPE CO.,LTD.  COSMAX JAPAN, INC.  케이프(주)  Mix&amp;match (Shanghai) Cosmetics  MADSQUARE INC.  PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA  COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC.  COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC.  Three Apples Cosmetics, INC.  COSMAX Shanghai Testing Technology Co.,  Ltd.  COSMAX HONGKONG Limited  PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.  COS HK INTERNATIONAL LIMITED(*2)  광저우레시피무역유한회사(*2)  메디올(주)(*2)  MOONSHOT CHINA, INC.(*2)  YONGFACE SHANGHAI CO.(*2)  Song Wha Investment Limited(*2)  코스맥스에이비(주)(*4)</p>	<p>COSMAX CHINA, INC.  COSMAX GUANGZHOU, INC.  COSMAX USA, CORPORATION  코스맥스아이큐어(주)  농업회사법인코스맥스향약원(주)  씨엠테크(주)  COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED  COSMAX WEST CORPORATION  코스맥스이스트(주)  NU-WORLD CORPORATION  CM TECH CHINA, INC.  레시피(주)  코스맥스네오(주)  PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA  코스맥스라보라토리(주)  일선생물과기(광주)유한공사  완미일기화장품(광주)유한공사  (주)웰스킨  (주)이사무애  문샷코리아(주)  매드스퀘어(주)  (주)코스엠앤엠  (주)믹스앤매치  비디에이코퍼레이션(주)  HCCA(Thailand) Co., Ltd.  알코스비타랩(주)  RECIPE CO.,LTD.  COSMAX JAPAN, INC.  케이프(주)  Mix&amp;match (Shanghai) Cosmetics  MADSQUARE INC.  PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA  COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC.  COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC.  Three Apples Cosmetics, INC.  COSMAX Shanghai Testing Technology  Co., Ltd  COSMAX HONGKONG Limited  PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.  -  -  -  -  -  -  -  -</p>
---------------------	---	--

- (\*1) 당기 중 NU-WORLD CORPORATION가 COSMAX USA, CORPORATION에 흡수합병되었습니다.
- (\*2) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.
- (\*3) 당기 중 씨엠테크(주)에서 코스맥스엠티(주)로 상호명이 변경되었습니다.
- (\*4) 당기 중 신규 설립하였습니다.

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

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
관계기업	코스맥스(주)	60,696,912,007	57,840,367,700
	PT. COSMAX INDONESIA	2,648,533,598	3,305,423,814
	코스맥스아이엠디(주)	-	98,287,968
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC	14,413,523,085	14,452,266,719
	COSMAX GUANGZHOU, INC	3,555,407,311	2,891,521,807
	COSMAX USA, CORPORATION	2,986,911,632	1,442,877,043
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	604,326,704	490,500,484
	COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	-	1,062,064
	COSMAX JAPAN, INC.	167,943	-
	코스맥스네오(주)	469,692,111	1,015,121,595
	코스맥스엠티(주)	697,512,751	112,865,428
	코스맥스아이큐어(주)	56,872,737	44,714,031
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,685,850,604
	코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	1,200,000
	코스맥스이스트(주)	13,395,909	491,819
	(주)코스엠앤엠	612,726	-
	(주)믹스앤매치	171,131,028	517,147,800
	케이프(주)	9,836,225	152,725
	매드스퀘어(주)	649,090	2,287,274
레시피(주)	110,032,830	75,246,570	
합 계		86,436,717,687	83,977,385,445

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

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
관계기업	코스맥스(주)	18,745,374	38,799,593
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC	93,456,052	100,659,060
	COSMAX USA, CORPORATION	1,738,276,562	154,553,480
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	26,124,186	-
	COSMAX JAPAN, INC.	591,718,007	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,427,320,982
	코스맥스엠티(주)	657,834,000	-
	CM Tech China, INC.	62,551,957	-
	레시피(주)	17,467,346	19,552,630
케이프(주)	12,012,218	-	

	메디올(주)	41,684,251	-
	합 계	3,259,869,953	1,740,885,745

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

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
관계기업	코스맥스(주)	865,883,884	-
	PT. COSMAX INDONESIA	3,600,944	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	80,167,706	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	33,807,814	-
	COSMAX USA, CORPORATION	23,161,326	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	2,611,144	-
	COSMAX JAPAN, INC.	1,031,144	-
	코스맥스네오(주)	2,425,907	-
	코스맥스엠티(주)	923,000	-
	CM Tech China, INC..	180,000	-
	코스맥스아이큐어(주)	751,570	-
	(주)코스엠앤엠	336,481,000	-
	(주)믹스앤매치	1,250,000	-
	레시피(주)	5,083,000	-
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	531,000	-
	코스맥스이스트 주식회사	1,533,190	-
	코스맥스라보라토리(주)	398,000	-
	문샷코리아(주)	3,754,000	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	609,000,000	-	
합 계		1,972,574,629	-

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

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
관계기업	코스맥스(주)	919,361,546	87,461,676
	PT. COSMAX INDONESIA	1,196,556	41,671,643
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC	346,189,949	409,482,097
	COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	-	(3,357,747)
	COSMAX GUANGZHOU, INC	-	(28,925,122)
	COSMAX USA, CORPORATION	386,942,789	71,982,503
	COSMAX JAPAN, INC.	35,556,343	-
	코스맥스네오(주)	44,000,000	(5,571,671)
	코스맥스엠티(주)	6,229,350	(737,862)
	코스맥스아이큐어(주)	9,632,636	74,042,150
	NU-WORLD CORPORATION	-	6,688,075
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	-	(242,000)
	코스맥스이스트(주)	-	(1,033,300)
	코스맥스라보라토리(주)	-	(103,000)
	(주)코스엠앤엠	-	(3,971,000)
	(주)믹스앤매치	13,837,636	5,360,409
	문샷코리아(주)	-	(4,557,000)
	레시피(주)	95,592,752	98,702,217
	메디올(주)	4,861,365	-
	케이프(주)	190,125,550	-
합 계		2,053,526,472	746,892,068

(6) 당기 및 전기 현재 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자	매출채권		매입채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	코스맥스(주)	14,960,916,302	18,909,139,830	8,181,288	4,246,000
	PT. COSMAX INDONESIA	1,708,577,906	2,485,152,780	-	-
	코스맥스아이엠디(주)	-	15,104,766	-	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC	3,966,092,500	1,880,045,028	-	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC	934,386,185	962,594,253	-	-
	COSMAX USA, CORPORATION	953,560,478	28,124,631	413,897,400	30,785,885
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	364,231,711	336,911,211	-	-
	COSMAX JAPAN, INC.	171,580	-	235,195,220	-
	코스맥스엠티(주)	83,843,190	7,750,487	-	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	583,983,271	-	23,682,035
	코스맥스아이큐어(주)	13,376,521	7,809,486	-	-
	코스맥스네오(주)	88,458,724	80,213,422	-	-
	코스맥스라보라토리(주)	4,370,663	3,050,663	-	-
	(주)믹스앤매치	124,517,998	76,123,300	-	-
	매드스퀘어(주)	362,500	-	-	-
	레시피(주)	-	-	-	1,158,146
	메디올(주)	-	-	2,313,223	-
	케이프(주)	71,779,694	68,984,956	125,247	-
합 계		23,274,645,952	25,444,988,084	659,712,378	59,872,066

(7) 당기 및 전기 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권·기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자	기타채권(미수금, 선금금 등)		기타채무(미지급금, 임대보증금 등)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	코스맥스(주)	440,652,583	546,074,826	634,441,272	789,488,560
	PT. COSMAX INDONESIA	2,894,703	-	-	-
	코스맥스아이엠디(주)	-	32,912,000	-	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC	1,030,360	-	1,081,371,058	723,535,228
	COSMAX GUANGZHOU, INC	65,246,174	74,742,165	-	-
	COSMAX USA, CORPORATION	1,031,144	579,668,520	119,369,764	-
	COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	3,357,747	3,357,747	-	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	1,030,360	-	16,397,042	-
	코스맥스네오(주)	-	8,006,482	-	-
	코스맥스엠티(주)	-	-	162,674,490	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	266,307	-	8,802,552
	코스맥스라보라토리(주)	1,551,100	1,113,300	1,000,000	1,000,000
	코스맥스이스트(주)	-	930,300	-	-
	(주)코스엠앤엠	367,725,600	3,118,500	-	-
	(주)믹스앤매치	-	4,328,500	-	-
	케이프(주)	-	-	64,372,605	-
	레시피(주)	-	-	23,100,000	-
COS HK INTERNATIONAL LIMITED	612,357,747	-	-	-	
합 계		1,496,877,518	1,254,518,647	2,102,726,231	1,522,826,340



(8) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : CNY, 원)						
특수관계자	거래조건			차입금		
	발생일	약정기간	이율	기초잔액	감소	기말잔액
COSMAX CHINA, INC	2019.02.01	2031.01.31	4.30%	9,158,673,786	(1,838,686,619)	7,319,987,167
코스맥스파마 등기임원	2022.05.02	2024.05.02	3.11%	1,000,000,000	-	1,000,000,000

(9) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

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

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	12,247,474,803	10,555,784,570
퇴직급여	1,484,809,091	2,082,634,815
합계	13,732,283,894	12,638,419,385

(10) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
수혜자	과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	제공회사
코스맥스(주)	유형자산	판교이노밸리 F동	19,536,033,593	21,000,000,000	하나은행	코스맥스 비티아이(주)

(11) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD)				
보증내용	제공자	보증금액	보증기간	보증처
차입	이경수	37,560,000,000	2020.08.14~2024.08.23	(주)우리은행외
		USD 24,800,000	2021.09.07~2024.09.07	(주)국민은행외
	이병만	43,344,000,000	2023.07.16~2024.11.29	(주)하나은행외
합계		80,904,000,000		
		USD 24,800,000		

### 34. 우발상황과 약정사항

(1) 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	특정현금예금	IBK기업은행	5,000,000	5,000,000	당좌개설보증금
		KB국민은행	1,500,000	1,500,000	
		KEB하나은행	2,000,000	2,000,000	
		삼성생명보험(주)	250,234,920	250,234,920	임원퇴직급여
합 계			258,734,920	258,734,920	

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

(단위 : 원, USD)					
과목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과목
유형자산	토지, 건물, 기계장치	165,502,227,990	167,780,000,000	우리은행 외	장단기차입금 외
			USD 24,000,000		
투자자산	주식	290,039,684,986	93,160,000,000	한국증권금융 외	장단기차입금 외
			USD 22,080,000		
합 계		455,541,912,976	260,940,000,000		
			USD 46,080,000		

(3) 당기말 현재 연결회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD, AUD)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험 외	건물	128,768,202,120	692,484,561,377 USD 31,100,000 AUD 50,550,000	2021.11.01 ~2032.08.19	현대해상화재보험, KB손해보험 등
	건축물	10,252,347,572			
	기계장치	41,172,907,826			
	시설장치	3,170,651,114			
	차량운반구	63,873,638			
	공구기구와비품	2,130,069,648			
	건설중인자산	1,254,040,294			
	재고자산	47,632,411,265			

(4) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

당기말 현재 연결기업은 재무제표에 대한 주석33 에서 언급한 특수관계자를 위한 담보제공 및 지급보증 외 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 우리은행 등을 질권자로 하여 회사 사옥 화재보험증권(현대해상화재보험(주))에 44,428백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD, AUD)				
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액
매입채무	상업어음할인	KB국민은행 외	15,600,000,000	13,545,140,454
차입금	운전자금외	KB국민은행 외	141,187,000,000	22,803,630,000
원화 여신한도 계			156,787,000,000	36,348,770,454
차입금	운전자금 외	KEB하나은행 외	USD 44,200,000	USD 8,250,000
		농협은행	AUD 8,000,000	-
외화 여신한도 계			USD 44,200,000	USD 8,250,000
			AUD 8,000,000	-

35. 영업부문

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

(2) 당기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	건강기능식품	제약	기타	연결조정	합 계
매출액	497,482,369,004	47,063,531,094	95,336,265,343	(11,285,146,215)	628,597,019,226
영업이익	11,767,004,759	(3,394,072,761)	11,697,477,461	178,941,037	20,249,350,496
당기순이익	(9,569,658,522)	(4,545,901,845)	6,553,830,280	10,049,133,789	2,487,403,702
자산총계	432,298,933,366	40,196,378,272	485,910,830,799	(80,132,913,262)	878,273,229,175
부채총계	393,686,046,217	40,120,206,810	232,706,388,537	(40,635,671,648)	625,876,969,916

(3) 연결회사의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	매출액	비유동자산(*)
국내	499,378,330,408	589,879,740,829
미국	25,322,343,870	27,387,548,641
아시아	40,469,508,657	4,499,313,284
호주	74,711,982,506	34,149,590,831
연결조정	(11,285,146,215)	(74,443,930,362)
합 계	628,597,019,226	581,472,263,223

(\*) 금융상품 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

### 36. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

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

##### 1) 신용위험관리

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

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	78,705,027,856	95,463,538,642
매출채권(*2)	103,553,735,734	97,130,719,500
단기금융자산(*3)	7,534,517,344	5,729,228,653
장기금융자산(*4)	5,974,084,082	5,939,680,149
합 계	195,767,365,016	204,263,166,944

(\*1) 현금을 제외한 금액입니다.

(\*2) 매출채권 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(\*3) 미수금 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(\*4) 지분상품을 제외한 금액입니다.

(나) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	99,946,528,510	93,671,144,482
6개월~1년	541,061,412	1,068,928,327
1년 초과	3,066,145,812	2,390,646,691
합 계	103,553,735,734	97,130,719,500

## 2) 유동성위험 관리

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

(단위 : 원)					
구 분	차입금 및 사채	매입채무	전환사채 및 파생상품(*1)	기타금융부채	합 계
1년 이내	425,768,154,174	74,810,821,600	14,392,969,716	36,823,265,302	551,795,210,792
1년 이후	17,323,157,857	-	-	4,539,882,102	21,863,039,959
합 계	443,091,312,031	74,810,821,600	14,392,969,716	41,363,147,404	573,658,250,751

(\*1) 인수기관의 전환청구 및 조기상환청구 여부에 따라 상환 만기가 변경될 수 있습니다.

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

## 3) 시장위험 관리

연결기업은 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

### (가) 외환위험관리

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

(단위 : 원)				
외 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(636,797,561)	636,797,561	(868,230,427)	868,230,427
CNY	441,256,842	(441,256,842)	60,383,355	(60,383,355)
AUD	(415,524)	415,524	(315,906)	315,906
JPY	(41,571,207)	41,571,207	(17,004,853)	17,004,853
EUR	(12,125,747)	12,125,747	(16,790,219)	16,790,219
CHF	-	-	(1,705,105)	1,705,105
합 계	(249,653,197)	249,653,197	(843,663,155)	843,663,155

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

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	320,736,814,864	276,127,936,398
유동성장기차입금	105,031,339,310	58,919,499,310
장기차입금	17,323,157,857	115,017,944,476
차입금 계	443,091,312,031	450,065,380,184
차입금 계(변동금리 적용분)	215,653,485,396	258,944,474,470

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

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순이익의 증가(감소)	(2,156,534,854)	2,156,534,854	(2,589,444,745)	2,589,444,745

(2) 자본위험관리

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	625,876,969,916	610,374,632,435
현금및현금성자산	(78,705,027,856)	(95,464,538,642)
순부채	547,171,942,060	514,910,093,793
자본총계	252,396,259,259	325,762,025,027
부채비율	216.79%	158.06%

### 37. 매각예정비유동자산

당기 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

과 목	기 초	대 체	처 분	손상차손	환산차이	기 말
토지	2,635,177,122	-	-	-	45,953,930	2,681,131,052
건물	22,255,287,216	346,004,043	-	(919,119,600)	399,374,545	22,081,546,204
건축물	1,757,663,992	(125,465,067)	-	-	30,651,286	1,662,850,211
기계장치	1,359,155,171	(2,817,279,688)	(1,451,471,132)	2,921,726,887	(12,131,238)	-
차량운반구	-	3,539,403	-	(3,583,350)	43,947	-
공기구비품	-	11,970,790	-	(12,119,426)	148,636	-
시설장치	921,968,353	-	-	(77,135,371)	17,023,898	861,856,880
건설중인자산	-	1,520,732,273	-	-	-	1,520,732,273
합 계	28,929,251,854	(1,060,498,246)	(1,451,471,132)	1,909,769,140	481,065,004	28,808,116,620

<전기말>

(단위 : 원)

과 목	기 초	대 체	손상차손	환산차이	기 말
토지	-	2,635,177,122	-	-	2,635,177,122
건물	-	22,255,287,216	-	-	22,255,287,216
건축물	-	1,757,663,992	-	-	1,757,663,992
기계장치	-	4,668,818,110	(3,374,038,533)	64,375,594	1,359,155,171
공기구비품	-	116,358,416	(118,621,681)	2,263,265	-
시설장치	-	921,968,353	-	-	921,968,353
컴퓨터소프트웨어	-	2,187,360	(2,229,906)	42,546	-
산업재산권	-	875,703	(892,737)	17,034	-
합 계	-	32,358,336,272	(3,495,782,857)	66,698,439	28,929,251,854

(\*) 당기 중 연결기업은 미국의 토지와 건물을 일부 매각할 예정으로 한국채택국제회계기준 제1105호 '매각예정비유동자산'에 따라 약 323.6억원의 유형자산 및 약 0.1억원의 무형자산을 매각예정비유동자산으로 계정대체하였으며 공정가치와 장부금액 중 낮은 금액으로 측정하였습니다.

### 38. 재무제표의 승인 및 확정

지배기업의 재무제표는 2024년 3월 7일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

## 4. 재무제표

### 4-1. 재무상태표

#### 재무상태표

제 31 기            2023.12.31 현재

제 30 기            2022.12.31 현재



	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			
유동자산	44,598,916,697	53,962,418,406	58,914,566,810
현금및현금성자산	4,463,296,672	19,720,612,414	24,422,732,676
매출채권	25,732,028,779	27,662,361,784	25,638,677,784
단기금융자산	5,685,518,072	370,706,711	608,101,653
유동재고자산	7,928,566,806	5,078,242,161	6,659,108,558
기타유동자산	789,506,368	1,130,495,336	1,585,946,139
비유동자산	441,311,914,102	426,102,330,883	413,585,574,043
장기금융자산	55,779,416,921	58,812,946,849	39,500,069,240
종속기업및관계기업투자자산	340,058,177,220	327,253,170,290	334,283,589,665
유형자산	35,813,896,196	35,343,920,326	35,580,310,779
무형자산	5,578,162,978	4,682,855,880	4,118,304,211
이연법인세자산	4,024,563,096	0	0
기타비유동자산	57,697,691	9,437,538	103,300,148
자산총계	485,910,830,799	480,064,749,289	472,500,140,853
부채			
유동부채	214,168,376,480	128,483,869,778	125,045,913,727
매입채무	8,702,942,422	7,164,214,297	8,087,277,694
단기금융부채	204,256,556,018	120,057,887,700	115,447,031,086
당기법인세부채	1,182,874,692	1,228,110,055	1,461,210,464
기타 유동부채	26,003,348	33,657,726	50,394,483
비유동부채	18,538,012,057	89,813,905,175	79,567,155,123
장기금융부채	1,155,033,411	80,106,502,107	69,380,798,320
퇴직급여부채	17,382,978,646	9,001,506,605	9,621,410,559
이연법인세부채	0	705,896,463	564,946,244
부채총계	232,706,388,537	218,297,774,953	204,613,068,850
자본			
자본금	4,801,960,500	4,801,960,500	4,801,960,500
자본잉여금	229,242,016,941	229,242,016,941	229,242,016,941
기타자본	(39,673,554,335)	(39,673,554,335)	(39,673,554,335)
기타포괄손익누계액	(11,711,782,622)	(891,782,935)	(1,760,652,194)
이익잉여금(결손금)	70,545,801,778	68,288,334,165	75,277,301,091
자본총계	253,204,442,262	261,766,974,336	267,887,072,003
부채및자본총계	485,910,830,799	480,064,749,289	472,500,140,853

## 4-2. 포괄손익계산서

### 포괄손익계산서

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
매출액	95,336,265,343	90,673,284,881	89,671,385,702
매출원가	42,439,273,374	44,508,426,354	44,141,960,815
매출총이익	52,896,991,969	46,164,858,527	45,529,424,887
판매비와관리비	41,199,514,508	34,023,938,444	31,179,475,882
영업이익	11,697,477,461	12,140,920,083	14,349,949,005
금융수익	4,323,914,071	7,055,347,087	5,221,481,821
기타수익	4,123,050,306	69,552,393	80,722,160
금융비용	11,839,266,578	10,453,737,587	7,275,925,409
기타비용	10,210,582	12,597,783,799	4,762,891,829
법인세비용차감전순이익(손실)	8,294,964,678	(3,785,701,823)	7,613,335,748
법인세비용(수익)	1,741,134,398	2,034,910,194	2,637,484,759
당기순이익(손실)	6,553,830,280	(5,820,612,017)	4,975,850,989
기타포괄손익	(15,116,362,354)	2,184,772,490	647,762,256
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(955,007,192)	1,122,484,539	619,295,631
위험회파파생상품평가손익	(955,007,192)	1,122,484,539	619,295,631
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(14,161,355,162)	1,062,287,951	28,466,625
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,864,992,495)	(253,615,280)	20,723,040
확정급여제도의 재측정요소	(4,296,362,667)	1,315,903,231	7,743,585
총포괄손익	(8,562,532,074)	(3,635,839,527)	5,623,613,245
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	686	(609)	521
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	639	(471)	542

## 4-3. 자본변동표

### 자본변동표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(2,400,670,865)	72,204,674,317	264,174,426,558
당기순이익(손실)	0	0	0	0	4,975,850,989	4,975,850,989

확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	7,743,585	7,743,585
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	20,723,040	0	20,723,040
위험회피파생상품평가	0	0	0	619,295,631	0	619,295,631
배당금의 지급	0	0	0	0	(1,910,967,800)	(1,910,967,800)
2021.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(1,760,652,194)	75,277,301,091	267,887,072,003
2022.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(1,760,652,194)	75,277,301,091	267,887,072,003
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(5,820,612,017)	(5,820,612,017)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	1,315,903,231	1,315,903,231
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(253,615,280)	0	(253,615,280)
위험회피파생상품평가	0	0	0	1,122,484,539	0	1,122,484,539
배당금의 지급	0	0	0	0	(2,484,258,140)	(2,484,258,140)
2022.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(891,782,935)	68,288,334,165	261,766,974,336
2023.01.01 (기초자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(891,782,935)	68,288,334,165	261,766,974,336
당기순이익(손실)	0	0	0	0	6,553,830,280	6,553,830,280
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(4,296,362,667)	(4,296,362,667)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(9,864,992,495)	0	(9,864,992,495)
위험회피파생상품평가	0	0	0	(955,007,192)	0	(955,007,192)
배당금의 지급	0	0	0	0	0	0
2023.12.31 (기말자본)	4,801,960,500	229,242,016,941	(39,673,554,335)	(11,711,782,622)	70,545,801,778	253,204,442,262

4-4. 현금흐름표  
현금흐름표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지  
제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지  
제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동현금흐름	12,054,655,031	8,633,934,671	8,190,506,461
당기순이익(손실)	6,553,830,280	(5,820,612,017)	4,975,850,989

당기손이익조정을 위한 가감	11,313,264,248	21,594,521,578	12,837,688,702
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,646,083,211	(2,649,762,905)	(4,656,368,754)
이자수취	1,406,453,783	1,487,194,825	967,157,012
이자지급(영업)	(8,354,038,271)	(5,226,503,382)	(3,977,704,664)
법인세납부	(2,522,746,220)	(2,703,095,263)	(1,962,020,824)
배당금수취(영업)	11,808,000	1,952,191,835	5,904,000
투자활동현금흐름	(29,212,989,870)	(23,573,727,831)	(43,771,283,500)
대여금의 감소	5,000,146,024	20,000,000,000	620,000,000
기타금융상품의 감소	0	10,041,309,973	7,171,321
당기손익공정가치측정금융자산의 감소	9,089,973,155	0	501,972,602
유형자산의 감소	95,315,844	0	18,538,043
무형자산의 감소	343,457,485	0	61,032,842
임대보증금의 증가	144,110,000	42,775,000	767,319,000
임차보증금의 감소	0	174,163,000	114,340,000
종속기업투자자산의 감소	0	271,681,802	0
대여금의 증가	(19,900,000,000)	(30,800,000,000)	(2,770,000,000)
종속기업투자자산의 증가	(35,763,870)	(648,276,000)	0
관계기업투자자산의 증가	0	0	(30,583,790,000)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 증가	0	(20,000,000,000)	0
기타금융상품의 증가	0	(1,574,185)	(10,013,123,535)
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	(20,000,000,000)	(36,800,000)	(500,000,000)
유형자산의 증가	(3,523,487,039)	(2,028,835,221)	(1,094,881,773)
무형자산의 증가	(422,220,469)	(2,030,000)	(55,130,000)
임대보증금의 감소	0	(270,048,000)	(652,470,000)
임차보증금의 증가	(4,521,000)	(316,094,200)	(192,262,000)
재무활동현금흐름	1,901,592,377	10,237,737,341	32,978,278,750
차입금의 증가	75,216,822,663	64,091,030,827	117,790,000,000
전환사채의 발행	0	0	15,000,000,000
차입금의 감소	(72,762,349,330)	(50,965,224,160)	(97,559,100,000)
리스부채의 감소	(552,880,956)	(403,811,186)	(341,653,450)
배당금의 지급	0	(2,484,258,140)	(1,910,967,800)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(573,280)	(64,443)	0
현금및현금성자산의 증가	(15,257,315,742)	(4,702,120,262)	(2,602,498,289)
기초현금및현금성자산	19,720,612,414	24,422,732,676	27,025,230,965
기말현금및현금성자산	4,463,296,672	19,720,612,414	24,422,732,676

## 5. 재무제표 주석

제31(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제30(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

코스맥스비티아이 주식회사

### 1. 일반사항

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

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

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

주 주 명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
서 성 석 외	5,841,463	60.82	5,841,463	60.82
우리사주조합	10,426	0.11	10,426	0.11
기타	3,702,950	38.56	3,702,950	38.56
자기주식	49,082	0.51	49,082	0.51
합 계	9,603,921	100.00	9,603,921	100.00

## 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 발생기준 회계를 사용하여 작성하였으며 공정가치로 측정되는 특정 유형 자산과 투자부동산, 금융자산과 금융부채를 제외하고 역사적원가에 기초하여 작성하였습니다. 통화는 대한민국 원화입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

## 2.2 회계정책 변경

(1) 회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

### 가. 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다.

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시합니다.

동 제정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

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

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

라. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 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 규정하였습니다. 회사는 주석 15에 관련 정보를 공시하였습니다.

마. 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

바. 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격 소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.



## (2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

### 나. 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

### 다. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

### 라. 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

### 3. 중요한 회계정책

#### (1) 회계기준

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

#### (2) 측정기준

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

#### (3) 기능통화와 표시통화

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

#### (4) 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

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

## (5) 외화환산

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

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

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

## (6) 현금및현금성자산

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

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산

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

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실총당금의 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 손실총당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

### 3) 금융부채

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

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

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

#### (다) 금융부채의 제거

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

#### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

#### (가) 내재파생상품

##### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

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



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

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

#### (나) 위험회피회계

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

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

#### (다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

## (8) 재고자산

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

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

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

## (9) 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	8년	정액법
기타	5년	정액법
사용권자산	2~3년	정액법

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

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

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

## (10) 무형자산

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

### 1) 개별취득

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

## 2) 영업권

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

## 3) 사업결합으로 인한 취득

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

#### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

#### 5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
컴퓨터 소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	비한정	-

#### 6) 무형자산의 제거

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

##### (11) 차입원가

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

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

## (12) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원과 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.

## (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 예외규정을 선택하였습니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

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

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



#### (14) 총당부채

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

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

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

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

## (15) 자기주식

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

## (16) 수익

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

### 1) 수행의무의 식별

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

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

### 2) 유의적인 금융요소

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

### 3) 거래가격의 배분

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

## (17) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 퇴직급여

#### (가) 확정기여제도

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

#### (나) 확정급여제도

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

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

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

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

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

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

### 3) 기타장기종업원급여

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

### 4) 해고급여

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

### (18) 자산손상

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

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

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

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

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

## (19) 법인세

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

### 1) 당기법인세

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

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

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

### 2) 이연법인세

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

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



## (20) 주당이익

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

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

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

## (21) 오류수정

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

## (22) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### 1) 금융상품의 공정가치

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

### 2) 이연법인세

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

### 3) 확정급여채무

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

#### 4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	내재파생상품	합 계
현금및현금성자산	4,463,296,672	-	-	-	-	4,463,296,672
매출채권	25,732,028,779	-	-	-	-	25,732,028,779
단기금융자산	1,207,375,895	-	-	4,417,205,168	60,937,009	5,685,518,072
장기금융자산	37,009,782,867	8,744,955,394	10,024,678,660	-	-	55,779,416,921
합 계	68,412,484,213	8,744,955,394	10,024,678,660	4,417,205,168	60,937,009	91,660,260,444

<전기말>

(단위 : 원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품자산	내재파생상품	합 계
현금및현금성자산	19,720,612,414	-	-	-	-	19,720,612,414
매출채권	27,662,361,784	-	-	-	-	27,662,361,784
단기금융자산	370,706,711	-	-	-	-	370,706,711
장기금융자산	31,813,849,704	21,216,500,900	244,563,920	5,154,474,930	383,557,395	58,812,946,849
합 계	79,567,530,613	21,216,500,900	244,563,920	5,154,474,930	383,557,395	106,566,627,758

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	내재파생상품 부채	기타 금융부채	합 계
매입채무	8,702,942,422	-	-	-	8,702,942,422
단기금융부채	201,864,543,675	115,933,803	1,680,309,457	595,769,083	204,256,556,018
장기금융부채	741,683,691	-	-	413,349,720	1,155,033,411
합 계	211,309,169,788	115,933,803	1,680,309,457	1,009,118,803	214,114,531,851

<전기말>

(단위 : 원)					
구 분	상각후원가측정 금융부채	위험회피 파생상품부채	내재파생상품 부채	기타 금융부채	합 계
매입채무	7,164,214,297	-	-	-	7,164,214,297
단기금융부채	119,577,602,563	-	-	480,285,137	120,057,887,700
장기금융부채	76,613,390,946	384,001,982	2,700,777,569	408,331,610	80,106,502,107
합 계	203,355,207,806	384,001,982	2,700,777,569	888,616,747	207,328,604,104

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

<당기>

		(단위 : 원)						
구 분	상각후원가 측정금융자산/ 부채	당기손익-공정 가치측정금융자 산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품 자산/부채	내재파생상품 부채	기타 금융부채	합 계	
당기손익	(대손상각비)환입	188,723,472	-	-	-	-	188,723,472	
	이자수익	2,271,798,853	-	-	-	-	2,271,798,853	
	배당금수익	-	-	11,808,000	-	-	11,808,000	
	외화환산손익	(788,452,640)	-	-	-	-	(788,452,640)	
	이자비용	(9,367,202,909)	-	-	-	(25,849,988)	(9,393,052,897)	
	금융상품평가손익	-	(219,885,260)	-	-	-	(219,885,260)	
	금융상품처분손익	-	(910,026,845)	-	-	-	(910,026,845)	
	파생상품평가손익	-	-	-	738,140,000	697,847,726	-	1,435,987,726
소 계	(7,695,133,224)	(1,129,912,105)	11,808,000	738,140,000	697,847,726	(25,849,988)	(7,403,099,591)	
기타포괄 손익	금융상품평가손익	-	-	(9,864,992,495)	-	-	(9,864,992,495)	
	파생상품평가손익	-	-	-	(955,007,192)	-	(955,007,192)	
소 계	-	-	(9,864,992,495)	(955,007,192)	-	-	(10,819,999,687)	
합 계	(7,695,133,224)	(1,129,912,105)	(9,853,184,495)	(216,867,192)	697,847,726	(25,849,988)	(18,223,099,278)	

<전기>

		(단위 : 원)						
구 분	상각후원가 측정금융자산/ 부채	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	위험회피 파생상품 자산/부채	내재파생상품 부채	기타 금융부채	합 계		
당기손익	(대손상각비)환입	102,621,874	-	-	-	102,621,874		
	이자수익	1,487,194,825	-	-	-	1,487,194,825		
	외화환산손익	(1,682,299,916)	-	-	-	(1,682,299,916)		
	이자비용	(6,159,159,964)	-	-	(11,995,735)	6,159,159,964		
	파생상품평가손익	-	-	2,788,120,000	1,087,114,807	-	3,875,234,807	
	파생상품거래손실	-	-	(1,119,000,000)	-	-	(1,119,000,000)	
소 계	(6,251,643,181)	-	1,669,120,000	1,087,114,807	(11,995,735)	8,822,911,554		
기타포괄 손익	금융상품평가손익	-	(253,615,280)	-	-	(253,615,280)		
	파생상품평가손익	-	-	1,122,484,539	-	1,122,484,539		
소 계	-	(253,615,280)	1,122,484,539	-	-	868,869,259		
합 계	(6,251,643,181)	(253,615,280)	2,791,604,539	1,087,114,807	(11,995,735)	9,691,780,813		

(4) 파생상품 및 위험회피

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

1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원,USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2022.06.27~2024.06.27	12,938,000,000	USD 10,000,000
합 계			39,528,000,000	USD 33,400,000

<전기말>

(단위:원,USD)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약 금액	
			지급명목금액	수취명목금액
통화스왑	국민은행	2021.09.07~2024.09.07	11,590,000,000	USD 10,000,000
	국민은행	2021.06.09~2024.06.09	15,000,000,000	USD 13,400,000
	신한은행	2022.06.27~2024.06.27	12,938,000,000	USD 10,000,000
합 계			39,528,000,000	USD 33,400,000

2) 당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 이자율스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)				
파생상품종류	계약처	계약실행기간	계약금액	이자율
이자율스왑	우리은행	2020.08.27~2024.08.27	23,000,000,000	2.89 고정지급 CD+1.85 변동수취

<전기말>

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

3) 회사는 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피 목적으로 보유하고 있는 스왑 계약의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)			
구 분	공정가치	기타포괄손익	당기손익
<b>통화스왑</b>			
위험회피파생상품자산	4,073,586,361	(479,620,629)	738,140,000
위험회피파생상품부채	(115,933,803)		
소 계	3,957,652,558	(479,620,629)	738,140,000
<b>이자율스왑</b>			
위험회피파생상품자산	343,618,807	(475,386,563)	-
합 계	4,301,271,365	(955,007,192)	738,140,000

<전기>

(단위 : 원)			
구 분	공정가치	기타포괄손익	당기손익
통화스왑			
위험회피파생상품자산	4,209,861,732	700,056,334	1,669,120,000
위험회피파생상품부채	(384,001,982)		
소 계	3,825,859,750	700,056,334	1,669,120,000
이자율스왑			
위험회피파생상품자산	944,613,198	(475,386,563)	-
합 계	4,770,472,948	224,669,771	1,669,120,000



(5) 금융상품의 공정가치

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

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산				
현금및현금성자산	4,463,296,672	4,463,296,672	19,720,612,414	19,720,612,414
매출채권	25,732,028,779	25,732,028,779	27,662,361,784	27,662,361,784
단기금융자산	5,685,518,072	5,685,518,072	370,706,711	370,706,711
장기금융자산	55,779,416,921	55,779,416,921	58,812,946,849	58,812,946,849
합 계	91,660,260,444	91,660,260,444	106,566,627,758	106,566,627,758
금융부채				
매입채무	8,702,942,422	8,702,942,422	7,164,214,297	7,164,214,297
단기금융부채	204,256,556,018	204,256,556,018	120,057,887,700	120,057,887,700
장기금융부채	1,155,033,411	1,155,033,411	80,106,502,107	80,106,502,107
합 계	214,114,531,851	214,114,531,851	207,328,604,104	207,328,604,104

(\*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 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.

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

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계 별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,818,432,000	-	6,926,523,394	8,744,955,394
	당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	10,024,678,660	10,024,678,660
	위험회피파생상품자산	-	4,417,205,168	-	4,417,205,168
	전환사채 내재파생상품자산	-	-	60,937,009	60,937,009
합 계		1,818,432,000	4,417,205,168	17,012,139,063	23,247,776,231
금융부채	위험회피파생상품부채	-	115,933,803	-	115,933,803
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	1,680,309,457	1,680,309,457
합 계		-	115,933,803	1,680,309,457	1,796,243,260

<전기말>

(단위 : 원)					
구 분		수준별 공정가치 금액			합 계
		수준1	수준2	수준3	
금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	956,448,000	-	20,260,052,900	21,216,500,900
	당기손익인식-공정가치측정금융자산	-	-	244,563,920	244,563,920
	위험회피파생상품자산	-	5,154,474,930	-	5,154,474,930
	전환사채 내재파생상품자산	-	-	383,557,395	383,557,395
합 계		956,448,000	5,154,474,930	20,888,174,215	26,999,097,145
금융부채	위험회피파생상품부채	-	384,001,982	-	384,001,982
	전환사채 내재파생상품부채	-	-	2,700,777,569	2,700,777,569
	합 계	-	384,001,982	2,700,777,569	3,084,779,551

3) 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열 체계수준2, 3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
수 준	구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
수준2	위험회피파생상품자산	4,417,205,168	5,154,474,930	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
	위험회피파생상품부채	115,933,803	384,001,982	현금흐름 할인모형	환율, 금리 등
합 계		4,533,138,971	5,538,476,912		
수준3	당기손익인식-공정가치측정금융자산	10,024,678,660	244,563,920	현금흐름 할인모형	현금흐름, 할인율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,666,470,494	-	BDT(Black-Derman-Toy) 모형	단기이자율 등
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	260,052,900	20,260,052,900	취득원가	-
	전환사채 파생상품자산	60,937,009	383,557,395	이항모형, TF(Tsiveriotis-Fernandes) 모델	주가, 금리 등
	전환사채 파생상품부채	1,680,309,457	2,700,777,569		
합 계		18,692,448,520	23,588,951,784		

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	4,463,296,672	19,720,612,414

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
채권액	25,977,153,720	28,096,210,197
대손충당금	(245,124,941)	(433,848,413)
장부금액	25,732,028,779	27,662,361,784

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	433,848,413	536,470,287
대손상각비	399,907,855	404,072,355
대손충당금환입	(588,631,327)	(506,694,229)
기말잔액	245,124,941	433,848,413

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.  
<당기말>

(단위 : 원)				
구 분	총장부금액	기대손실율	대손충당금	순장부금액
미연체	23,968,354,854	0.04%	(10,782,158)	23,957,572,696
1개월미만	327,213,423	1.40%	(4,592,225)	322,621,198
1~2개월	339,704,977	2.13%	(7,225,080)	332,479,897
2~3개월	342,541,991	2.79%	(9,543,417)	332,998,574
3~6개월	759,425,832	3.14%	(23,873,118)	735,552,714
6개월 초과	128,648,875	7.76%	(9,982,280)	118,666,595
개별손상채권	179,126,663	100.00%	(179,126,663)	-
외화환산조정	(67,862,895)		-	(67,862,895)
합 계	25,977,153,720		(245,124,941)	25,732,028,779

<전기말>

(단위:원)				
구 분	총장부금액	기대손실율	대손충당금	순장부금액
미연체	25,050,616,974	0.20%	(51,173,257)	24,999,443,717
1개월미만	427,672,986	2.84%	(12,152,705)	415,520,281

1~2개월	397,347,353	4.54%	(18,038,953)	379,308,400
2~3개월	943,976,295	6.90%	(65,094,118)	878,882,177
3~6개월	1,062,369,970	8.08%	(85,871,207)	976,498,763
6개월 초과	166,705,407	14.22%	(23,711,510)	142,993,897
개별손상채권	177,806,663	100.00%	(177,806,663)	-
외화환산조정	(130,285,451)		-	(130,285,451)
합 계	28,096,210,197		(433,848,413)	27,662,361,784

## 7. 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융자산		
유동위험회피파생상품자산	4,417,205,168	-
유동내재파생상품자산	60,937,009	-
미수금	1,207,375,895	370,706,711
소 계	5,685,518,072	370,706,711
장기금융자산		
장기대여금	36,600,000,187	31,408,588,024
장기금융상품	4,500,480	4,500,480
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,744,955,394	21,216,500,900
당기손익-공정가치측정금융자산	10,024,678,660	244,563,920
기타보증금	405,282,200	400,761,200
위험회피파생상품자산	-	5,154,474,930
내재파생상품자산	-	383,557,395
소 계	55,779,416,921	58,812,946,849
합 계	61,464,934,993	59,183,653,560

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

<당기말>

(단위 : 주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이스틴 지분증권	153	1.7	238,788,800	21,390,990	21,390,990
KB채권형랩(*)			10,000,000,000	10,003,287,670	10,003,287,670
합 계			10,238,788,800	10,024,678,660	10,024,678,660

(\*) 회사는 별도의 투자일임계약으로 해당 상품에 투자하였으며, 구성자산을 직접 보유한 것으로 보아 당기말 공정가치로 평가하였습니다.

<전기말>

(단위 : 주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)에이스틴 지분증권	153	1.7	238,788,800	244,563,920	244,563,920

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

<당기말>

(단위 : 주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
신종자본증권					
코스맥스바이오(주)(*1)	-	-	20,000,000,000	6,666,470,494	6,666,470,494
시장성있는 지분증권					
(주)클리오	59,040	0.33	2,630,822,400	1,818,432,000	1,818,432,000
시장성없는 지분증권(*2)					
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
소 계			1,513,535,400	260,052,900	260,052,900
합 계			24,144,357,800	8,744,955,394	8,744,955,394

(\*1) 전기 중 종속기업이 발행한 신종자본증권을 취득하였습니다(주석 33 참조).

발행자가 계약조건의 실질에 따라 원금, 이자 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있어 지분상품으로 분류하였으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

(\*2) 시장성없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

<전기말>

(단위 : 주,원)					
구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
신종자본증권					
코스맥스바이오(주)(*1)	-	-	20,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000
시장성있는 지분증권					
(주)클리오	59,040	0.33	2,630,822,400	956,448,000	956,448,000
시장성없는 지분증권(*2)					
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000,000	-	-
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000,000	-	-
(주)큐비엠	347,500	3.67	1,501,250,000	247,767,500	247,767,500
(주)이노밸리	122,854	10.17	12,285,400	12,285,400	12,285,400
소 계			1,713,535,400	260,052,900	260,052,900
합 계			24,344,357,800	21,216,500,900	21,216,500,900

(\*1) 종속기업이 발행한 신종자본증권을 취득하였습니다(주석 33 참조).

발행자가 계약조건의 실질에 따라 원금, 이자 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있어 지분상품으로 분류하였으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

(\*2) 시장성없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.



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

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초잔액	취 득	처 분	평가손익	기말잔액
(주)에이스틴	244,563,920	-	-	(223,172,930)	21,390,990
KB채권형랩(*)	-	20,000,000,000	(10,000,000,000)	3,287,670	10,003,287,670
합 계	244,563,920	20,000,000,000	(10,000,000,000)	(219,885,260)	10,024,678,660

(\*) 회사는 별도의 투자일임계약으로 해당 상품에 투자하였으며, 구성자산을 직접 보유한 것으로 보아 당기말 공정가치로 평가하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)				
구 분	기초잔액	취 득	평가손익	기말잔액
(주)에이스틴	207,763,920	36,800,000	-	244,563,920

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	기초잔액	평가손익	기말잔액
코스맥스바이오(주)(*)	20,000,000,000	20,000,000,000	(13,333,529,506)	6,666,470,494
(주)클리오	2,630,822,400	956,448,000	861,984,000	1,818,432,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	-	-	-
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	-	-	-
(주)큐비엠	1,501,250,000	247,767,500	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	12,285,400	-	12,285,400
합 계	24,344,357,800	21,216,500,900	(12,471,545,506)	8,744,955,394

(\*) 발행자가 계약조건의 실질에 따라 원금, 이자 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있어 지분상품으로 분류하였으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	기초잔액	취득및처분	평가손익	기말잔액
코스맥스바이오(주)(*)	20,000,000,000	-	20,000,000,000	-	20,000,000,000
(주)클리오	2,630,822,400	1,077,480,000	-	(121,032,000)	956,448,000
(주)아이지엠글로벌	20,000,000	20,000,000	-	(20,000,000)	-
(주)다이나믹아이지엠	180,000,000	180,000,000	-	(180,000,000)	-
(주)큐비엠	1,501,250,000	247,767,500	-	-	247,767,500
(주)이노밸리	12,285,400	12,285,400	-	-	12,285,400
합 계	24,344,357,800	1,537,532,900	20,000,000,000	(321,032,000)	21,216,500,900

(\*) 발행자가 계약조건의 실질에 따라 원금, 이자 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있어 지분상품으로 분류하였으며, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	63,222,784	-	273,324,552	-
선급비용	726,283,584	57,697,691	857,170,784	9,437,538
합 계	789,506,368	57,697,691	1,130,495,336	9,437,538

9. 종속기업및관계기업투자자산

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

<당기말>

(단위 : 원)								
기업명	지분율(%) (*1)	취득원가	순자산지분액	장부금액	주사업장	결산월	주요영업활동	측정방법
<b>종속기업</b>								
코스맥스엔비티(주)	38.17	20,608,006,077	34,116,570,342	20,608,006,077	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오(주)	68.37	16,963,484,146	1,661,781,948	16,963,484,146	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스파마(주)	72.11	28,457,432,889	-	13,200,219,911	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
소 계		66,028,923,112	35,778,352,290	50,771,710,134				
<b>관계기업</b>								
코스맥스(주)	25.85	289,162,712,056	81,271,238,383	289,162,712,056	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
PT. COSMAX INDONESIA(*2)	0.75	123,755,030	147,286,532	123,755,030	인도네시아	12월	생산 및 판매	원가법
소 계		289,286,467,086	81,418,524,915	289,286,467,086				
합 계		355,315,390,198	117,196,877,205	340,058,177,220				

(\*1) 지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(\*2) 관계기업인 코스맥스(주)의 종속기업으로 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

<전기말>

(단위 : 원)								
기업명	지분율(%) (*1)	취득원가	순자산지분액	장부금액	주된사업장	결산월	주요영업활동	측정방법
종속기업								
코스맥스엔비티(주)	38.17	20,608,006,077	38,555,640,721	20,608,006,077	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스바이오(주)	68.37	16,963,484,146	4,017,929,732	14,348,469,204	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
코스맥스파마(주)	62.92	18,748,991,076	-	3,045,991,793	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
소 계		56,320,481,299	42,573,570,453	38,002,467,074				
관계기업								
코스맥스(주)	25.85	289,162,712,056	78,439,504,981	289,162,712,056	대한민국	12월	생산 및 판매	원가법
PT. COSMAX INDONESIA(*2)	0.75	64,547,040	69,557,823	87,991,160	인도네시아	12월	생산 및 판매	원가법
소 계		289,227,259,096	78,509,062,804	289,250,703,216				
합 계		345,547,740,395	121,082,633,257	327,253,170,290				

(\*1) 지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(\*2) 관계기업인 코스맥스(주)의 종속기업으로 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)					
기업명	자 산	부 채	매출액	순이익(손실)	총포괄손익
종속기업					
코스맥스엔비티(주)	285,886,226,632	196,500,954,898	225,995,316,178	(4,963,161,035)	(6,325,211,754)
코스맥스바이오(주)	116,630,335,743	114,199,685,560	152,292,774,322	(2,613,041,250)	(3,083,520,059)
코스맥스파마(주)	40,196,378,272	40,120,206,810	47,063,531,094	(4,545,901,845)	(5,423,828,717)
관계기업					
코스맥스(주)	1,012,618,989,648	698,184,785,076	1,057,537,127,679	18,191,902,485	10,955,829,607
PT. COSMAX INDONESIA	74,080,501,366	54,429,267,041	85,254,696,268	5,567,903,152	5,531,621,010

<전기말>

(단위 : 원)					
기업명	자 산	부 채	매출액	순이익(손실)	총포괄손익
종속기업					
코스맥스엔비티(주)	296,318,619,442	195,303,001,864	220,316,211,963	(23,092,747,080)	(22,175,327,806)
코스맥스바이오(주)	120,343,623,698	114,466,690,415	160,381,415,033	(7,528,757,020)	(6,861,276,134)
코스맥스파마(주)	38,069,436,743	42,277,878,377	41,970,770,010	(6,240,977,796)	(5,518,222,204)
관계기업					
코스맥스(주)	860,340,317,370	556,861,942,405	853,979,768,613	(100,615,051,793)	(95,544,500,892)
PT. COSMAX INDONESIA	64,961,720,167	55,687,343,823	66,697,593,738	1,446,893,595	1,446,893,595

(3) 당기 및 전기 중 종속기업및관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
기업명	기 초	증 가	손상차손환입	기 말
종속기업				
코스맥스엔비티(주)	20,608,006,077	-	-	20,608,006,077
코스맥스바이오(주)	14,348,469,204	-	2,615,014,942	16,963,484,146
코스맥스파마(주)(*1)	3,045,991,793	9,708,441,813	445,786,305	13,200,219,911
소 계	38,002,467,074	9,708,441,813	3,060,801,247	50,771,710,134
관계기업				
코스맥스(주)	289,162,712,056	-	-	289,162,712,056
PT. COSMAX INDONESIA(*2)	87,991,160	35,763,870	-	123,755,030
소 계	289,250,703,216	35,763,870	-	289,286,467,086
합 계	327,253,170,290	9,744,205,683	3,060,801,247	340,058,177,220

(\*1) 당기 중 코스맥스파마(주)의 대여금을 출자전환하여 4,766,049주를 추가 취득하였습니다(주석 33 참조).

(\*2) 당기 중 PT. COSMAX INDONESIA의 유상증자에 참여하여 271주를 추가 취득하였습니다(주석 33 참조).

<전기>

(단위 : 원)					
기업명	기 초	증 가	감 소	손상차손	기 말
<b>종속기업</b>					
코스맥스엔비티(주)	20,608,006,077	-	-	-	20,608,006,077
코스맥스바이오(주)(*1)	16,315,208,146	648,276,000	-	(2,615,014,942)	14,348,469,204
코스맥스바이오텍(주)(*2)	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-
COSMAX SHANGHAI TSM, INC.(*2)	227,400,000	-	(227,400,000)	-	-
코스맥스파마(주)(*3)	7,872,272,226	5,126,411,976	-	(9,952,692,409)	3,045,991,793
소 계	45,032,886,449	5,774,687,976	(237,400,000)	(12,567,707,351)	38,002,467,074
<b>관계기업</b>					
코스맥스(주)	289,162,712,056	-	-	-	289,162,712,056
PT. COSMAX INDONESIA	87,991,160	-	-	-	87,991,160
소 계	289,250,703,216	-	-	-	289,250,703,216
합 계	334,283,589,665	5,774,687,976	(237,400,000)	(12,567,707,351)	327,253,170,290

- (\*1) 전기 중 코스맥스바이오(주)의 1,068주를 추가 취득하였습니다.
- (\*2) 전기 중 코스맥스바이오텍(주), COSMAX SHANGHAI TSM, INC.을 청산하여 종속기업에서 제외되었습니다.
- (\*3) 전기 중 코스맥스파마(주)의 대여금을 출자전환하여 2,516,648주를 추가 취득하였습니다.

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

(단위 : 주, 원)					
구 분	기업명	보유주식수	주당 시장가치	공정가치	장부금액
종속기업	코스맥스엔비티(주)	7,873,295	6,420	50,546,553,900	20,608,006,077
관계기업	코스맥스(주)	2,933,487	126,400	370,792,756,800	289,162,712,056

<전기말>

(단위 : 주, 원)					
구 분	기업명	보유주식수	주당 시장가치	공정가치	장부금액
종속기업	코스맥스엔비티(주)	7,873,295	4,290	33,776,435,550	20,608,006,077
관계기업	코스맥스(주)	2,933,487	74,100	217,371,386,700	289,162,712,056

## (5) 종속기업투자자산손상차손환입

### (5)-1. 코스맥스파마 주식회사 비상장주식

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

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

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2023년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부 전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세 및 산업에 대한 시장전망 등을분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 13.89%를 적용하였습니다.

회사가 보유하고 있는 대여금 11,320백만원을 출자전환한 것으로 가정하였습니다.

회사는 상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 24,520백만원으로 평가전 종속기업투자주식과 대여금 장부금액의 합인 24,074백만원에 상회하는 446백만원을 종속기업투자자산손상차손환입으로 인식하였습니다.

### (5)-2. 코스맥스바이오 주식회사 비상장주식

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

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

사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과, 2023년 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획 및 외부 전망자료 등을 근거로 추정하였습니다.

5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세 및 산업에 대한 시장전망 등을분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

사용가치 측정을 위한 할인율은 유사기업의 베타 및 목표자본구조 등을 고려한 가중평균자본비용을 추정하여 13.24%를 적용하였습니다.

회사가 보유하고 있는 대여금 20,280백만원을 출자전환한 것으로 가정하였습니다.

회사는 상기 가정에 따라 추정된 현금창출단위의 회수가능금액은 37,243백만원으로 평가전 종속기업투자주식과 대여금 장부금액의 합인 34,628백만원에 상회하는 2,615백만원을 종속기업투자자산손상차손환입으로 인식하였습니다.

## 10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
상품	6,430,417,315	4,084,894,741
평가손실총당금(*)	(317,810,313)	(300,138,739)
미착품	1,815,959,804	1,293,486,159
합 계	7,928,566,806	5,078,242,161

(\*) 당기 및 전기 중 인식한 정상적 재고자산평가손실 및 폐기손실이 각각 17,672천원(전기 21,563천원), 17,940천원(전기 169,215천원)입니다.



## 11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,379,700,765	-	12,379,700,765
건물	28,577,973,561	(8,950,095,021)	19,627,878,540
기계장치	84,000,000	(1,750,000)	82,250,000
차량운반구	316,852,584	(132,256,805)	184,595,779
공구기구와비품	3,399,164,247	(2,088,355,439)	1,310,808,808
시설장치	2,507,500,043	(2,477,088,543)	30,411,500
금형	394,948,667	(343,535,100)	51,413,567
사용권자산	2,040,205,082	(1,041,831,505)	998,373,577
건설중인자산	1,148,463,660	-	1,148,463,660
합 계	50,848,808,609	(15,034,912,413)	35,813,896,196

<전기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	12,379,700,765	-	12,379,700,765
건물	28,577,973,561	(8,243,973,327)	20,334,000,234
차량운반구	119,072,464	(117,087,924)	1,984,540
공구기구와비품	2,684,791,747	(1,748,472,439)	936,319,308
시설장치	2,507,500,043	(2,317,053,043)	190,447,000
금형	394,948,667	(270,005,437)	124,943,230
사용권자산	1,545,592,050	(661,217,334)	884,374,716
건설중인자산	492,150,533	-	492,150,533
합 계	48,701,729,830	(13,357,809,504)	35,343,920,326

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	기초잔액	취득	처분	대체(*)	감가상각비	기말잔액
토지	12,379,700,765	-	-	-	-	12,379,700,765
건물	20,334,000,234	-	-	-	(706,121,694)	19,627,878,540
기계장치	-	84,000,000	-	-	(1,750,000)	82,250,000
차량운반구	1,984,540	215,052,846	(17,272,726)	-	(15,168,881)	184,595,779
공구기구와비품	936,319,308	295,840,000	(1,448,333)	422,877,500	(342,779,667)	1,310,808,808
시설장치	190,447,000	-	-	-	(160,035,500)	30,411,500
금형	124,943,230	-	-	-	(73,529,663)	51,413,567
사용권자산	884,374,716	741,793,645	(92,854,340)	-	(534,940,444)	998,373,577
건설중인자산	492,150,533	2,928,594,193	(78,043,118)	(2,194,237,948)	-	1,148,463,660
합 계	35,343,920,326	4,265,280,684	(189,618,517)	(1,771,360,448)	(1,834,325,849)	35,813,896,196

(\*) 전액 무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	기초잔액	취득	처분	대체(*)	감가상각비	기말잔액
토지	12,379,700,765	-	-	-	-	12,379,700,765
건물	21,040,121,928	-	-	-	(706,121,694)	20,334,000,234
차량운반구	25,799,033	-	-	-	(23,814,493)	1,984,540
공구기구와비품	478,323,660	647,598,546	-	25,346,000	(214,948,898)	936,319,308
시설장치	641,176,331	28,320,000	-	-	(479,049,331)	190,447,000
금형	203,931,963	-	-	-	(78,988,733)	124,943,230
사용권자산	343,426,695	1,101,079,494	(167,731,686)	-	(392,399,787)	884,374,716
건설중인자산	467,830,404	1,352,916,675	-	(1,328,596,546)	-	492,150,533
합 계	35,580,310,779	3,129,914,715	(167,731,686)	(1,303,250,546)	(1,895,322,936)	35,343,920,326

(\*) 전액 무형자산으로 대체되었습니다.

12. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
취득원가	1,100,886,092	655,309,501	1,756,195,593
감가상각누계액	(431,536,567)	(326,285,449)	(757,822,016)
장부금액	669,349,525	329,024,052	998,373,577

<전기말>

(단위 : 원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
취득원가	997,474,119	548,117,931	1,545,592,050
감가상각누계액	(315,741,137)	(345,476,197)	(661,217,334)
장부금액	681,732,982	202,641,734	884,374,716

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	534,940,444	392,399,787
리스부채에 대한 이자비용	25,849,988	11,995,735
리스변경이익	1,406,281	4,128,336
단기리스료 및 소액자산리스료	111,649,604	96,079,341
합 계	673,846,317	504,603,199

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	리스료	리스료의 현재가치	리스료	리스료의 현재가치
1년 이내	623,612,581	595,769,083	496,645,032	480,285,137
1년 초과 5년 이내	403,490,307	413,349,720	412,207,200	408,331,610
합 계	1,027,102,888	1,009,118,803	908,852,232	888,616,747

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

(단위 : 원)			
구 분	당기말		전기말
유동	595,769,083		480,285,137
비유동	413,349,720		408,331,610
합 계	1,009,118,803		888,616,747

### 13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,114,290,456	-	2,114,290,456
산업재산권	785,653,261	(690,299,749)	95,353,512
컴퓨터소프트웨어	10,308,267,921	(7,474,462,036)	2,833,805,885
회원권	493,538,125	-	493,538,125
건설중인자산(무형)	41,175,000	-	41,175,000
합 계	13,742,924,763	(8,164,761,785)	5,578,162,978

<전기말>

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,097,408,619	-	2,097,408,619
산업재산권	756,388,701	(636,629,284)	119,759,417
컴퓨터소프트웨어	8,554,217,921	(6,582,068,202)	1,972,149,719
회원권	493,538,125	-	493,538,125
합 계	11,901,553,366	(7,218,697,486)	4,682,855,880

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
과 목	기초잔액	취 득	처 분	대 체(*)	상 각	기말잔액
영업권	2,097,408,619	16,881,837	-	-	-	2,114,290,456
산업재산권	119,759,417	352,209,520	(352,209,520)	29,264,560	(53,670,465)	95,353,512
컴퓨터소프트웨어	1,972,149,719	11,250,000	-	1,742,800,000	(892,393,834)	2,833,805,885
회원권	493,538,125	-	-	-	-	493,538,125
건설중인자산(무형)	-	41,879,112	-	(704,112)	-	41,175,000
합 계	4,682,855,880	422,220,469	(352,209,520)	1,771,360,448	(946,064,299)	5,578,162,978

(\*) 전액 건설중인자산과 대체하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초잔액	취 득	대 체(*)	상 각	기말잔액
영업권	2,097,408,619	-	-	-	2,097,408,619
산업재산권	159,351,446	880,000	46,111,546	(86,583,575)	119,759,417
컴퓨터소프트웨어	1,368,006,021	1,150,000	1,257,139,000	(654,145,302)	1,972,149,719
회원권	493,538,125	-	-	-	493,538,125
합 계	4,118,304,211	2,030,000	1,303,250,546	(740,728,877)	4,682,855,880

(\*) 전액 건설중인자산에서 대체되었습니다.

#### 14. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
외상매입금	3,645,239,688	3,679,290,331
지급어음	5,057,702,734	3,484,923,966
합 계	8,702,942,422	7,164,214,297

#### 15. 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
차입금 및 사채	181,029,140,000	-	113,290,526,667	64,546,000,000
위험회피파생상품부채	115,933,803	-	-	384,001,982
전환사채	12,440,836,483	-	-	11,518,077,408
내재파생상품부채(전환사채)	1,680,309,457	-	-	2,317,220,174
기타금융부채	8,990,336,275	1,155,033,411	6,767,361,033	1,341,647,130
합 계	204,256,556,018	1,155,033,411	120,057,887,700	80,106,946,694

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타금융부채		
미지급금	3,407,558,184	3,462,006,981
미지급비용	4,447,281,742	2,214,465,752
리스부채	595,769,083	480,285,137
금융보증부채	539,727,266	610,603,163
소 계	8,990,336,275	6,767,361,033
비유동성 기타금융부채		
임대보증금	683,986,000	539,876,000
리스부채	413,349,720	408,331,610
위험회피파생상품부채	-	384,001,982
금융보증부채	57,697,691	9,437,538
소 계	1,155,033,411	1,341,647,130
합 계	10,145,369,686	8,109,008,163

(3) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	당기말	전기말	취득시
전환사채	12,440,836,483	11,518,077,408	12,464,109,347
조기상환청구권 부채	1,508,875,275	1,824,018,222	1,425,015,565
전환권 부채	171,434,182	876,759,347	3,374,877,121
매도청구권 자산	(60,937,009)	(383,557,395)	(2,264,002,033)
합 계	14,060,208,931	13,835,297,582	15,000,000,000

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 당기순손익	8,294,964,678	6,752,429,965
평가이익	1,020,468,112	1,668,540,518
평가손실	(322,620,386)	(348,854,453)
평가손익 제외 법인세비용 차감전 당기순손익	7,597,116,952	5,432,743,900

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
차입금 종류	차입처	연 이자율(%)	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	5.31~6.91	115,745,000,000	108,854,166,667	2024년	만기일시

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)						
종류	차입처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
원화차입금	우리은행 외	2.89~6.04	22,218,180,000	26,654,540,000	2024년	분할상환 / 만기일시
외화차입금	국민은행	2.64	17,277,960,000	16,981,820,000	2024년	만기일시
합 계			39,496,140,000	43,636,360,000		
유동부채			39,496,140,000	4,436,360,000		
비유동부채			-	39,200,000,000		

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : %, 원)							
종 류	차입처	보증처	연이자율	당기말	전기말	최종 만기일	상환방법
외화 FRN	국민은행 외	국민은행 외	2.77~2.90	25,788,000,000	25,346,000,000	2024년	만기일시
합 계				25,788,000,000	25,346,000,000		
유동부채				25,788,000,000	-		
비유동부채				-	25,346,000,000		

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

(단위:원)			
기간	차입금	사 채	합 계
1년 이내	39,496,140,000	25,788,000,000	65,284,140,000

(5) 회사는 차입금 및 사채의 환율위험 및 이자율위험을 회피하기 위하여 통화스왑 및 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고, 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다(주석 4.(4) 참조).



17. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
2021-06-03	2026-06-03	-	12,440,836,483	11,518,077,408

(2) 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 코스맥스비티아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채

명 칭	(단위:원)					
	발행일	만기일	액면이자율	구 분	당기말	전기말
코스맥스비티아이(주) 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2021-06-03	2026-06-03	-	발행금액	15,000,000,000	15,000,000,000
				주계약(사채)의 가치	12,440,836,483	11,518,077,408
				조기상환청구권 부채	1,508,875,275	1,824,018,222
				전환권 부채	171,434,182	876,759,347
				매도청구권 자산	(60,937,009)	(383,557,395)

구 분	내용
인수인	(주)미래에셋증권 외 6기관
발행금액	15,000백만원
발행일	2021년 06월 03일
상환에 관한 사항	2026년 06월 03일에 원금의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환
조기상환에 관한 사항	사채권자는 본 사채의 발행일로 부터 36개월이 되는 2024년 6월 3일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날 만기 전 조기상환을 청구할 수있다.

<p>전환에 관한 사항</p>	<p>전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 경과한날(2022.06.03)로부터 사채의 만기일 직전 3영업일(2026.05.29) 전까지</p> <p>전환비율 :100%</p> <p>전환가액(원): 15,279</p> <p>전환에 따라발행할 주식: 코스맥스비티아이 주식회사 기명식 보통주</p> <p>전환주식수(주): 981,739</p> <p>전환가격 : 발행회사의 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각 호의 가액 중 가장 높은 가액</p> <p>가. 발행회사의 보통주 1개월 가중산술평균주가</p> <p>나. 발행회사 보통의 주의 최근일 가중산술평균주가</p> <p>다. 발행회사 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균 주가</p> <p>전환비율의 조정 : 아래의 경우 전환비율 조정</p> <p>i) 신주 또는 주식연계사채(전환사채, 신주인수권부사채, 교환사채 등)를 발행하는 경우,</p> <p>ii) 준비금의 자본전입으로 인해 주식을 발행하는 경우,</p> <p>iii) 주식배당이나 주식매수선택권 행사로 인해 주식을 발행하는 경우에는 다음과 같이 전환가액을 조정한다. (단, 유·무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환 가액을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가액 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.)</p> <p>시가 하락에 따른 전환가액 조정:</p> <p>i) 최저조정가액(원): 15,279</p> <p>ii) 최저 조정가액 근거: 「증권의 발행 및 공시에 관한 규정」 제5-23조(전환가액의 하향조정)에 따른 발행당기 전환가액의80% 이상</p>
<p>매도청구에 관한 사항</p>	<p>매도청구 기간 : 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날(2022년 6월 3일)로부터 본 사채 발행일로부터 36개월이 되는 날(2024년 6월 3일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")까지</p> <p>취득규모(원) : 최대 7,500,000,000</p>

(3) 당기 중 상기 전환사채와 관련하여 인식된 내재파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	내용	기 초	감 소	기 말
내재파생상품부채	조기상환청구권	1,824,018,222	(315,142,947)	1,508,875,275
	전환권	876,759,347	(705,325,165)	171,434,182
	소 계	2,700,777,569	(1,020,468,112)	1,680,309,457
내재파생상품자산	매도청구권	383,557,395	(322,620,386)	60,937,009

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	25,449,888	33,657,726
선수수익	553,460	-
합 계	26,003,348	33,657,726

19. 퇴직급여부채

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

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,181,360,709	10,730,437,588
사외적립자산의 공정가치	(1,798,382,063)	(1,728,930,983)
재무상태표에 인식된 확정급여부채	17,382,978,646	9,001,506,605

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초확정급여채무의 현재가치	10,730,437,588	11,327,702,423
당기근무원가	1,885,217,064	1,994,903,124
확정급여채무이자원가	569,726,016	366,605,712
확정급여채무재측정요소	5,451,102,501	(1,674,766,961)
급여지급액 등	(629,079,600)	(771,068,750)
합병 등 전출입효과	1,173,957,140	(512,937,960)
기말확정급여채무의 현재가치	19,181,360,709	10,730,437,588

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,885,217,064	1,994,903,124
순확정급여부채순이자	519,819,072	334,899,924
- 이자원가	569,726,016	366,605,712
- 사외적립자산의 이자수익	(49,906,944)	(31,705,788)
합 계	2,405,036,136	2,329,803,048

(4) 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	1,728,930,983	1,706,291,864
사외적립자산의 이자수익	49,906,944	31,705,788
보험수리적손익	19,544,136	(9,066,669)
기말 사외적립자산	1,798,382,063	1,728,930,983

(5) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	1,798,382,063	1,728,930,983

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(5,431,558,365)	1,665,700,292
법인세효과	1,135,195,698	(349,797,061)
법인세차감후 재측정요소	(4,296,362,667)	1,315,903,231

(7) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기의 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 할인률	5.08	5.78
임금상승률	6.55	5.20

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

(단위 : 원,%)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비율(%)	금 액	비율(%)
<b>&lt;할인율&gt;</b>				
1% 증가	(891,433,167)	(4.65)	(621,926,340)	(5.80)
1% 감소	1,043,843,471	5.44	717,352,560	6.69
<b>&lt;임금상승률&gt;</b>				
1% 증가	1,046,356,658	5.46	730,293,086	6.81
1% 감소	(909,289,644)	(4.74)	(643,032,591)	(5.99)

3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.80 및 6.57년 입니다.

## 20. 장기종업원급여

(1) 회사는 10년 이상 근속한 직원들에 대하여 장기종업원 인센티브를 부여하고 있는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 장기종업원급여채무로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 장기종업원급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기 초	54,465,424	55,097,968
당기근무원가	12,032,724	13,229,376
이자원가	2,394,432	1,247,856
재측정요소	(7,080,466)	(11,422,576)
지급액	-	(3,687,200)
기 말	61,812,114	54,465,424

## 21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 22. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 자기주식

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

23. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(12,307,931,197)	(2,442,938,702)
위험회피파생상품평가손익	596,148,575	1,551,155,767
합 계	(11,711,782,622)	(891,782,935)

24. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*)	3,534,133,134	3,534,133,134
임의적립금	기업합리화적립금	631,000,000	631,000,000
	연구인력개발준비금	22,292,333,334	22,292,333,334
미처분이익잉여금		44,088,335,310	41,830,867,697
합 계		70,545,801,778	68,288,334,165

(\*) 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

제31기 2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제30기 2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

처분예정일 2024년 3월 28일

처분확정일 2023년 3월 30일

코스맥스비티아이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제31(당)기		제30(전기)	
미처분이익잉여금		44,088,335,310		41,830,867,697
전기이월미처분이익잉여금	41,830,867,697		46,335,576,483	
당기순이익(손실)	6,553,830,280		(5,820,612,017)	
확정급여채무의재측정요소	(4,296,362,667)		1,315,903,231	
합 계		44,088,335,310		41,830,867,697
이익잉여금처분액		3,678,613,015		-
이익준비금	334,419,365		-	
배당금	3,344,193,650		-	
현금배당				
주당배당금(률)	3,344,193,650		-	
보통주 : 제31기 350원(70%)				
제30기 -원(-%)				
차기이월미처분이익잉여금		40,409,722,295		41,830,867,697

(3) 당기 및 전기의 배당 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 원)	
	당 기	전 기
	보통주	보통주
발행주식수	9,603,921	9,603,921
자기주식수	(49,082)	(49,082)
배당주식수	9,554,839	9,554,839
주당배당금	350	-
시가배당율	3.29%	-
배당금	3,344,193,650	-

(4) 당기 및 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
배당금	3,344,193,650	-
당기순손익	6,553,830,280	(5,820,612,017)
배당성향	51.03%	-

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출액	48,603,694,263	49,970,911,815
용역매출액	24,869,233,258	19,938,285,688
임대매출액	1,214,108,468	1,407,311,154
기타매출액	20,649,229,354	19,356,776,224
합 계	95,336,265,343	90,673,284,881

(2) 당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가(*)	42,439,273,374	44,508,426,354

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

26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	13,191,982,242	11,560,279,605
상여	5,475,367,253	2,871,131,696
퇴직급여	2,405,036,136	2,329,803,048
복리후생비	2,264,059,458	2,179,300,708
임차료	1,040,631,327	947,002,317
접대비	446,381,928	370,210,272
감가상각비	1,834,325,849	1,895,322,936
무형자산상각비	946,064,299	740,728,877
세금과공과	405,863,241	490,902,860
광고선전비	691,437,720	726,960,389
대손상각비(환입)	(188,723,472)	(102,621,874)
여비교통비	927,922,580	666,123,849
통신비	44,054,268	55,574,961
소모품비	160,713,780	215,657,224
수선비	72,281,000	4,083,000
보험료	15,787,123	5,084,860
운반및보관비	702,428,015	625,376,687
차량유지비	80,930,478	99,174,918
지급수수료	2,431,966,527	2,323,761,379
수출비	2,244,961,175	1,522,237,581
도서인쇄비	61,391,526	28,678,868
교육비	265,944,394	161,664,757
연구개발비	5,678,707,661	4,307,499,526
합 계	41,199,514,508	34,023,938,444

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,271,798,853	1,487,194,825
배당금수익	11,808,000	8,856,000
외환차익	573,993,154	1,031,462,942
외화환산이익	26,861,955	387,598,513
금융상품평가이익	3,287,670	-
금융상품처분이익	176,713	-
파생상품평가이익	1,435,987,726	4,140,234,807
합 계	4,323,914,071	7,055,347,087

(2) 당기 및 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	9,393,052,897	6,159,159,964
금융자산처분손실	910,203,558	-
외환차손	497,522,598	840,679,194
외화환산손실	815,314,595	2,069,898,429
금융상품평가손실	223,172,930	-
파생상품거래손실	-	1,119,000,000
파생상품평가손실	-	265,000,000
합 계	11,839,266,578	10,453,737,587

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
종속기업투자자산처분이익	-	43,860,105
종속기업투자자산손상차손환입	3,060,801,247	-
리스변경이익	1,406,281	4,128,336
잡이익	1,060,842,778	21,563,952
합 계	4,123,050,306	69,552,393

(2) 당기 및 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,448,333	-
무형자산폐기손실	8,752,035	-
종속기업투자자산처분손실	-	9,578,303
종속기업투자자산손상차손	-	12,567,707,351
기부금	-	3,000,000
잡손실	10,214	17,498,145
합 계	10,210,582	12,597,783,799

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	2,593,170,921	2,477,519,900
일시적차이 이연법인세 변동액	(4,730,459,559)	140,962,573
전기법인세조정	(198,786,722)	(7,537,400)
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,994,083,100	(576,034,879)
법인세비용	1,658,007,740	2,034,910,194
기타증감	83,126,658	-

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	1,135,195,698	(349,797,061)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,606,553,011	67,416,720
위험회피파생상품평가손익	252,334,391	(293,654,538)
합 계	3,994,083,100	(576,034,879)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	8,294,964,678	(3,785,701,823)
적용세율에 따른 법인세비용	1,711,647,618	(737,140,365)
조정사항	29,486,780	2,772,050,558
(+)세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,116,003,995	4,450,524,343
(-)세무상 가산되지 않는 수익의 법인세효과	(898,171,632)	(1,072,153,210)
(-)세액공제	(105,980,584)	(194,161,365)
(-)전기법인세조정사항	(198,786,722)	(7,537,400)
(±)기타(세율차이 등)	116,421,723	(404,621,810)
당기 법인세비용	1,741,134,398	2,034,910,194
평균유효세율	20.99%	0.00%

(4) 당기 및 전기의 일시적차이의 이연법인세자산(부채) 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전기조정	손익반영	자본반영	기 말
토지및건물	(1,725,449,182 )	-	37,070,936	-	(1,688,378,246 )
감가상각부인액	21,872,004	-	2,242,953	-	24,114,957
차량운반구 등	6,241,885	-	(1,745,389)	-	4,496,496
퇴직급여충당금	2,259,577,655	-	510,522,115	1,131,110,974	3,901,210,744
퇴직보험예치금	(363,075,506)	-	(16,871,069)	4,084,724	(375,861,851)
무형자산손상차손	75,600,000	-	(360,000)	-	75,240,000
종속기업및관계기업투자자산	(1,502,117,558 )	-	7,152,940	-	(1,494,964,618 )
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	656,849,949	-	(3,127,857)	2,606,553,011	3,260,275,103
연차수당	104,693,103	-	5,155,144	-	109,848,247
대손충당금한도초과	30,753,660	-	(30,753,660)	-	-
재고자산평가충당금	63,029,135	-	3,393,220	-	66,422,355
사용권 자산	(185,718,690)	-	(22,941,388)	-	(208,660,078)
리스부채	186,609,517	-	24,296,313	-	210,905,830
전환사채	276,773,720	-	191,538,676	-	468,312,396
세금과공과등	29,085,094	-	4,470,693	-	33,555,787
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,212,775)	-	45,961,794	-	44,749,019
내재파생상품	(521,361,228)	-	(143,367,502)	-	(664,728,730)
통화스왑 등	(204,976,953)	(215,468,348)	2,002,121	252,334,391	(166,108,789)
기타	86,929,707	2,024	337,202,743	-	424,134,474
이연법인세자산(부채)	(705,896,463)	(215,466,324)	951,842,783	3,994,083,100	4,024,563,096

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전기조정	손익반영	자본반영	기 말
토지및건물	(1,837,986,598 )	-	112,537,416	-	(1,725,449,182 )
감가상각부인액	19,384,512	(10)	2,487,502	-	21,872,004
차량운반구 등	970,168	-	5,271,717	-	6,241,885
퇴직급여충당금	2,492,094,533	-	119,184,183	(351,701,061)	2,259,577,655
퇴직보험예치금	(375,384,210)	-	10,404,704	1,904,000	(363,075,506)
무형자산손상차손	79,200,000	-	(3,600,000)	-	75,600,000
종속기업및관계기업투자자산	(1,573,646,965 )	-	71,529,407	-	(1,502,117,558 )
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	617,501,478	-	(28,068,249)	67,416,720	656,849,949
연차수당	94,232,727	-	10,460,376	-	104,693,103
대손충당금한도초과	57,428,806	12,364	(26,687,510)	-	30,753,660
재고자산평가충당금	61,286,671	-	1,742,464	-	63,029,135
사용권자산	(75,553,873)	-	(110,164,817)	-	(185,718,690)
리스부채	77,266,800	-	109,342,717	-	186,609,517
전환사채	101,854,108	-	174,919,612	-	276,773,720
세금과공과등	16,536,582	-	12,548,512	-	29,085,094
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,270,526)	-	57,751	-	(1,212,775)
내재파생상품	(307,022,695)	-	(214,338,533)	-	(521,361,228)
통화스왑 등	(97,099,526)	-	185,777,111	(293,654,538)	(204,976,953)
기타	85,261,764	-	1,667,943	-	86,929,707
이연법인세자산(부채)	(564,946,244)	12,354	435,072,306	(576,034,879)	(705,896,463)

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

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감 소	증 가	기 말	기초자산	기말자산
종속기업투자주식	10,591,602,249	(12,768,405,940 )	-	(2,176,803,691 )	2,224,236,472	(454,951,971)



### 30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
상품매입액	44,933,745,914	43,942,977,661
인건비	24,430,349,331	19,526,718,358
복리후생비	2,264,059,458	2,179,300,708
임차료	1,040,631,327	947,002,317
감가상각비	1,834,325,849	1,895,322,936
무형자산상각비	946,064,299	740,728,877
세금과공과	405,863,241	490,902,860
기타	7,783,748,463	8,809,411,081
합 계	83,638,787,882	78,532,364,798

손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 31. 주당순이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

#### 1) 기본주당순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	6,553,830,280	(5,820,612,017)
가중평균유통보통주식수(주)	9,554,839	9,554,839
기본주당순이익(손실)	686	(609)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
총발행주식수	9,603,921	9,603,921
가중평균자기주식수	(49,082)	(49,082)
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,839

(2) 당기 및 전기의 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

1) 희석주당순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	6,553,830,280	(5,820,612,017)
가산: 전환사채에 대한 이자비용(*)	729,902,429	854,996,874
가산: 파생상품평가손실(*)	255,192,725	-
차감: 파생상품평가이익(*)	(807,190,277)	-
조정당기순이익(손실)	6,731,735,157	(4,965,615,143)
잠재적보통주식수(주)	10,536,578	10,536,578
희석주당순이익(손실)	639	(471)

(\*) 전환사채 이자비용 등은 법인세효과 차감후 금액입니다.

2) 잠재적보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	9,554,839	9,554,839
조정: 전환사채(*)	981,739	981,739
잠재적보통주식수	10,536,578	10,536,578

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

(가) 당기

구 분	일자	전환가격	전환가능 주식수	가중평균일수	가중평균주식수
전환가액미조정	2023-01-01 ~ 2023-12-31	15,279	981,739	365	358,334,735
일수					365
가중평균보통주식수					981,739

(나) 전기

구 분	일자	전환가격	전환가능 주식수	가중평균일수	가중평균주식수
전환가액미조정	2022-01-01 ~ 2022-12-31	15,279	981,739	365	358,334,735
일수					365
가중평균보통주식수					981,739

### 32. 현금흐름표

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

#### 1) 조정내역

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	2,405,036,136	2,329,803,048
감가상각비	1,834,325,849	1,895,322,936
무형자산상각비	946,064,299	740,728,877
대손상각비(환입)	(188,723,472)	(102,621,874)
재고자산평가손실	17,671,574	21,562,962
재고자산폐기손실	17,939,561	169,214,944
유형자산처분손실	1,448,333	-
무형자산폐기손실	8,752,035	-
투자자산처분손실	-	9,578,303
종속기업투자자산손상차손(환입)	(3,060,801,247)	12,567,707,351
금융상품평가손실	223,172,930	-
금융상품처분손실	910,203,558	-
파생상품평가손실	-	265,000,000
파생상품거래손실	-	1,119,000,000
외화환산손실	815,314,595	2,069,898,429
이자비용	9,393,052,897	6,159,159,964
법인세비용	1,741,134,398	2,034,910,194
이자수익	(2,271,798,853)	(1,487,194,825)
배당금수익(기타매출)	-	(1,612,870,970)
배당금수익(금융수익)	(11,808,000)	(8,856,000)
외화환산이익	(26,861,955)	(387,598,513)
투자자산처분이익	-	(43,860,105)
금융상품평가이익	(3,287,670)	-
금융상품처분이익	(176,713)	-
리스변경이익	(1,406,281)	(4,128,336)
파생상품평가이익	(1,435,987,726)	(4,140,234,807)
합 계	11,313,264,248	21,594,521,578

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	2,053,474,293	(2,051,347,577)
미수금의 감소(증가)	888,152,716	384,921,312
미수수익의 감소(증가)	865,345,070	-
선급금의 감소(증가)	210,101,768	480,831,531
선급비용의 감소(증가)	60,011,303	6,476,356
재고자산의 감소(증가)	(2,885,935,780)	1,390,088,491
매입채무의 증가(감소)	1,555,003,483	(825,769,598)
미지급금의 증가(감소)	(605,746,091)	256,953,687
미지급비용의 증가(감소)	2,142,410,427	(1,504,111,600)
선수금의 증가(감소)	-	(11,532,603)
선수수익의 증가(감소)	553,460	(193,974)
예수금의 증가(감소)	(8,207,838)	(5,010,180)
퇴직금의 지급	(629,079,600)	(771,068,750)
합 계	3,646,083,211	(2,649,762,905)

(2) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	422,877,500	25,346,000
건설중인자산(무형자산 포함)의 무형자산 대체	1,772,064,560	1,303,250,546
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,864,992,495)	(253,615,280)
파생상품자산의 유동성 대체	6,572,494,854	-
장기차입금의 유동성 대체	65,284,140,000	4,689,360,000
전환사채의 유동성 대체	11,518,077,408	-
파생상품부채의 유동성 대체	2,000,565,504	-
리스부채의 유동성대체	736,775,535	572,709,855
사용권자산의 취득	741,793,645	1,101,079,494
대여금의 출자전환	9,708,441,813	5,126,411,976
합 계	88,892,238,324	12,564,542,591

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동	대체 등	평가손익	이자비용	
장기차입금 및 사채	64,546,000,000	-	738,140,000	(65,284,140,000)	-	-	-
단기차입금	108,854,166,667	6,890,833,333	-	-	-	-	115,745,000,000
유동성장기차입금	4,436,360,000	(4,436,360,000)	-	65,284,140,000	-	-	65,284,140,000
리스부채	888,616,747	(552,880,956)	-	647,533,024	-	25,849,988	1,009,118,803
전환사채 및 내재파생상품	14,218,854,977	-	-	(14,218,854,977)	-	-	-
유동성전환사채 및 내재파생상품	-	-	-	14,218,854,977	(904,534,309)	922,759,075	14,237,079,743
합 계	192,943,998,391	1,901,592,377	738,140,000	647,533,024	(904,534,309)	948,609,063	196,275,338,546

<전기>

(단위 : 원)							
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			환율변동	대체 등	평가손익	이자비용	
장기차입금 및 사채	54,395,240,000	13,191,000,000	1,649,120,000	(4,689,360,000)	-	-	64,546,000,000
단기차입금	92,375,000,000	16,479,166,667	-	-	-	-	108,854,166,667
유동성장기차입금	16,291,360,000	(16,544,360,000)	-	4,689,360,000	-	-	4,436,360,000
리스부채	351,212,726	(403,811,186)	-	929,219,472	-	11,995,735	888,616,747
전환사채 및 내재파생상품	14,067,415,515	-	-	-	(703,557,412)	854,996,874	14,218,854,977
합 계	177,480,228,241	12,721,995,481	1,649,120,000	929,219,472	(703,557,412)	866,992,609	192,943,998,391

33. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	코스맥스바이오(주) 코스맥스엔비티(주) 코스맥스파마(주) COSMAX NBT USA, INC. COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD. COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD. COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD. 코스맥스엔에스(주) (주)닥터디앤에이 (주)건강여행 COSMAX BIO TECH, INC. 바이오뉴랩(주) 코스맥스팻(주)	코스맥스바이오(주) 코스맥스엔비티(주) 코스맥스파마(주) COSMAX NBT USA, INC. COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD. COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD. COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD. 코스맥스엔에스(주) (주)닥터디앤에이 (주)건강여행 COSMAX BIO TECH, INC. 바이오뉴랩(주) 코스맥스팻(주)
관계기업	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA, 코스맥스아이엠디(주)	코스맥스(주) PT. COSMAX INDONESIA, 코스맥스아이엠디(주)

<p>기타특수관계자</p>	<p>COSMAX CHINA, INC.  COSMAX GUANGZHOU, INC.  COSMAX USA, CORPORATION(*1)  코스맥스아이큐어(주)  농업회사법인코스맥스향약원(주)  코스맥스엠티(주)(*3)  COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED  COSMAX WEST CORPORATION  코스맥스이스트(주)  NU-WORLD CORPORATION(*1)  CM TECH CHINA, INC.  레시피(주)  코스맥스네오(주)  PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA  코스맥스라보라토리(주)  일선생물과기(광주)유한공사  완미일기화장품(광주)유한공사  (주)웰스킨  (주)이사무애  문샷코리아(주)  매드스퀘어(주)  (주)코스엠앤엠  (주)믹스앤매치  비디에이코퍼레이션(주)  HCCA(Thailand) Co., Ltd.  알코스비타랩(주)  RECIPE CO.,LTD.  COSMAX JAPAN, INC.  케이프(주)  Mix&amp;match (Shanghai) Cosmetics  PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA  COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC.  COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC.  Three Apples Cosmetics, INC.  코스맥스(상해)검측과학기술유한회사  COSMAX HONGKONG Limited  PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.  COS HK INTERNATIONAL LIMITED(*2)  광저우레시피무역유한회사(*2)  메디올(주)(*2)  MAD SQUARE INC.(*2)  MOONSHOT CHINA, INC.(*2)  YONGFACE SHANGHAI CO.(*2)  Song Wha Investment Limited(*2)  코스맥스에이비(주)(*4)</p>	<p>COSMAX CHINA, INC.  COSMAX GUANGZHOU, INC.  COSMAX USA, CORPORATION  코스맥스아이큐어(주)  농업회사법인코스맥스향약원(주)  씨엠테크(주)  COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED  COSMAX WEST CORPORATION  코스맥스이스트(주)  NU-WORLD CORPORATION  CM TECH CHINA, INC.  레시피(주)  코스맥스네오(주)  PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA  코스맥스라보라토리(주)  일선생물과기(광주)유한공사  완미일기화장품(광주)유한공사  (주)웰스킨  (주)이사무애  문샷코리아(주)  매드스퀘어(주)  (주)코스엠앤엠  (주)믹스앤매치  비디에이코퍼레이션(주)  HCCA(Thailand) Co., Ltd.  알코스비타랩(주)  RECIPE CO.,LTD.  COSMAX JAPAN, INC.  케이프(주)  Mix&amp;match (Shanghai) Cosmetics  PT MAD SQUARE CHARIS INDONESIA  COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC.  COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC.  Three Apples Cosmetics, INC.  코스맥스(상해)검측과학기술유한회사  COSMAX HONGKONG Limited  PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.</p>
----------------	--	---



- (\*1) 당기 중 NU-WORLD CORPORATION가 COSMAX USA, CORPORATION에 흡수합병되었습니다.
- (\*2) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.
- (\*3) 당기 중 씨엠테크(주)에서 코스맥스엠티(주)로 상호명이 변경되었습니다.
- (\*4) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 매출

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스바이오(주)	2,513,911,826	2,851,579,920
	코스맥스팻(주)	550,000	-
	코스맥스엔비티(주)	3,563,994,135	3,540,182,901
	코스맥스파마(주)	489,691,782	582,913,632
	COSMAX NBT SHANGHAI CO.LTD.	129,132,848	206,284,175
	COSMAX NBT USA, INC.	114,908,700	237,882,774
	COSMAX NBT SINGAPORE, INC.	41,927,203	53,383,398
	COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	361,013,876	300,077,428
	코스맥스엔에스(주)	41,500	33,604
관계기업	코스맥스(주)	60,602,604,006	57,689,985,759
	PT. COSMAX INDONESIA	2,648,533,598	3,305,423,814
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	13,311,678,838	13,092,961,750
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	3,554,526,968	2,891,521,807
	코스맥스네오(주)	461,662,479	1,010,713,414
	코스맥스아이큐어(주)	52,114,648	37,554,032
	코스맥스엠티(주)	697,512,751	112,865,428
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	604,326,704	490,500,484
	COSMAX USA, CORPORATION	2,986,911,632	1,442,877,043
	(주)믹스앤매치	64,274,597	320,322,500
	코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	1,200,000
	COSMAX JAPAN, INC.	167,943	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,685,850,604
합 계		92,200,686,034	89,854,114,467

2) 매입

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스엔에스(주)	43,120,000	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	92,295,464	100,659,060
	코스맥스엠티(주)	657,834,000	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	26,124,186	-
	COSMAX USA, CORPORATION	1,738,276,562	154,553,480
	CM Tech China, INC.	62,551,957	-
	COSMAX JAPAN, INC.	591,718,007	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,427,320,982
합 계		3,211,920,176	1,682,533,522

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

1) 기타수익

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스바이오(주)	894,270,867	360,441,720
	COSMAX BIO TECH, INC.	430,000	-
	COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC.	430,788	-
	코스맥스엔비티(주)	66,962,686	-
	COSMAX NBT SHANGHAI CO.LTD.	150,000	-
	COSMAX NBT USA, INC.	10,117,394	-
	COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	940,000	-
	코스맥스파마(주)	637,697,756	422,503,140
	건강여행(주)	851,000	-
	바이오뉴랩(주)	2,493,000	-
	코스맥스팻(주)	110,352,520	-
관계기업	코스맥스(주)	865,883,884	-
	PT. COSMAX INDONESIA	3,600,944	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	68,872,703	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	33,807,814	-
	코스맥스네오(주)	2,425,907	-
	코스맥스아이큐어(주)	751,570	-
	코스맥스엠티(주)	923,000	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	2,611,144	-
	COSMAX USA, CORPORATION	21,885,914	-
	코스맥스라보라토리(주)	398,000	-
	코스맥스이스트(주)	1,533,190	-
	농업회사법인 코스맥스향약원(주)	531,000	-
	(주)코스엠앤엠	336,481,000	-
	(주)믹스앤매치	1,250,000	-
	레시피(주)	5,083,000	-
	문샷코리아(주)	3,754,000	-
	CM Tech China, INC.	180,000	-
	COSMAX JAPAN, INC.	1,031,144	-
	COS HK INTERNATIONAL LIMITED	609,000,000	-
합 계		3,684,700,225	782,944,860

2) 기타비용

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스바이오(주)	8,688,454	(30,784,520)
	코스맥스엔비티(주)	146,628,598	76,927,599
	코스맥스파마(주)	-	(7,747,011)
	건강여행(주)	-	(566,000)
	바이오뉴랩(주)	2,699,545	(4,400,000)
	코스맥스팻(주)	-	(3,135,000)
	코스맥스엔에스(주)	-	(179,219)
관계기업	코스맥스(주)	750,930,329	(147,103,077)
	PT. COSMAX INDONESIA	1,196,556	41,671,643
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	-	(64,348,534)
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	-	(28,925,122)
	코스맥스네오(주)	-	(7,371,671)
	코스맥스아이큐어(주)	1,925,091	(2,180,028)
	코스맥스엠티(주)	6,229,350	(737,862)
	COSMAX USA, CORPORATION	47,525,928	(67,138,549)
	NU-WORLD CORPORATION	-	6,688,075
	코스맥스라보라토리(주)	-	(103,000)
	코스맥스이스트(주)	-	(1,033,300)
	농업회사법인 코스맥스향약원(주)	-	(242,000)
	(주)코스엠앤엠	-	(3,971,000)
	(주)믹스앤매치	-	(3,935,000)
	레시피(주)	5,169,362	(2,832,000)
	문샷코리아(주)	-	(4,557,000)
	메디올(주)	2,626,365	-
	COSMAX JAPAN, INC.	35,556,343	-
	합 계		1,009,175,921

공통비용 안분 등에 대하여 비용 차감으로 회계처리 하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자	매출채권		매입채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	코스맥스바이오(주)	662,474,698	1,111,382,034	-	-
	코스맥스엔비티(주)	782,348,698	644,048,997	-	-
	코스맥스파마(주)	521,882,440	557,300,955	-	-
	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	28,528,051	38,005,607	-	-
	COSMAX NBT USA, INC.	22,499,450	22,967,937	-	-
	COSMAX NBT SINGAPORE	10,403,704	1,412,824	-	-
	COSMAX NBT AUSTRALIA	115,338,661	94,187,865	-	-
	코스맥스엔에스(주)	45,650	(6,416)	-	-
	코스맥스펫(주)	23,100	-	-	-
관계기업	코스맥스(주)	14,935,808,802	18,899,831,330	-	-
	PT. COSMAX INDONESIA	1,708,577,906	2,485,152,780	-	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	3,913,742,860	1,790,936,572	-	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	933,409,649	962,594,253	-	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	364,231,711	336,911,211	-	-
	코스맥스네오(주)	88,458,724	80,213,422	-	-
	코스맥스아이큐어(주)	13,376,521	7,809,486	-	-
	코스맥스엠티(주)	83,843,190	7,750,487	-	-
	코스맥스라보라토리(주)	4,370,663	3,050,663	-	-
	COSMAX USA, CORPORATION	953,560,478	-	413,897,400	30,785,885
	NU-WORLD CORPORATION	-	583,983,271	-	23,682,035
	(주)믹스앤매치	11,252,923	76,123,300	-	-
COSMAX JAPAN, INC.	171,580	-	235,195,220	-	
합 계		25,154,349,459	27,703,656,578	649,092,620	54,467,920

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	특수관계자	기타채권 (미수금, 선급금 등)		기타채무 (미지급금, 임대보증금 등)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	코스맥스바이오(주)	-	-	90,423,000	90,423,000
	코스맥스엔비티(주)	52,083,200	53,285,500	22,293,134	20,212,986
	코스맥스파마(주)	-	-	58,981,000	60,248,220
	코스맥스엔에스(주)	-	-	23,716,000	-
관계기업	코스맥스(주)	415,922,583	546,074,826	626,551,632	778,393,074
	PT. COSMAX INDONESIA	2,894,703	-	-	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	1,030,360	-	-	-
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	58,557,818	74,742,165	-	-
	코스맥스네오(주)	-	8,006,482	-	-
	코스맥스엠티(주)	-	-	162,674,490	-
	COSMAX USA, CORPORATION	1,031,144	1,708,320	14,322,488	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	266,307	-	8,802,552
	(주)코스엠앤엠	367,725,600	3,118,500	-	-
	(주)믹스앤매치	-	4,328,500	-	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	1,030,360	-	16,397,042	-
	코스맥스라보라토리(주)	1,551,100	1,113,300	1,000,000	1,000,000
	코스맥스이스트(주)	-	930,300	-	-
	문샷코리아(주)	2,010,800	-	-	-
	COS HK INTERNATIONAL LIMITED	609,000,000	-	-	-
	합 계		1,512,837,668	693,574,200	1,016,358,786

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.  
<당기>

(단위 : 원)									
특수관계자	구 분	거래조건			기초잔액	증 가	감소/ 손상차손	출자전환	기말잔액
		발생일	약정기간	이율(%)					
코스맥스바이오(주)	대여금	2018.10.31	2023.12.31	4.273~4.508	16,880,000,000	8,400,000,000	(5,000,000,000)	-	20,280,000,000
	신종자본증권	2022.12.29	-	8.00	20,000,000,000	-	(13,333,529,506)	-	6,666,470,494
코스맥스파마(주)	대여금	2022.03.31	2023.12.31	4.287~4.509	14,528,588,024	6,500,000,000	(146,024)	(9,708,441,813)	11,320,000,187
코스맥스팻(주)	대여금	2023.07.13	2023.12.31	4.600	-	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
합 계					51,408,588,024	19,900,000,000	(18,333,675,530)	(9,708,441,813)	43,266,470,681

<전기>

(단위: 원)									
특수관계자	구 분	거래조건			기초잔액	증 가	감 소	출자전환	기말잔액
		발생일	약정기간	이율(%)					
코스맥스바이오(주)	대여금	2016.11.30	2023.12.31	2.49~3.47	11,680,000,000	25,200,000,000	(20,000,000,000)	-	16,880,000,000
	신종자본증권	2022.12.29	-	8.00	-	20,000,000,000	-	-	20,000,000,000
코스맥스파마(주)	대여금	2019.01.29	2023.12.31	2.49~2.53	14,055,000,000	5,600,000,000	-	(5,126,411,976)	14,528,588,024
합계					25,735,000,000	50,800,000,000	(20,000,000,000)	(5,126,411,976)	51,408,588,024

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	7,034,866,498	5,142,449,164
퇴직급여	831,135,745	964,504,356
합 계	7,866,002,243	6,106,953,520

(8) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입금	코스맥스바이오(주) (*)	운전대	KRW	22,656,000,000	2015.09.02~2024.09.27	하나은행 외
		시설대		5,087,521,875	2014.08.29~2024.09.02	하나은행 외
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	101,654,800,000	2014.09.19~2025.03.15	우리은행 외
		시설대		1,920,000,000	2019.09.27~2024.09.27	농협은행
		운전대	USD	18,600,000	2018.08.17~2024.12.09	하나은행 외
		FRN	USD	11,932,331	2021.09.28~2025.09.26	신한은행
	코스맥스파마(주)	운전대	KRW	1,836,400,000	2023.04.19~2024.11.25	기업은행
합 계			KRW	133,154,721,875		
			USD	30,532,331		

(\*) 상기 지급보증 외 서울보증보험의 이행보증 건에 대하여 796백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 자산담보 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)					
제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
코스맥스바이오(주)	코스맥스엔비티주식	6,543,640,902	USD 6,000,000	USD 5,000,000	KB국민은행
코스맥스엔비티(주)	판교이노밸리 F동	19,359,503,170	18,000,000,000	15,000,000,000	하나은행
코스맥스(주)	판교이노밸리 F동		21,000,000,000	17,500,000,000	하나은행
합 계		25,903,144,072	39,000,000,000	32,500,000,000	
			USD 6,000,000	USD 5,000,000	



(10) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)							
제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	KRW	34,000,000,000	30,608,140,000	37,560,000,000	2020.08.14~2024.08.23	(주)우리은행 외
		USD	21,500,000	21,500,000	24,800,000	2021.09.07~2024.09.07	(주)국민은행 외
이병만	차입	KRW	39,500,000,000	35,370,000,000	43,344,000,000	2023.07.16~2024.11.29	(주)하나은행 외
합 계		KRW	73,500,000,000	65,978,140,000	80,904,000,000		
		USD	21,500,000	21,500,000	24,800,000		

### 34. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	내 용
장기금융상품	특정현금예금	IBK기업은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금
		KB국민은행	1,500,000	1,500,000	
합 계			4,500,000	4,500,000	

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 자산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과 목	자산	장부금액	설정금액	설정권자	과 목
유형자산	토지 및 건물	30,175,351,366	84,000,000,000	(주)우리은행 외	장기차입금 외
중속기업 및 관계기업 투자자산	주식	290,039,684,986	93,160,000,000	한국증권금융 외	장단기차입금
			USD 22,080,000		
합 계		320,215,036,352	177,160,000,000		
			USD 22,080,000		

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공 내용

당기말 현재 회사는 재무제표에 대한 주석33 에서 언급한 특수관계자를 위한 담보제공 및 지급보증 외 타인을 위한 담보제공 및 지급보증은 우리은행 등을 질권자로 하여 회사 사옥 화재보험증권(현대해상화재보험(주))에 44,428백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
보험의 종류	부보자산	장부금액	부보액	보험기간	보험회사
화재보험	건물	19,359,503,170	48,074,487,000	2023.04.30~2024.04.30	현대해상화재보험

(5) 당기말 현재 금융기관 여신한도약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	구 분	금융기관	한도약정액	미사용액
매입채무	상업어음할인	KB국민은행	1,000,000,000	1,000,000,000
단기차입금	운전자금융	KB국민은행	8,000,000,000	8,000,000,000
합 계			9,000,000,000	9,000,000,000

### 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) 당기말 및 전기말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	4,463,296,672	19,720,612,414
매출채권(*2)	25,977,153,720	28,096,210,197
단기금융자산	5,685,518,072	370,706,711
장기금융자산(*3)	37,009,782,867	31,813,849,704
합 계	73,135,751,331	80,001,379,026

(\*1) 보유현금을 제외한 금액입니다.

(\*2) 매출채권 대손충당금을 제외한 금액입니다.

(\*3) 지분상품 및 파생상품금융자산을 제외한 금액입니다.

(나) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	25,551,733,993	26,773,308,736
6개월~1년	244,973,064	1,056,170,798
1년 초과	180,446,663	266,730,663
합 계	25,977,153,720	28,096,210,197

## 2) 유동성위험 관리

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

(단위 : 원)					
구 분	차입금 및 사채(*1)	전환사채(*2)	매입채무	기타금융부채	합 계
1년 이내	186,095,114,453	12,440,836,483	8,702,942,422	8,990,336,275	216,229,229,633
1년 이후	-	-	-	1,155,033,411	1,155,033,411
합 계	186,095,114,453	12,440,836,483	8,702,942,422	10,145,369,686	217,384,263,044

(\*1) 이자비용을 포함한 금액입니다.

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

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

상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약을 체결하고 있습니다. 따라서 보증을 제공 받은 자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수 있습니다 (주석 33-(8) 참조).

### 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)				
통 화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,854,564,096	(1,854,564,096)	1,546,984,873	(1,546,984,873)
CNY	73,328,001	(73,328,001)	38,005,607	(38,005,607)
AUD	(916,427)	916,427	-	-
JPY	(400,870,390)	400,870,390	(170,048,532)	170,048,532
EUR	(109,203,496)	109,203,496	(167,839,362)	167,839,362
CHF	-	-	(17,051,045)	17,051,045
합 계	1,416,901,784	(1,416,901,784)	1,230,051,541	(1,230,051,541)

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 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	115,745,000,000	108,854,166,667
유동성장기차입금	65,284,140,000	4,436,360,000
장기차입금	-	64,546,000,000
합 계	181,029,140,000	177,836,526,667
- 고정금리부 차입금	63,465,960,000	68,402,820,000
- 변동금리부 차입금	117,563,180,000	109,433,706,667

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

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기순손익의 증가(감소)	(1,175,631,800)	1,175,631,800	(1,094,337,067)	1,094,337,067

(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	232,706,388,537	218,297,774,953
현금및현금성자산	(4,463,296,672)	(19,720,612,414)
순부채	228,243,091,865	198,577,162,539
자본총계	253,204,442,262	261,766,974,336
부채비율	90.14%	75.86%

## 36. 재무제표의 승인 및 확정

회사의 재무제표는 2024년 3월 7일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 배당에 대한 전반적인 사항

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

#### 제12조(동등배당)

회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

#### 제55조(이익금의 처분)

회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정준비금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

#### 제56조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 주주총회의 결의에 따라 보통주식에 대하여 보통주식 및 수종의 종류주식을 배정할 수 있고, 수종의 종류주식에 대하여 보통주식, 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류의 주식으로 배정할 수 있다.
- ③ 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

#### 제56조의2(중간배당)

- ① 회사는 이사회결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
- ② 회사는 이사회결의로 제 1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한액을 한도로 한다.
  1. 직전결산기의 자본금의 액
  2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
  3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
  4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
  5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
  6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

#### 제57조(배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 회사에 귀속한다.

\* 상기 표의 배당관련 사항은 현재 기준 정관(2023년 3월 30일 제30기 정기주주총회에서 개정된 정관)을 기준으로 작성되었습니다.

## 나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제31기	제30기	제29기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		2,487	-20,236	4,343
(별도)당기순이익(백만원)		6,554	-5,821	4,976
(연결)주당순이익(원)		948	-683	1,479
현금배당금총액(백만원)		3,344	-	2,484
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		134.5	-	57.2
현금배당수익률(%)	보통주	3.3	-	2.0
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	350	-	260
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기 표의 당기(제31기) 현금 배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

## 다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	2.46	1.99

※ 당사의 결산배당은 공시된 정보 기준으로 제10기(2002년)부터 제29기(2021년) 까지 연속 배당 하였고, 모두 주식배당 없이 현금배당 하였습니다. 제30기(2022년)에는주주총회(2023년 03월 30일) 결과에 따라 배당하지 않았습니다.

※ 평균 배당수익률 중 최근 3년간은 2021년(제29기)부터 2023년(제31기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2019년(제27기)부터 2023년(제31기)까지 기간입니다.

※ 배당수익률은 공시 작성기준에 따라 단순평균법으로 계산하였습니다.

※ 2023년(제31기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회 결과로 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 1)증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

※ 공시대상기간(3사업연도) 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식은 없습니다.

#### 2) 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) )총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총 액	전환가능주 식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2021.06.03	2026.06.03	15,000,000,000	코스맥스비티아이㈜ 기명식 보통주	2022년 6월 3일 ~2026년 5월 29일	100	15,279	15,000,000,000	981,739	-
합 계	-	-	-	15,000,000,000	-	-	100	15,279	15,000,000,000	981,739	-

※ 공시대상기간(3사업연도) 중 발행한 채무증권으로(지분증권의 발행 등과 관련), 별도기준으로 작성하였습니다.

※ 조정가액 적용일은 2021년 12월 3일 입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 1) 채무증권 발생 실적

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총 액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 기업공시서식 작성기준에 따라, 최근사업연도 개시일부터 작성기준일 현재까지의 기간 중 발행된 채무증권내역(연결기준)은 없습니다.

#### 2) 채무증권 미상환 잔액



### 1) 기업어음증권 미상환 잔액(별도, 연결)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없습니다.

### 2) 단기사채 미상환 잔액(별도, 연결)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없습니다.

### 3-1) 회사채 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	49,788	12,894	15,000	-	-	-	-	77,682
	합계	49,788	12,894	15,000	-	-	-	-	77,682

※ 외화사채 미상환 잔액의 경우 2023년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD = 1,289.40원)

### 3-2) 회사채 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	25,788	-	15,000	-	-	-	-	40,788
	합계	25,788	-	15,000	-	-	-	-	40,788

※ 외화사채 미상환 잔액의 경우 2023년 12월 31일 기준 서울외국환중개(주) 고시 환율을 적용하여 환산하였습니다. (1 USD = 1,289.40원)

### 4) 신종자본증권 미상환 잔액(별도, 연결기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없습니다.

### 5) 조건부자본증권 미상환 잔액(별도,연결 기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
		미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당사항 없습니다.

### 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항 없습니다.

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 대손충당금 설정현황

#### 1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원,%)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제31기	매출채권	103,553,736	3,587,873	3.5
	미 수 금	2,497,387	271,967	10.9
	선 급 금	4,076,371	-	-
	단기대여금	512,822	-	-
	장기대여금	1,185,000	-	-
	합 계	111,825,316	3,859,840	-
제30기	매출채권	97,130,720	3,880,302	4.0
	미 수 금	3,648,770	271,967	7.5
	선 급 금	6,480,486	-	-
	단기대여금	508,605	-	-
	장기대여금	1,197,500	-	-
	합 계	108,966,080	4,152,268	-
제29기	매출채권	102,675,100	3,767,925	3.7
	미 수 금	3,084,619	271,967	8.8
	선 급 금	5,493,868	-	-
	단기대여금	515,960	-	-
	장기대여금	1,715,396	-	-
	합 계	113,484,943	4,039,892	-

## 2) 최근 3사업연도의 매출채권 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제31기	제30기	제29기
기초 잔액	3,880,302	3,767,925	8,772,210
대손상각비	(214,481)	975,722	(160,286)
제각 및 환산차이	(77,948)	(863,345)	(4,843,999)
기말 잔액	3,587,873	3,880,302	3,767,925

## 3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 고려하는기대신용손실모형을 적용하여 대손충당금(손실충당금) 설정하고 있습니다.

## 4) 당반기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역

당반기말 현재 중요한 변동사항이 없어 기재하지 않습니다.

## 나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

### 1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제 31기	제30기	제29기	비고
건강기능식품	1. 상품	1,615,907	1,897,051	1,101,824	-
	2. 제품	8,754,585	16,423,022	15,516,970	-
	3. 재공품	3,293,664	4,020,979	7,010,812	-
	4. 원재료	27,402,429	25,611,682	28,266,708	-
	5. 부재료	5,972,872	6,788,908	9,156,824	-
	6. 미착품	995,906	425,194	1,744,462	-
	소 계	48,035,362	55,166,836	62,797,600	-
기 타	1. 상품	6,160,921	3,971,369	4,935,886	-
	2. 제품	1,358,325	463,249	1,394,851	-
	3. 재공품	3,474,558	2,819,313	1,177,671	-
	4. 원재료	2,839,021	3,276,266	2,853,311	-
	5. 부재료	462,530	601,808	343,588	-
	6. 미착품	1,844,127	1,430,028	2,254,404	-
	소 계	16,139,483	12,562,034	12,959,710	-
합 계	1. 상품	7,776,828	5,868,420	6,037,710	-
	2. 제품	10,112,910	16,886,272	16,911,821	-
	3. 재공품	6,768,222	6,840,292	8,188,482	-
	4. 원재료	30,215,169	28,887,948	31,120,019	-
	5. 부재료	6,435,402	7,390,716	9,500,412	-
	6. 미착품	2,840,033	1,855,222	3,998,866	-
	소 계	64,148,564	67,728,869	75,757,310	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		7.3%	7.2%	7.9%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		7.9회	7.4회	7.3회	-

## 2) 재고자산의 실사내역 등

### ① 실시 일자

당사의 경우, 12월 31일을 기준으로 재고실사를 하고 있으며, 분,반기의 경우 재고자산 실사를 생략합니다. 재고자산의 실사를 생략한 경우, 입출장부 및 해당 부서의 자체 재고파악 등에 의한 방법으로 재고자산을 파악하고 있습니다.

### ② 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

연말 재고실사의 경우, 외부감사인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하고 있습니다.

### ③ 장기 체화재고 등의 현황

당사는 장기 체화재고가 없음

### ④ 기타사항

해당사항 없음

## 다. 공정가치 평가내역

당분기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과목	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산:				
현금및현금성자산	78,705,027,856	78,705,027,856	95,464,538,642	95,464,538,642
매출채권	99,965,863,188	99,965,863,188	93,250,417,605	93,250,417,605
단기금융자산	7,262,550,745	7,262,550,745	5,457,262,054	5,457,262,054
장기금융자산	20,281,515,182	20,281,515,182	15,153,044,834	15,153,044,834
합계	206,214,956,971	206,214,956,971	209,325,263,135	209,325,263,135
금융부채:				
매입채무	74,810,821,600	74,810,821,600	66,392,215,363	66,392,215,363
단기금융부채	476,984,389,192	476,984,389,192	368,369,263,389	368,369,263,389
장기금융부채	22,399,631,920	22,399,631,920	131,835,710,588	131,835,710,588
합계	574,194,842,712	574,194,842,712	566,597,189,340	566,597,189,340

(\*) 시장성있는 지분증권을 제외한 금융자산, 부채의 경우 장부금액을 공정가치의 적절한 추정치로 간주하였습니다.

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

## 2. 개요

당사는 1992년 설립되어 2002년 코스닥 시장에 상장하고 2006년 유가증권시장으로 이전 상장한 회사입니다. 그리고 2013년 10월 23일자 이사회에서 투자 사업부문과 화장품 사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2014년 1월 29일 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 또한 회사명을 코스맥스주식회사에서 코스맥스비티아이주식회사로 변경하였습니다.

당사는 투자사업부문을 지주회사로 전환함으로써 기업구조의 투명성과 경영안정성을 증대시키고 투자사업부문은 자회사 관리 및 신규사업투자에, 화장품 사업부문은 화장품의 제조 판매 및 이와 관련한 서비스 상품의 판매 관련 사업에 집중함으로써 사업특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 지배구조 체제를 확립하고, 경영위험의 분산을 추구합니다. 또한 지주회사 목적에 맞추어 각 사업부문을 운영하면서 각 사업단위별로 책임 경영체제를 확립함과 동시에 각 사업분야에서 경쟁력을 확보하여 지속적인 성장을 도모하고자 합니다.

## 3. 재무상태 및 영업실적(연결)

### 가. 요약연결재무정보

(단위:천원)			
구분	제 31기	제 30기	제29기
	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)
[유동자산]	286,997,362	300,281,651	273,991,520
· 현금및현금성자산	78,705,028	95,464,539	87,779,205
· 매출채권	99,965,863	93,250,418	98,907,175
· 단기금융자산	7,262,551	5,457,262	3,388,853
· 재고자산	64,148,564	67,728,869	75,757,310
· 당기법인세자산	226,837	36,974	44,228
· 기타유동자산	7,880,402	9,414,338	8,114,748
· 매각예정비유동자산	28,808,117	28,929,252	-
[비유동자산]	591,275,868	635,855,006	680,673,095
· 장기금융자산	20,281,515	15,153,045	20,550,017
· 종속및관계기업투자자산	298,357,962	355,886,961	351,855,167
· 유형자산	240,043,417	236,596,063	277,024,865
· 무형자산	22,783,526	22,153,663	23,027,296
· 이연법인세자산	9,544,869	5,424,281	6,830,904
· 기타비유동자산	264,578	640,993	1,384,845
자산 총계	878,273,229	936,136,657	954,664,614
[유동부채]	560,492,075	448,910,529	422,845,123
[비유동부채]	65,384,895	161,464,103	189,922,980
부채 총계	625,876,970	610,374,632	612,768,103
[지배기업주주지분]	231,826,927	300,992,639	308,163,389
· 자본금	4,801,961	4,801,961	4,801,961
· 자본잉여금	235,806,443	235,806,443	235,806,443
· 기타자본	(54,367,033)	(50,785,347)	(47,381,119)
· 기타포괄손익누계액	(52,398,816)	16,694,601	13,918,983
· 이익잉여금	97,984,371	94,474,981	101,017,123
[비지배주주지분]	20,569,332	24,769,386	33,733,122
자본 총계	252,396,259	325,762,025	341,896,512

	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	628,597,019	617,403,775	575,998,202
영업이익	20,249,350	3,400,294	11,921,606
당기순이익	2,487,404	(20,235,925)	4,343,190
· 지배기업주주지분	9,061,400	(6,527,926)	14,133,653
· 비지배주주지분	(6,573,996)	(13,707,999)	(9,790,463)
기본주당이익(원)	948	(683)	1,479
연결에 포함된 회사수	13개	13개	14개

주1) 상기 재무제표는 한국채택 국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

주2) 제 31기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

## 4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위:천원)			
구 분	제 31기	제 30기	제 29기
기초의 현금	95,465,708	87,805,707	100,318,643
영업활동으로 인한 현금흐름	29,784,900	29,958,706	(22,348)
투자활동으로 인한 현금흐름	(39,013,625)	544,385	(46,743,181)
재무활동으로 인한 현금흐름	(7,669,102)	(23,547,379)	33,090,747
환율변동효과	137,152	704,288	1,161,847
기말의 현금	78,705,033	95,465,708	87,805,707

## 5. 부외거래

동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의 주석34. 우발상황과 약정사항"을 참고하시기 바랍니다.

## 6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

<중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항>은 동 공시서류의 첨부서류인 "연결감사보고서의  
주석 3. 중요한 회계정책" 을 참고하시기 바랍니다.



## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 31기(당기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 비상장주식 손상관련 회계처리 (연결) 영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가
제30기(전기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 특수관계자 거래 및 공시의 적정성 (연결) 특수관계자 거래 및 공시의 적정성
제29기(전전기)	대주회계법인	적정	해당사항 없음	(별도) 비상장주식 손상관련 회계처리 (연결) 영업권이 포함된 현금창출단위 손상평가

#### 나. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제31기(당기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사, 내부회계관리제도 감사	170,000	1,589	170,000	1,513
제30기(전기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	170,000	1,543	170,000	1,600
제29기(전전기)	대주회계법인	반기검토, 중간감사, 기말감사	140,000	1,270	140,000	1,296

#### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제31기(당기)	-	-	-	-	-
제30기(전기)	-	-	-	-	-
제29기(전전기)	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

#### 라. 내부감사기구와 회계감사인의 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 02월 10일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	기말감사 진행 경과 보고 핵심감사사항 감사 진행 사항
2	2023년 03월 13일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면	기말감사 및 내부회계관리제도 감사 결과 보고 핵심감사사항 감사 결과 보고
3	2023년 08월 03일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	핵심감사사항 선정 내용 협의
4	2023년 11월 08일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	중간감사 등 감사진행 과정에서의 주요 사항 협의
5	2024년 02월 08일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	기말감사 진행 경과 보고 핵심감사사항 감사 진행 사항
6	2024년 02월 27일	코스맥스비티아이(주) 감사, 업무수행이사, 책임회계사	대면	기말감사 및 내부회계관리제도 감사 결과 보고 핵심감사사항 감사 진행 사항 업데이트

## 2. 내부통제에 관한 사항

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견]

사업연도	감사인	감사의견	지적사항
제31기(당기)	대주회계법인	회사의 내부회계제도에 대한 감사결과, 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항없음
제30기(전기)	대주회계법인	회사의 내부회계관리제도에 대한 감사결과, 우리의 의견으로는, 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항없음
제29기(전전기)	대주회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항없음

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성

##### 1) 이사의 수

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사와 1명의 사외이사 총 4명으로 구성되어 있습니다.

##### 2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장명	의장 선임 사유	대표이사 겸직여부
이병만	주1)	겸직

주1) 업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 등을 확인하여야 하는 의장은 상임이사로 선임하는 것이 합리적이라고 판단 됨.

##### 3) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

※ 상기 내용은 2023년 3월 30일 정기주주총회 결과임

#### 나. 이사회 운영규정의 주요내용

##### 1) 이사회 구성과 소집

- 이사회는 이사로 구성한다.
- 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회의 1일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.
- 이사회 의장은 당사 정관 규정에 의하여 이사회의 소집권자로 한다.

##### 2) 이사회 결의방법

- 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.
- 이사회는 이사가 직접 이사회에 참석하여야 한다.
- 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

#### 다. 주요의결 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명					사외이사 참석여부	사외이사 의 성명
				이윤종	이완경	서성석	이병만	이병주		
										이봉진

				(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)		(출석률 :100%)
				찬반여부						찬반여부
1	2023.01.10	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	23.03.30 신규선임	23.03.30 신규선임	참석	찬성
2	2023.02.27	이사 등과 회사와의 거래'에 대한 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성
3	2023.02.27	이사회 규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성
4	2023.03.09	제30기 결산 및 주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성
5	2023.03.13	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성			참석	찬성
6	2023.03.30	대표이사 변경의 건	가결	찬성	23.03.20 임기만료	23.03.20 임기만료	찬성	찬성	참석	찬성
7	2023.03.30	경영위원회 위원 변경의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
8	2023.04.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
9	2023.04.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
10	2023.06.26	신규 차입의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
11	2023.06.27	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입에 대한 담보제공의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
12	2023.06.27	관계회사 [코스맥스(주)]의 차입에 대한 담보 제공의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
13	2023.08.23	우리은행 신규 차입의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
14	2023.09.19	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
15	2023.10.17	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성
16	2023.12.15	배당기준일 설정의 건	가결	찬성			찬성	찬성	참석	찬성

주) 공시작성기준일 현재 경영진은 대표이사 2인(이병만, 이병주), 사내이사 1인(이윤종), 사외이사 1인(이봉진)으로 구성되어 있습니다.

## 라. 이사회 내 위원회

### 1) 이사회내 위원회 구성 현황

기준일 : 2023년 12월 31일

위원회명	구성	구성	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	상근이사 3인	이병만 이병주 이윤종	투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성 검증	-

### 2) 이사회내 위원회 활동내용

기준일 : 2023년 12월 31일

위원회명	일자	심의의안	가결 여부	사내이사의 성명				
				이윤종 (출석률 :100%)	이완경 (출석률 :100%)	서성석 (출석률 :100%)	이병만 (출석률 :100%)	이병주 (출석률 :100%)
				찬반여부				
경영위원회	2023.02.15	연구기기 투자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	23.03.30	23.03.30
	2023.03.10	재무부문 지급규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	신규선임	신규선임
	2023.04.04	임상연구 계획의 건	가결	찬성	23.03.20 임기만료	23.03.20 임기만료	찬성	찬성
	2023.04.04	코스맥스 바이오 신용공여의 건	가결	찬성			찬성	찬성
	2023.07.04	코스맥스팻 신용공여의 건	가결	찬성			찬성	찬성
	2023.09.05	코스맥스 C 리뉴얼 건	가결	찬성			찬성	찬성
	2023.09.11	코스맥스비티아이 지급규정 개정의 건	가결	찬성			찬성	찬성
	2023.10.13	코스맥스비티아이 건식 부문 투자 심의의 건	가결	찬성			찬성	찬성
	2023.11.09	코스맥스파마 신용공여의 건	가결	찬성			찬성	찬성
2023.12.29	코스맥스파마 자본투자의 건	가결	찬성	찬성			찬성	

## 마. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 이사 선임전 주주총회 소집공고를 통하여 이사후보에 관한 인적사항 및 추천인, 최대주주와의 관계여부 등을 공시하고 있습니다.

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
이병만	건강기능식품본부, GCC센터, 경영총괄 대표이사	상하이교통대학교 E-MBA 코스맥스비티아이(주) 기획조정실 총 괄 코스맥스㈜ 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 사장	3년	-	코스맥스비티아이 책임경영 구현을 위한 적임 자로 코스맥스비티아이(주) 기획조정실 총괄 코 스맥스㈜ 대표이사 등 역할수행을 통하여 습득 한 당사와 경영환경에 대한 이해도를 바탕으로 미래 시장을 선도하는데 기여할 수 있을 것으로 판단됨	이사회	특수관계인	없음
이병주	해외마케팅, 연구소, GCC센터, 경영총괄 대표이사	미시간대학교 MBA 코스맥스NBT CMO 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장 코스맥스비티아이(주) 대표이사 사장 (경)코스맥스(주) 대표이사 사장	3년	-	코스맥스비티아이 책임경영 구현을 위한 적임 자로 코스맥스엔비티 USA 법인장, 코스맥스 USA 법인장 등 역할수행을 통하여 습득한 당사 와 산업전반에 대한 깊은 이해 및 경험을 바탕 으로 분석적인 의사결정을 통해 당사 경쟁력을 제고하는 데 기여할 수 있을 것으로 판단됨	이사회	특수관계인	없음
이윤중	경영 총괄	서울대학교 경영학과 동국대학교 경영학과 박사 아주그룹 경영전략본부장 부사장 아주캐피탈 대표이사 사장 코스맥스엔비티 대표이사 사장 코스맥스비티아이(주) 대표이사 사장	3년	-	다년간 건강기능식품 분야 계열회사 대표이사 직을 수행하며 습득한 이해도를 바탕으로 그룹 전체의 발전에 기여 할 수 있는 적임자로 판단	이사회	없음	없음
이봉진	사외이사	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디칼 대표이사 코스맥스비티아이(주) 사외이사	3년	1	제약분야에 대한 전문성과 다양한 연구성과를 보유하여 당사의 사업 역량 및 경쟁력 강화에 도움을 줄 수 있으며, 각종 사업현안에 대한 효 과적인 의사결정에 기여할 수 있는 적임자로 판 단됨	이사회	없음	없음

## 바. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023.02.27	내부교육	이봉진	-	30기 기말 경영현황 설명
2023.06.26	내부교육	이봉진	-	31기 1분기 경영현황 설명
2023.08.18	내부교육	이봉진	-	31기 반기 경영현황 설명
2023.10.17	내부교육	이봉진	-	31기 3분기 경영현황 설명

## 2. 감사제도에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 1명(오선영)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

## 가. 감사의 인적사항

성명	담당 업무	주요경력	임기	연임여부 (횟수)	선임배경	추천인	최대주주와의 관계	회사와의 거래
오선영	감사	서울대학교 경영학과 국민대학교 회계학 박사 삼일회계법인 전무 코스맥스비티아이(주) 감사	3년	-	회계 분야의 우수한 전문가로서 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어지도록 기여할 수 있는 적임자로 판단됨	이사회	없음	없음

## 나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

## 다. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	심의여부	감사의 성명
				오선영
				찬반여부
1	2023.01.10	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
2	2023.02.27	이사 등과 회사와의 거래'에 대한 승인의 건	심의완료	심의
3	2023.02.27	이사회 규정 개정의 건	심의완료	심의
4	2023.03.09	제30기 결산 및 주주총회 소집의 건	심의완료	심의
5	2023.03.13	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
6	2023.03.30	대표이사 변경의 건	심의완료	심의
7	2023.03.30	경영위원회 위원 변경의 건	심의완료	심의
8	2023.04.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
9	2023.04.25	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
10	2023.06.26	신규 차입의 건	심의완료	심의
11	2023.06.27	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입에 대한 담보제공의 건	심의완료	심의
12	2023.06.27	관계회사 [코스맥스(주)]의 차입에 대한 담보 제공의 건	심의완료	심의
13	2023.08.23	우리은행 신규 차입의 건	심의완료	심의
14	2023.09.19	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
15	2023.10.17	관계회사 [코스맥스엔비티(주)]의 차입 보증의 건	심의완료	심의
16	2023.12.15	배당기준일 설정의 건	심의완료	심의

## 라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023.04.14	서울대학교 경영대학	서울대학교 최고감사인과정: 감사의 소명
2023.06.15	한국공인회계사회	공인회계사 윤리독립성 규정과 국제 기준의 차이
2023.07.03	삼정회계법인	외부감사인의 독립성 감독과 핵심감사사항 논의에서 감사위원회의 역할 등
2023.10.12	삼일회계법인	ESG공시: 어떻게 준비할 것인가
2024.01.31	한국상장회사협의회	사례로 이해하는 내부회계관리제도 설명회

## 마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영진단팀	2	부장(8년) 외	내부회계관리제도 운영실태 보고, 감사결과 및 감사계획 작성 등

## 3. 주주총회 등에 관한 사항

### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

당사는 정관의 규정에 의하여 집중투표제를 채택하지 않고 있으며 정관에 규정에는 없으나 서면투표제도 채택하지 않고 있습니다. 다만, 전자투표제는 주주총회 이전 이사회결의로 도입여부를 결정하고 있습니다. 2024년 3월 28일 개최 예정인 제31기 정기주주총회에서는 전자투표제를 채택하였습니다

### 나. 소수주주권

당사는 공시대상시간 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

### 다. 경영권 분쟁

당사는 공시대상기간 중 회사의 경영지배권에 관하여 분쟁이 있었던 경우가 없습니다.

### 라. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,603,921	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	49,082	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-

	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	9,554,839	-
	우선주	-	-

## 마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조(신주인수권)		
	<p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>2. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하거나 근로복지기본법 제38조의 규정에 의하여 우리사주매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우</li> <li>5. 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우</li> <li>6. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>③ 제1항 및 2항의 규정에도 불구하고 회사가 독점규제및공정거래에관한법률(이하"공정거래법"이라 함)상 지주회사 요건 또는 규제를 충족하기 위하여거나 지주사업을 원활하게 수행하기 위해 공정거래법상의 자회사 주식을 추가로 취득하거나 자회사 이외의 다른 회사를 공정거래법상 이회사의 자회사로 편입 또는 이 회사의 자회사에 해당되도록 할 필요가 있어 자회사 또는 다른 회사의 주주들로부터 당해 회사의 발행주식을 현물출자 받는 경우에는 주주외의 자에게 이사회결의로 신주를 배정할 수 있으며, 이 경우 제10조 제1항은 적용하지 아니한다.</p> <p>④ 제2항 제4호에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 단, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 9에 의한 경우에는 그러하지 아니하다.</p> <p>⑤ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6 제2항에 정한 방법으로 하되, 법령상 허용되는 경우 이사회결의로 정한다.</p> <p>⑥ 제1항과 2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회결의로 정한다. 이때, 이사회는 보통주식 및 종류주식에 각 보통주식, 그와 같은 종류의 주식 또는 그와 다른 종류의 주식을 배정하거나배정비율을 달리 할 수 있다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄기준일	매사업연도 최종일		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고	당사홈페이지

## 바. 주주총회 의사록

주총일자	안건	결의내용	비고
------	----	------	----



제30기 정기 주주총회 (2023.03.30)	1. 제 30기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 이사 선임의 건	가결	-
	3-1호 의안 : 사내이사 1인 선임의 건 (이병만)	가결	-
	3-2호 의안 : 사내이사 1인 선임의 건 (이병주)	가결	-
	3-3호 의안 : 사외이사 1인 선임의 건 (이봉진)	가결	-
4. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-	
5. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-	
6. 임원퇴직금 규정 변경의 건	가결	-	
제29기 정기 주주총회 (2022.03.30)	1. 제 29기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	3. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-
제28기 정기 주주총회 (2021.03.26)	1. 제 28기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-
	3. 이사 1인 선임의 건	가결	-
	4. 감사 1인 선임의 건	가결	-
	5. 이사보수한도액 승인의 건	가결	-
	6. 감사보수한도액 승인의 건	가결	-

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
서성석	최대주주	보통주	1,980,298	20.62	1,980,298	20.62	-
이경수	계열회사임원	보통주	1,846,551	19.23	0	0.00	장외매도 등
이병만	등기임원	보통주	287,981	3.00	1,915,841	19.95	장외매수 등
이병주	등기임원	보통주	266,190	2.77	1,010,361	10.52	장외매수 등
신윤서	계열회사임원	보통주	2,045	0.02	2,045	0.02	-
송화재단	특수관계인	보통주	27,438	0.29	27,438	0.29	-
주식회사 코스엠앤엠	특수관계인	보통주	905,480	9.43	905,480	9.43	-
레시피 주식회사	특수관계인	보통주	525,480	5.47	0	0.00	-
계		보통주	5,841,463	60.82	5,841,463	60.82	-
		우선주	0	0	0	0	-
		기 타	0	0	0	0	-

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

성명	생년월일	주요경력	최종학력	주요직무	경력,경임 현황
서성석	1952.10	코스맥스비티아이(주) 회장	숙명여자대학교 교육학과	HR	농업법인 코스맥스항약원(주) 이사

### 3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2023년 04월 11일	서성석 외 5명	5,841,463	60.82	대표보고자 변동 최대주주간 지분양수도 등으로 인하여 대표보고자 변동.	-

※ 공시서식기준에 따라, 소유주식수 및 지분율은 최대주주 변동일 당시 최대주주와 특수관계인이 소유하고 있는 주식을 합산하여 기재하였습니다

### 4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	서성석	1,980,298	20.62	-

	이병만	1,915,841	19.95	-
	이병주	1,010,361	10.52	-
	코스엠앤엠	905,480	9.43	-
우리사주조합		10,426	0.11	-

## 5. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,996	5,007	99.8	3,075,253	9,553,939	32.2	-

- 최근 주주명부 폐쇄일인 2023년 12월 31일자 기준입니다.
- 총발행주식수는 의결권 있는 발행주식 총수로 기재하였습니다.

## 6. 주가 및 주식거래실적

종류		(단위:원, 주)					
		23년 7월	23년 8월	23년 9월	23년 10월	23년 11월	23년 12월
기명식 보통주	최 고	9,500	11,300	11,200	9,530	10,400	10,630
	최 저	8,730	9,390	9,550	9,140	9,260	10,350
월간거래량		161,176	600,083	235,076	99,611	265,106	161,158

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이경수	남	1946.05	회장	미등기	상근	그룹경영총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당 오리콤 AE담당, (주)대동제약 전무이사 코스맥스비티아이㈜ 회장	-	-	특수관계인	2015.03.20 ~ 현재	-
서성석	여	1952.10	회장	미등기	상근	HR	숙명여자대학교 교육학과 코스맥스차이나 통사장 코스맥스비티아이㈜ HR 회장	1,980,298	-	본인	2002.03.22 ~ 현재	-
이원경	남	1954.01	부회장	미등기	상근	경영임원	고려대학교 경영학과 GS EPS 대표이사 GS스포츠 대표이사 GS글로벌 대표이사 코스맥스㈜ 감사 코스맥스비티아이㈜ 경영임원	-	-	계열회사임원	2020.03.20 ~ 현재	-
이병만	남	1978.06	사장	사내이사	상근	대표이사	상하이교통대학교 E-MBA 코스맥스비티아이(주) 기획조정실 총괄 코스맥스㈜ 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 사장	1,915,841	-	발행회사임원	2023.01.01 ~ 현재	2026.03.30
이병주	남	1979.07	사장	사내이사	상근	대표이사	미시간대학교 MBA 코스맥스NBT CMO 코스맥스㈜ 경영지원본부 부사장 (겸) 코스맥스㈜ 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 사장	1,010,361	-	발행회사임원	2023.01.01 ~ 현재	2026.03.30
이봉준	남	1961.09	사장	사내이사	상근	경영임원	서울대학교 경영학과 동국대학교 경영학과 박사 아주그룹 경영전략본부장 부사장 아주캐피탈 대표이사 사장 코스맥스엔비티 대표이사 사장 코스맥스비티아이㈜ 경영임원	-	-	발행회사임원	2021.03.26 ~ 현재	2024.03.26
이봉진	남	1958.07	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 약학대학 제약학과 서울대학교 약학대학 학장 대한약학회 부회장 ㈜마스터메디칼 대표이사 코스맥스비티아이㈜ 사외이사	-	-	발행회사임원	2020.03.20 ~ 현재	2026.03.30

오선영	남	1967.01	감사	감사	상근	감사	서울대학교 경영학과 국민대학교 회계학 박사 삼일회계법인 전무 코스맥스비티아이㈜ 감사	-	-	발행회사임원	2021.03.26 ~현재	2024.03.26
박명삼	남	1966.11	사장	미등기	상근	GCC	고려대학교 화학과 고려대학교 유기합성 석사 ㈜태평양 메이크업연구 ㈜코스맥스 연구원장 코스맥스비티아이㈜ GCC센터장	202	-	-	2023.06.01 ~현재	-
신운서	남	1971.03	부사장	미등기	상근	CFO	연세대학교 경영학과 상정KPMG 코스맥스비티아이㈜ CFO 전무이사	2,045	-	계열회사임원	2016.01.01 ~현재	-
윤만석	남	1965.08	부사장	미등기	상근	건강기능식품 기술부문	연세대학교 생명공학박사 코스맥스엔베티 연구부문CRO 부문장 코스맥스비티아이㈜ 건강기능식품기술부문 부서 장	-	-	-	2023.12.01 ~현재	-
주영아	여	1970.06	전무이사	미등기	상근	GCC	충북대학교 생화학과 충북대학교 생화학 석사 ㈜코스맥스 스킨케어연구소 소장 코스맥스비티아이㈜ GCC R&I	3	-	-	2023.06.01 ~현재	-
이진우	남	1967.08	전무이사	미등기	상근	건강기능식품 본부	서강대학교 경제학과 코스맥스엔베티 마케팅본부 전무 코스맥스비티아이㈜ 건강기능식품본부 전무이사	-	-	계열회사임원	2021.01.01 ~현재	-
강승현	남	1971.01	전무이사	미등기	상근	바이오 융합 연구소	성균관대학교 화학공학과 아모레퍼시픽 스킨케어담당 코스맥스비티아이㈜ 소재Lab F 1 코스맥스비티아이㈜ 바이오 융합 연구소 상무이 사	-	-	계열회사임원	2018.01.01 ~현재	-
임대규	남	1972.03	상무이사	미등기	상근	커뮤니케이션 실	연세대학교 국문학과 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 상무이사	903	-	-	2022.01.25 ~현재	-
이진일	남	1975.03	상무이사	미등기	상근	미래전략	연세대학교 MBA 아모레퍼시픽 경영전략팀 코스맥스㈜ 연구경영실 이사 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅본부 상무이사 코스맥스㈜ OBM 사업부 상무이사 코스맥스비티아이㈜ 미래전략부문 상무이사	-	-	-	2022.11.28 ~현재	-
이훈식	여	1971.08	상무이사	미등기	상근	해외마케팅	서울대학교 제약학과 메리케이코리아 코스맥스㈜ 전략마케팅 이사 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅 상무이사	-	-	-	2022.01.01 ~현재	-
윤여리	여	1977.04	이사	미등기	상근	해외마케팅	ESSEC MBA 카버코리아 이사 코스맥스비티아이㈜ 해외마케팅 이사	-	-	-	2022.02.14 ~현재	-
이경훈	남	1972.06	이사	미등기	상근	HR	연세대학교 MBA 한국수력원자력 코스맥스비티아이㈜ HR 이사	-	-	-	2021.05.01 ~현재	-
김경록	남	1973.06	이사	미등기	상근	IT	고려대학교(석사) 디지털정보공학 ㈜이건홀딩스 전략/기획 이사	-	-	-	2023.08.01 ~ 현재	-

신태균	남	1959.01	고문	미등기	상근	HR	연세대학교 법학과 호텔신라 인사과 상무 삼성인력개발원 부서장 코스맥스비티아이㈜ HR 고문	-	-	-	2020.03.01 ~현재	-
이상우	남	1951.03	고문	미등기	비상근	커뮤니케이션 실	서울대 미학과 한국예술종합학교 연극원 교수 코스맥스㈜ 사외이사 코스맥스비티아이㈜ 커뮤니케이션실 고문	-	-	-	2020.04.01 ~현재	-

※ 사내이사 이윤종 및 감사인 오선영은 제 31기 주주총회일(2024.03.28) 주총 선임일까지 임기예정입니다.

## 나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

### 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주의 관계
선임	이윤종	남	1961년 09월	-	2009~2017 아주캐피탈 대표이사 사장 2017~2018 아주IB투자 고문 2018~2020 코스맥스엔비티㈜ 대표이사 사장 2021~2022 코스맥스비티아이㈜ 대표이사 사장 2023~현재 코스맥스비티아이㈜ 사내이사 사장	2024년 03월 28일	-
선임	오선영	남	1967년 01월	-	2002~2014 삼일회계법인 Partner 2014~2021 삼일회계법인 전무 2021~현재 코스맥스비티아이(주) 감사 2022~현재 서울대학교 경영대학 객원교수	2024년 03월 28일	-

※ 2024.03.28 개최될 제 31기 주주총회의 등기임원 선임 후보자입니다. 해당 정기주주 총회에서 선임 안건이 부결될 경우 정정보고서를 통해 상기 대상자 현황을 삭제할 예정입니다.

## 다. 직원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
기타	남	92	-	2	-	94	4.31	9,349,667	99,465				-
기타	여	129	-	1	-	130	4.05	8,627,011	66,362	2	1	3	-
합 계		221	-	3	-	224	4.16	17,976,678	80,253				-

## 라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	13	2,955,803	227,369	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,500,000	-
감사	1	400,000	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,617,830	323,566	-

#### 2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당	비고
-----	-----	------	-----	----

			평균보수액	
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,462,671	487,557	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36,000	36,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	119,159	119,159	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
서성석	회장	1,102,774	-
이완경	부회장	627,872	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법	
서성석	근로소득	급여	855,501 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정	
		상여	247,273 1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2023년 상반기 매출 47,446백만원, 영업이익 5,859백만원으로 목표 달성하여, 90백만원을 2023년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)	
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
	기타소득	-	해당사항 없음	
이완경	근로소득	급여	492,608 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정	
		상여	135,264 1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2023년 하반기 매출 47,446백만원, 영업이익 5,859백만원으로 목표 달성하여, 78백만원을 2023년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)	



	주식매수선택권	-	해당사항 없음
	행사이익	-	해당사항 없음
	기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득	-	해당사항 없음
	기타소득	-	해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
서성석	회장	1,102,774	-
이경수	회장	877,042	-
이완경	부회장	627,872	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법	
서성석	근로소득	급여	855,501 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정	
		상여	247,273 1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2023년 상반기 매출 47,446백만원, 영업이익 5,859백만원으로 목표 달성하여, 90백만원을 2023년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)	
		주식매수선택권	-	해당사항 없음
		행사이익	-	해당사항 없음
	기타 근로소득	-	해당사항 없음	
	퇴직소득	-	해당사항 없음	
이경수	근로소득	급여	663,061 주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정	
		상여	213,981 1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2023년 하반기 매출 47,446백만원, 영업이익 5,859백만원으로 목표 달성하여, 78백만원을 2023년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)	
	주식매수선택권	-	해당사항 없음	
	행사이익	-	해당사항 없음	

		기타 근로소득	-	해당사항 없음
		퇴직소득	-	해당사항 없음
		기타소득	-	해당사항 없음
이완경	근로소득	급여	492,608	주주총회 결의로 정한 지급한도 범위내에서 직급, 위임업무의 성격, 근속기간 등을 고려하여 보수를 결정
		상여	135,264	1. 정기상여 : 회사의 보수지급기준에 따라 연 2회 각 100%씩 지급 2. 명절상여 : 각 월급여의 50%씩 추석, 설에 지급 3. 목표인센티브 : 사업부문별 매출액과 영업이익을 기준으로, 목표달성시 연 2회 인센티브를 지급 - 1~6월 실적은 7월에 지급, 7~12월 실적은 차년도 1월에 지급 - 2023년 하반기 매출 47,446백만원, 영업이익 5,859백만원으로 목표 달성하여, 44백만원을 2023년 7월에 지급 (부서/개인별 성과에 따라 가감지급)
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
		퇴직소득	-	해당사항 없음
		기타소득	-	해당사항 없음

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황

#### 가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
코스맥스비티아이	3	40	43

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

#### 나. 계통도

출자회사 피출자회사	코스맥스 비티아이(주)	코스맥스(주)	코스맥스 이스트(주)	코스맥스 엔비티(주)	COSMAX CHINA, INC	코스맥스 바이오(주)	COSMAX WEST CORPORATION	PT. COSMAX INDONESIA	씨엠테크(주)	메드스퀘어(주)	COSMAX THAILAND	COSMAX GUANGZHOU, INC
코스맥스(주)	25.85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스바이오(주)	68.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엔비티(주)	38.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스파마(주)	72.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT. COSMAX INDONESIA	0.75	99.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스네오(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스아이큐어(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
농업회사법인코스맥스 광약원(주)	-	90.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스엠티(주)	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	-	98.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX WEST CORPORATION	-	96.67	-	3.33	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스이스트(주)	-	97.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA, INC	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX(SHANGHAI) TRADE, INC.	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
Three Apples Cosmetics, Inc.	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX HONGKONG Limited	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	-	-	-	-	80.00	-	-	-	-	-	-	-

코스맥스엔에스㈜	-	-	-	54.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT USA, INC.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜닥터디앤에이	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
COSMAX GUANGZHOU, INC	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-
Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건강여행㈜	-	-	-	-	-	66.67	-	-	-	-	-	-
COSMAX BIO TECH. INC.	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-
COSMAX USA, CORPORATION	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-	-	-
PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	-	67.00	-	-	-
CM TECH CHINA, INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	-	-
코스맥스라보라토리㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매드스퀘어㈜	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
바이오뉴랩㈜	-	-	-	-	-	70.00	-	-	-	-	-	-
PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.00	-
MADSSQUARE INC.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95	-
HCCA (Thailand) Co., Ltd	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00
Cosmax Japan Co., Ltd	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
코스맥스렛(주)	-	-	-	-	-	51.00	-	-	-	-	-	-
코스맥스메이비㈜	-	51.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 다. 임원의 겸직현황

성명	회사명	직위	회사명	직위	비고
이경수	코스맥스㈜	이사	Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	이사	비상근
이종만	코스맥스엔티㈜	이사	CM TECH CHINA, INC.	대표이사	비상근
최경	코스맥스이스트㈜	대표이사	PT. COSMAX INDONESIA	이사	비상근
			COSMAX CHINA, INC	대표이사	비상근
			COSMAX China International, Inc.	대표이사	비상근
			COSMAX(SHANGHAI)TRADE, INC.	대표이사	비상근
			Three Apples Cosmetics, Inc.	대표이사	비상근
			COSMAX HONGKONG Limited	대표이사	비상근
			PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	대표이사	비상근
이진우	코스맥스엔비티㈜	이사	코스맥스엔에스㈜	이사	비상근
이병만	코스맥스비티아이㈜	대표이사	코스맥스라보라토리㈜	대표이사	비상근
			코스맥스엔비티㈜	이사	비상근

			Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	대표이사	비상근
이병주	코스맥스비티아이㈜	대표이사	코스맥스㈜	대표이사	비상근
			COSMAX USA, CORPORATION	대표이사	비상근
			COSMAX WEST CORPORATION	대표이사	비상근
			코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
정민경	PT. COSMAX INDONESIA	대표이사	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	대표이사	비상근
황안순	농업회사법인코스맥스향약원㈜	대표이사	코스맥스네오㈜	이사	비상근
윤원일	코스맥스엔비티㈜	대표이사	COSMAX NBT SINGAPORE CO.,LTD.	대표이사	비상근
강민구	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	대표이사	HCCA (Thailand) Co., Ltd	대표이사	비상근
심상배	코스맥스㈜	대표이사	코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			코스맥스엠티㈜	이사	비상근
이진일	코스맥스엠티㈜	이사	코스맥스아이큐어㈜	이사	비상근
			코스맥스에이비㈜	이사	비상근
안준희	매드스퀘어㈜	대표이사	PT MADSQUARE CHARIS INDONESIA	대표이사	비상근
			MADSQUARE INC.	대표이사	비상근
김관용	COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	대표이사	COSMAX BIO TECH, INC.	대표이사	비상근
이종환	바이오뉴랩㈜	대표이사	코스맥스바이오㈜	이사	비상근
양치연	COSMAX CHINA, INC	이사	코스맥스이스트㈜	이사	비상근
이상인	COSMAX GUANGZHOU, INC	대표이사	Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	대표이사	비상근
			코스맥스이스트㈜	이사	비상근
			Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	이사	비상근
정용철	코스맥스엠티㈜	대표이사	코스맥스에이비㈜	이사	비상근
강승현	코스맥스엠티㈜	이사	코스맥스에이비㈜	이사	비상근

## 라. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	2	3	5	327,253	9,744	3,061	340,058
일반투자	0	0	0	-	0	0	-
단순투자	1	5	6	1,461	0	639	2,100
계	3	8	11	328,714	9,744	3,700	342,158

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주등에 대한 신용공여등

#### 가. 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위: 원)									
특수관계자	구분	거래조건			기초잔액	증가	감소	출자전환	기말잔액
		발생일	약정기간	이율(%)					
코스맥스바이오(주)	대여금	2016.11.30	2023.12.31	4.273~4.508	16,880,000,000	8,400,000,000	(5,000,000,000)	-	20,280,000,000
	신종자본증권	2022.12.29	-	8.00	20,000,000,000	-	-	-	20,000,000,000
코스맥스파마(주)	대여금	2019.01.29	2023.12.31	4.287~4.509	14,528,588,024	6,500,000,000	(146,024)	(9,708,441,813)	11,320,000,187
코스맥스팻(주)	대여금	2023.07.13	2023.12.31	4.6	-	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
합계					51,408,588,024	19,900,000,000	(5,000,146,024)	(9,708,441,813)	56,600,000,187

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

#### 나. 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

##### 1) 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내용

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 원, USD)

(단위:원,USD)						
보증내용	수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
차입금	코스맥스바이오(주) (*)	운전대	KRW	22,656,000,000	2015.09.02~2024.09.27	KEB하나은행 외
		시설대		5,087,521,875	2014.08.29~2024.09.02	KEB하나은행 외
	코스맥스엔비티(주)	운전대	KRW	101,654,800,000	2014.09.19~2025.03.15	우리은행 외
		시설대		1,920,000,000	2019.09.27~2024.09.27	농협
		운전대		USD	18,600,000	2018.08.17~2024.12.09
		FRN	USD	11,932,331	2021.09.28~2025.09.26	신한은행
코스맥스파마(주)	운전대	KRW	1,836,400,000	2023.04.19~2024.11.25	IBK기업은행	
합계			KRW	133,154,721,875	-	-
			USD	30,532,331		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

##### 2) 특수관계자를 위하여 제공한 자산담보

제공받은 자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
코스맥스바이오(주)	코스맥스엔비티주식	6,543,640,902	USD 6,000,000	USD 5,000,000	KB국민은행
코스맥스엔비티(주)	판교이노밸리 F동	19,359,503,170	18,000,000,000	15,000,000,000	하나은행
코스맥스(주)	판교이노밸리 F동		21,000,000,000	17,500,000,000	하나은행

합계	25,903,144,072	39,000,000,000	32,500,000,000	-
		USD 6,000,000	USD 5,000,000	

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

### 3) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위:원)							
제공자	보증내용	통화	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
이경수	차입	KRW	34,000,000,000	30,608,140,000	37,560,000,000	2020.08.14~2024.08.23	(주)우리은행외
		USD	21,500,000	21,500,000	24,800,000	2021.09.07~2024.09.07	(주)국민은행외
이병만	차입	KRW	39,500,000,000	35,370,000,000	43,344,000,000	2023.07.16~2024.11.29	㈜하나은행 외
합계		KRW	73,500,000,000	65,978,140,000	80,904,000,000	-	-
		USD	21,500,000	21,500,000	24,800,000		

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

## 2. 대주주등과의 영업거래

### 1) 특수관계자와의 매출 거래내용

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스바이오(주)	2,513,911,826	2,851,579,920
	코스맥스팻(주)	550,000	-
	코스맥스엔비티(주)	3,563,994,135	3,540,182,901
	코스맥스파마(주)	489,691,782	582,913,632
	COSMAX NBT SHANGHAI CO.LTD.	129,132,848	206,284,175
	COSMAX NBT USA, INC.	114,908,700	237,882,774
	COSMAX NBT SINGAPORE, INC.	41,927,203	53,383,398
	COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	361,013,876	300,077,428
	코스맥스엔에스(주)	41,500	33,604
관계기업	코스맥스(주)	60,602,604,006	57,689,985,759
	PT. COSMAX INDONESIA	2,648,533,598	3,305,423,814
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	13,311,678,838	13,092,961,750
	COSMAX GUANGZHOU, INC.	3,554,526,968	2,891,521,807
	코스맥스네오(주)	461,662,479	1,010,713,414
	코스맥스아이큐어(주)	52,114,648	37,554,032
	코스맥스엠티(주)	697,512,751	112,865,428
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	604,326,704	490,500,484
	COSMAX USA, CORPORATION	2,986,911,632	1,442,877,043
	(주)믹스앤매치	64,274,597	320,322,500

	코스맥스라보라토리(주)	1,200,000	1,200,000
	COSMAX JAPAN, INC.	167,943	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,685,850,604
	합 계	92,200,686,034	89,854,114,467

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

## 2) 특수관계자와의 매입 거래내용

(단위 : 원)			
구 분	특수관계자	당 기	전 기
종속기업	코스맥스엔에스(주)	43,120,000	-
기타 특수관계자	COSMAX CHINA, INC.	92,295,464	100,659,060
	코스맥스엠티(주)	657,834,000	-
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	26,124,186	-
	COSMAX USA, CORPORATION	1,738,276,562	154,553,480
	CM Tech China, INC.	62,551,957	-
	COSMAX JAPAN, INC.	591,718,007	-
	NU-WORLD CORPORATION	-	1,427,320,982
	합 계	3,211,920,176	1,682,533,522

※ 코스맥스비티아이(주) 별도기준

## 3. 대주주등과의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

## 4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없습니다.



## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당 사항 없습니다.

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- 해당사항 없습니다.

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
코스맥스바이오(주)	1984.12.05	충청북도 제천시	건강기능식품제조	116,630,336	과반수 의결권	해당
(주)건강여행(*1)	2006.02.09	서울시 강남구	건강기능식품외도매	8,391,507	과반수 의결권	해당없음
(주)바이오뉴랩(*1)	2021.05.04	경기도 성남시	건강기능식품의 도소매	661,618	과반수 의결권	해당없음
코스맥스핏(주)(*1)	2022.05.11	충청북도 괴산군	배합사료판매	5,031,650	과반수 의결권	해당없
COSMAX BIO TECH, INC.(*1)	2012.12.13	중국 상해	건강기능식품제조	6,787,077	과반수 의결권	해당없음
코스맥스엔비티(주)(*3)	2002.01.02	서울시 강남구	건강기능식품제조	285,886,227	사실상 지배력	해당
COSMAX NBT USA, INC.(*2)	2014.08.01	미국 텍사스	건강기능식품제조	69,069,164	사실상 지배력	해당
COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.(*2)	2016.01.27	호주 브리즈번	건강기능식품제조	66,213,439	사실상 지배력	해당
COSMAX NBT SHANGHAI CO., LTD.(*2)	2013.07.10	중국 상해	건강기능식품판매	15,081,476	사실상 지배력	해당없음
COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.(*2)	2018.01.19	싱가포르	건강기능식품판매	3,598,059	사실상 지배력	해당없음
코스맥스엔에스(주)(*2)	2014.02.03	서울시 서대문구	물리화학/생물학연구개발	11,101,904	사실상 지배력	해당없음
(주)닥터디앤에이(*2)	2016.04.25	서울시	건강기능식품판매	1,274,597	사실상 지배력	해당없음
코스맥스파마(주)	2009.10.01	충청북도 청주시	의약품원료제조	40,196,378	과반수 의결권	해당없음

(\*1) (주)건강여행,(주)바이오뉴랩,코스맥스핏(주),COSMAX BIO TECH, INC.는 종속기업인 코스맥스바이오(주)의 66.67%, 70%, 51%, 100% 자회사입니다.

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

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

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	코스맥스비티아이(주)	134811-0018641
		코스맥스(주)	134811-0294273
		코스맥스엔비티(주)	110111-2407470
비상장	40	코스맥스바이오(주)	110111-0386022
		건강여행(주)	135811-0123132
		COSMAX BIO TECH, INC.	91310000057681468U
		코스맥스엔에스(주)	110111-5326445
		(주)닥터디앤에이	110111-6043014
		COSMAX NBT SHANGHAI CO.,LTD.	310000400714800
		COSMAX NBT USA, INC.	37-1762435
		COSMAX NBT AUSTRALIA PTY. LTD.	610 396 006
		COSMAX NBT SINGAPORE PTE. LTD.	201802513D

	코스맥스파마(주)	131411-0231929
	COSMAX CHINA, INC	31022676694315X
	COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	91310115MA1H8WYG27
	COSMAX(SHANGHAI)TRADE, INC.	91310120MA1HQ3HE79
	COSMAX Shanghai Testing Technology Co., Ltd	91310120MA1JKMRN5N
	Three Apples Cosmetics, Inc.	91310000MA7AF3TJ90
	COSMAX HONGKONG Limited	73819044-000-02-22-A
	PELEY Cosmetics (Shanghai) Co., Ltd.	91310000MA7NC5W2XY
	COSMAX GUANGZHOU, INC	44010066182965X
	Yatsen Biotechnology (Guangzhou) Co., Ltd.	9144010MA5CWBKLOC
	Perfect Diary Cosmetics (Guangzhou) Co., Ltd.	91440101MA5CC4NE45
	PT. COSMAX INDONESIA	03.178.339.2009.001
	PT. KREASI KOSMETIKA INDONESIA	84.663.826.0009.000
	COSMAX WEST CORPORATION	82-3491436
	COSMAX USA, CORPORATION	46-2342324
	COSMAX (THAILAND) COMPANY LIMITED	0105560075140
	코스맥스네오(주)	110111-1514599
	코스맥스이스트(주)	134811-0492968
	코스맥스아이큐어(주)	134811-0320028
	농업회사법인코스맥스향약원(주)	161211-0028374
	코스맥스엠티(주)	110111-6131124
	CM TECH CHINA, INC.	91310000MA1HNNW5B99
	코스맥스라보라토리(주)	131111-0605229
	매드스퀘어(주)	110111-5615674
	바이오뉴랩(주)	131111-0630698
	PT MADSSQUARE CHARIS INDONESIA	4018101631102888
	MADSSQUARE INC.	CS201814476
	HCCA (Thailand) Co., Ltd	0105564060911
	Cosmax Japan Co., Ltd	0110-01-144746
	코스맥스핏(주)	154411-0041157
	코스맥스에이비(주)	110111-8774344

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
코스맥스(주)	상장	2014.03.01	경영참여	227,894	2,933,487	25.85	289,163	-	-	-	2,933,487	25.85	289,163	1,012,618	18,191
코스맥스엔비티(주)	상장	2014.06.19	경영참여	14,757	7,873,295	38.17	20,608	-	-	-	7,873,295	38.17	20,608	285,886	-4,963
코스맥스바이오(주)	비상장	2007.04.06	경영참여	5,238	97,969	68.37	14,348	-	-	2,615	97,969	68.37	16,963	117,059	-2,184

코스맥스파마㈜	비상장	2018.04.30	경영참여	11,023	9,109,666	62.92	3,046	4,766,049	9,708	446	13,875,715	72.11	13,200	40,196	-4,546
PT. COSMAX INDONESIA	비상장	2015.03.31	경영참여	32	784	0.75	88	-	36	-	1,055	0.75	124	74,080	5,567
㈜글리오	상장	2016.07.07	단순투자	2,631	59,040	0.33	956	-	-	862	59,040	0.33	1,818	277,168	29,099
㈜큐비엠	비상장	2016.05.31	단순투자	1,501	347,500	3.67	248	-	-	-	347,500	3.67	248	10,637	-919
㈜아이지엠글로벌	비상장	2016.08.26	단순투자	100	1,000	0.84	-	-	-	-	1,000	0.84	-	601	-149
㈜다이나믹 아이지엠	비상장	2017.04.28	단순투자	180	8,000	1.62	-	-	-	-	8,000	1.62	-	1,555	-16
㈜이노밸리	비상장	2017.11.30	단순투자	12	122,854	10.17	12	-	-	-	122,854	10.17	12	-	-
에이스티㈜	비상장	2020.12.24	단순투자	202	153	1.70	245	-	-	-223	153	1.70	21	1,562	-649
합 계				-	-	328,714	-	9,744	3,700	-	-	342,158	-	-	-

당사는 기업회계기준에 따라 금융상품(지분상품)에 대해서는 공정가치로 측정하고 있으며, 종속기업 및 관계기업 투자주식에 대해서는 매년 손상(감액)

※ 징후가

있는지 검토하고 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상 회계처리를 하고 있습니다.

※ 최근사업연도 자료의 확보가 현실적으로 곤란하여 (주)아이지엠글로벌, (주)다이나믹아이지엠은 2018년 12월 31일 재무현황을 기재하였습니다.

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음