

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	3
1. 사외이사 등의 활동내역	3
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	3
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	4
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	5
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	5
2. 당해 사업연도중에 특정인과 당해 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	5
III. 경영참고사항	6
1. 사업의 개요.....	6
가. 업계의 현황	6
나. 회사의 현황	6
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	8
☐ 재무제표의 승인	8
☐ 정관의 변경.....	175
☐ 감사의 선임.....	178
☐ 이사의 보수한도 승인.....	179
☐ 감사의 보수 한도 승인.....	179

주주총회소집공고

2013년 6월 11일

회 사 명 : 한국콜마홀딩스(주)
대 표 이 사 : 윤동한
본 점 소 재 지 : 세종특별자치시 전의면 덕고개길 12-11
(전 화)02-3485-0332
(홈페이지)<http://www.kolmar.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책)상무 (성 명)한상복
(전 화)02-3485-0332

주주총회 소집공고

(제23기 정기)

삼가 주주 여러분의 건승과 일익 번창하심을 기원합니다.

당사 정관 제18조에 의거 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2013년 6월 26일 (수요일) 오전 11시 00분

2. 장 소 : 세종특별자치시 전의면 덕고개길 12-11 당사 3층 강당

3. 회의의 목적사항

가. 보고사항 : 제23기 (2012. 4. 1 ~ 2013. 3. 31) 감사의 감사보고,
영업보고 및 외부감사인 선임 보고

나. 결의사항

제1호 의안 : 자본준비금 감액의 건

제2호 의안 : 제23기 대차대조표(재무상태표) 및 손익계산서,
이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건

제3호 의안 : 정관일부변경의 건

제4호 의안 : 감사 선임의 건

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

다. 이익배당 예정내용

- 1주당 배당금 : 65원 (현금배당 13%)

4. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

금번 당사의 주주총회에서는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제314조 제5항에 의거 한 국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 대리행사할 수 없습니다. 따라서 주주님이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접적으로 행사하시거나, 대리인에 위임하여 의결권을 간접적으로 행사하실 수 있습니다.

5. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 주총참석장, 신분증

- 대리행사 : 주총참석장, 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 인감날인)
대리인의 신분증

2013년 6월 11일

한 국 콜 마 홀 덩 스 주 식 회 사

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명				
			장성재 (출석률: %)	강광하 (출석률: %)	秋田 眞 (출석률: %)	변동범 (출석률: %)	장상헌 (출석률: %)
			찬 반 여 부				
1	2012-04-10	산업은행 대출자금 대환에 관한 건	찬성	불참	불참	-	-
2	2012-05-09	관계회사 단기대여금 건	찬성	불참	불참	-	-
3	2012-05-16	제 22기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	찬성	불참	불참	-	-
4	2012-05-16	제 22기 정기주주총회 개최 토의	찬성	불참	불참	-	-
5	2012-06-01	관계회사 단기대여금 건	찬성	불참	불참	-	-
6	2012-06-04	대표이사 선임의 건	찬성	불참	불참	-	-
7	2012-06-04	1. 분할계획서 승인의건 2. 임시주주총회 소집의 건 3. 임시주주총회 부의안건 확정 의 건 4. 임시주주총회 기준일 설정 및 주주명부 폐쇄 5. 정관 일부 변경의 건	찬성	찬성	불참	-	-
8	2012-06-15	한국수출입은행 신규차입	찬성	불참	불참	-	-
9	2012-06-20	외환은행 차입 연장	찬성	불참	불참	-	-
10	2012-06-20	(주)한국콜마경인 일반자금대출 법인보증 제공건	찬성	찬성	불참	-	-
11	2012-06-21	(주)한국씨티은행 일반회전환도 10,000백만 및 환어음매입 US 1,000천 갱신에 관한 건	찬성	찬성	불참	-	-
12	2012-06-22	분할계획서 일부 변경의 건	찬성	찬성	불참	-	-
13	2012-07-30	한국산업은행 산업운영자금대출 승인건	찬성	찬성	불참	-	-
14	2012-08-08	북경콜마 현지금융 지급보증 관한 건	찬성	찬성	불참	-	-
15	2012-08-10	분할계획서 일부 변경의 건	찬성	찬성	불참	-	-
16	2012-08-14	외환은행 무역어음대출 한도 만기 연장의 건	찬성	찬성	불참	-	-
17	2012-09-03	한국정책금융공사 신규차입의 건	찬성	불참	불참	-	-
18	2012-10-01	신한은행 신규차입에 관한 건	-	불참	-	찬성	찬성
19	2012-10-15	일본 Kracie 사와의 합작법인 설립에 관한 건	-	불참	-	찬성	찬성
20	2012-12-11	한국콜마(주) 발행주식 현물출자를 통한 제3자배정증자방식 유상증자 승인의 건	-	불참	-	찬성	찬성
21	2012-12-26	캐나다 Pharmascience사와의 합작법인 설립에 관한 건	-	불참	-	찬성	찬성
22	2013-05-21	제23기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	-	불참	-	찬성	찬성

23	2013-06-10	제23기 정기주주총회 개최의 건	-	불참	-	찬성	찬성
----	------------	-------------------	---	----	---	----	----

주) 사외이사 중 장성재, 秋田 眞는 2012년 10월 1일자로 회사분할에 따라 한국콜마홀딩스 주식회사에서 퇴임하여 한국콜마주식회사로 소속변경되었습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	3	1,500,000,000	34,000,000	11,333,333	-

- 상기 주총승인금액은 사외이사와 등기이사가 포함된 23기 이사보수한도금액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 당해 사업연도중에 특정인과 당해 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

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

우리나라에서는 경제력 집중 및 산업의 독점화를 방지하기 위하여 지주회사 제도를 법률로 금지하여 왔으나 IMF금융위기 이후 구조조정을 원활하게 하기 위하여 공정거래법상 엄격한 요건을 충족할 경우에 한하여 지주회사 설립 및 전환을 허용하고 있습니다.

지주회사의 장점으로서는 기업지배구조의 투명성을 증대시켜 시장으로부터 적정한 기업가치를 평가 받음으로써 주주의 가치를 높이고, 독립적인 경영 및 객관적인 성과평가를 가능케 함으로써 책임경영을 정착시키며, 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 체제를 확립하여 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 전문화된 사업역량에 기업의 역량을 집중함으로써 경영위험의 분산 등을 추구할 수 있습니다.

지주회사는 공정거래법 제8조의2 제2항 규정에 의거 다음 각호의 1에 해당하는 행위를 하여서는 아니됩니다.

- ① 자본총액의 2배를 초과하는 부채액을 보유하는 행위
- ② 자회사의 주식을 그 자회사 발행주식총수의 100분의 40(자회사가 자본시장과 금융투자법에 관한 법률에 따른 주권상장법인 또는 협회등록법인이거나 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 금융업 또는 보험업을 영위하는 자회사의 주식을 소유하는 지주회사(이하 "금융지주회사"라 한다)인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 회사외의 국내회사의 주식을 소유하는 행위.
- ⑤ 금융지주회사외의 지주회사(이하 "일반지주회사"라 한다)인 경우 금융업 또는 보험업을 영위하는 국내회사의 주식을 소유하는 행위.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 지주회사 체제 전환을 위해 2012년 10월 1일자로 투자부문을 담당하는 한국콜마홀딩스(주)와 화장품 및 제약 부문 사업 등을 영위하는 한국콜마(주)로 분할되었습니다.

당사는 다른 회사의 주식을 소유함으로써 다른 회사를 지배하는 것을 주된 목적으로 하며, 한국콜마(주) 등을 자회사로 두게 됩니다. 당사는 자회사인 한국콜마(주) 등으로 부터 받는 상표권사용수익, 경영관리수수료, 지분법이익, 배당금 및 임대료 등이 주 수입원이 됩니다. 이에 따라 당사의 수익은 계열회사의 성장과 함께 지속적으로 증가할 것으로 예상되며, 이를

위해 당사는 지주회사로서 자회사의 기업가치 상승에 사업역량을 집중해 나아갈 계획입니다

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 주권상장법인으로서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 주요사항을 신고하여야 하며, 동시에 지주회사로서 유가증권시장 공시규정에 따라, 자회사의 주요경영사항에 대하여도 신고하여야 합니다.

[자회사에 관한 사항]

자회사에 대한 주식보유현황 및 지분율, 자산총액대비 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

자회사명	지분율 (%)	주식장부가액	자산총액 대비 비중(%)	비 고
한국콜마(주)	20.2%	112,434		상장
콜마파마(주)	91.9%	8,798		-
콜마비엔에이치(주)	61.6%	5,782		-
씨앤아이개발(주)	77.9%	5,411		-

※ 자산총액대비 비중은 자회사 주식의 장부가액을 당사의 자산총액으로 나눈 비율입니다.
(2013년 3월 31일 기준)

(2) 시장점유율

- 당사는 지주회사로 해당 사항 없습니다.

(3) 시장의 특성

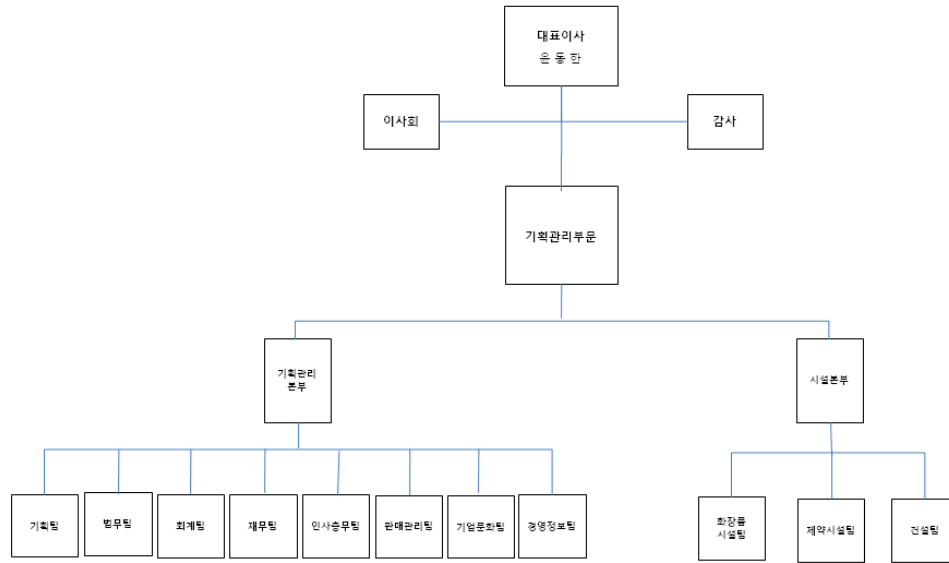
- 업계의 현황 참조 바랍니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 해당사항 없습니다.

(5) 조직도

한국콜마홀딩스 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 자본준비금 감액

상법 제 461조의2(준비금의 감소)에 따라 당사의 자본준비금 중 21,200,000,000원을 감액하고자 함

※ 상법 제 461조의2(준비금의 감소)

회사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있다.

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

1. 사업의 개요 中 나. 회사의 현황 참조 바랍니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안) · 현금흐름표

- 연결대차대조표(재무상태표)

<연 결 대 차 대 조 표(재 무 상 태 표)>

제 23 (당) 기 2013년 3월 31일 현재

제 22 (전) 기 2012년 3월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 23 (당)기		제 22 (전)기	
자 산				
I .유동자산		50,940,546,179		130,409,453,417
1.현금및현금성자산 (주석 2,3,4,35,36)	3,977,678,129		18,014,240,217	
2.단기금융상품 (주석 2,4,35,36)	12,448,295,540		8,993,047,253	
3.매출채권및기타채권 (주석 2,5,35,36,37)	10,187,006,637		55,940,822,964	
4.기타금융자산 (주석 2,6,35,36)	8,018,835,777		3,147,372,892	
5.기타유동자산 (주석 7,35,37)	950,875,863		3,327,120,708	
6.재고자산 (주석 2,8)	15,295,490,236		40,965,381,253	
7.당기법인세자산 (주석 2)	62,363,997		21,468,130	
II .비유동자산		215,941,477,373		165,197,534,139
1.장기매출채권및기타채권 (주석 2,9,35,36,37)	1,316,911,469		1,936,823,109	
2.유형자산 (주석 2,10)	50,618,935,054		112,645,879,125	
3.투자부동산 (주석 2,11)	31,907,165,273		32,279,233,836	
4.무형자산 (주석 2,12)	6,090,074,721		8,679,048,260	
5.관계기업및조인트벤처투자 (주석 2,13)	120,209,897,203		5,587,417,678	
6.장기기타금융자산 (주석 2,4,14,35,36,37)	4,339,463,462		3,947,070,585	
7.기타비유동자산 (주석 7)	1,256,844,937		113,288,804	
8.이연법인세자산 (주석 2,33)	202,185,254		8,772,742	
자 산 총 계		266,882,023,552		295,606,987,556
부 채				
I .유동부채		45,260,147,098		133,370,745,789
1.매입채무및기타채무 (주석 2,15,35,36)	17,661,103,362		52,836,885,244	
2.차입금 (주석 2,10,16,17,18,19,20,35,36)	20,542,880,522		71,319,019,041	
3.당기법인세부채 (주석 2)	4,410,331,064		2,331,866,166	
4.기타유동부채 (주석 21,35,36)	2,645,832,150		6,882,975,338	
II .비유동부채		37,411,699,964		22,889,197,718
1.확정급여부채 (주석 2,22)	1,377,641,544		3,418,516,841	
2.차입금 (주석 2,10,16,18,35,36)	30,840,000,000		15,883,166,880	
3.기타비유동부채 (주석 21,35,36,37)	1,310,000,000		350,400,000	
4.장기매입채무및기타채무 (주석 2,15,35,36)	1,364,759,550		157,466,439	
5.충당부채 (주석 2,23)	679,170,472		679,170,472	
6.이연법인세부채 (주석 2,33)	1,840,128,398		2,400,477,086	
부 채 총 계		82,671,847,062		156,259,943,507
자 본				
지배기업소유주지분		170,182,424,957		131,494,188,228
I .자본금 (주석 1,24)		8,195,965,000		14,432,424,000
1.보통주자본금	8,195,965,000		14,432,424,000	
II .자본잉여금 (주석 25)		149,239,685,481		44,280,733,626
1.주식발행초과금	146,642,935,645		43,270,003,685	
2.기타자본잉여금	2,596,749,836		1,010,729,941	
III .자본조정 (주석 26)		(78,074,386,017)		(2,106,429,110)
1.자기주식	(684,589,461)		(2,106,429,110)	
2.감자차손	(76,611,152,201)		-	
3.기타자본조정	(778,644,355)		-	

IV.기타포괄손익누계액		93,157,581		53,557,347
1.매도가능증권평가손익 (주석 2,14)	93,157,581		(181,116,016)	
2.해외사업환산손익	-		253,145,682	
3.지분법자본변동 (주석 2,13)	-		(18,472,319)	
V.이익잉여금 (주석 27)		90,728,002,912		74,833,902,365
1.법정적립금	2,571,372,062		2,271,441,158	
2.임의적립금	62,186,666,666		48,386,666,666	
3.미처분이익잉여금	25,969,964,184		24,175,794,541	
비지배지분		14,027,751,533		7,852,855,821
자 본 총 계		184,210,176,490		139,347,044,049
부 채 및 자 본 총 계		266,882,023,552		295,606,987,556

- 연결손익계산서(포괄손익계산서)

<연 결 손 익 계 산 서(포 괄 손 익 계 산 서)>

제 23 (당) 기 2012년 4월 1일 부터 2013년 3월 31일 까지

제 22 (전) 기 2011년 4월 1일 부터 2012년 3월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
계속영업				
I .매출액 (주석 29,30,37)		106,625,624,264		51,061,949,405
II .매출원가 (주석 30,37)		85,601,746,991		42,521,391,752
III.매출총이익		21,023,877,273		8,540,557,653
IV.판매비와관리비 (주석 30)	8,010,487,677		3,983,104,905	
V.관계기업및조인트벤처투자손익 (주석 2,31)		673,428,852		(176,455,053)
VI.영업이익		13,686,818,448		4,380,997,695
VII.기타수익 (주석 30)	364,860,641		3,156,861	
VIII.기타비용 (주석 30)	2,335,138,963		35,153,951	
IX.금융수익 (주석 32)	5,633,478,583		7,392,145,181	
X.금융비용 (주석 32)	3,002,677,581		3,453,633,478	
X I .법인세비용차감전순이익		14,347,341,128		8,287,512,308
X II.법인세비용 (주석 2,33)		3,241,527,439		1,374,479,443
X III.계속영업당기순이익		11,105,813,689		6,913,032,865
중단영업				
X IV.중단영업당기순이익 (주석 44)		11,756,811,153		13,367,619,868
X V.연결당기순이익		22,862,624,842		20,280,652,733
연결당기순이익의 귀속 :				
지배기업의 소유주		19,763,903,754		18,708,505,305
1.계속영업이익	8,007,092,601		5,340,885,437	
2.중단영업이익	11,756,811,153		13,367,619,868	
비지배지분		3,098,721,088		1,572,147,428
1.계속영업이익	3,098,721,088		1,572,147,428	
2.중단영업이익	-		-	
X VI.연결기타포괄손익		(765,830,402)		(300,359,012)
1.매도가능금융자산평가손익	272,116,794		355,369,797	

2.지분법자본변동	18,472,319		(18,472,319)	
3.보험수리적손익	(803,273,834)		(852,774,320)	
4.해외사업환산손익	(253,145,681)		215,517,830	
X VII.연결총포괄손익		22,096,794,440		19,980,293,721
연결총포괄손익의 귀속 :		22,096,794,440		19,980,293,721
1.지배기업소유주지분	19,060,283,226		18,273,598,310	
2.비지배지분	3,036,511,214		1,706,695,411	
X VIII.지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석 34)				
1.계속영업 기본주당순이익		385		186
2.중단영업 기본주당순이익		565		466
3.연결당기순이익 기본주당순이익		950		652

- 연결자본변동표

< 연 결 자 본 변 동 표 >

제 23 (당) 기 2012년 4월 1일 부터 2013년 3월 31일 까지

제 22 (전) 기 2011년 4월 1일 부터 2012년 3월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분소계		
2011년 4월 1일 (전기초)	14,432,424,000	44,280,733,626	-	(360,651,313)	59,878,455,085	118,230,961,398	4,970,771,886	123,201,733,284
연결총포괄손익 :								
연결당기순이익	-	-	-	-	18,708,505,305	18,708,505,305	1,572,147,428	20,280,652,733
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	217,163,149	-	217,163,149	138,206,648	355,369,797
보험수리적손익	-	-	-	-	(849,115,655)	(849,115,655)	(3,658,665)	(852,774,320)
지분법자본변동	-	-	-	(18,472,319)	-	(18,472,319)	-	(18,472,319)
해외사업환산손익	-	-	-	215,517,830	-	215,517,830	-	215,517,830
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
배당금	-	-	-	-	(2,886,484,800)	(2,886,484,800)	(97,800,000)	(2,984,284,800)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	1,273,188,524	1,273,188,524
관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	(17,457,570)	(17,457,570)	-	(17,457,570)
자기주식취득	-	-	(2,106,429,110)	-	-	(2,106,429,110)	-	(2,106,429,110)
2012년 3월 31일 (전기말)	14,432,424,000	44,280,733,626	(2,106,429,110)	53,557,347	74,833,902,365	131,494,188,228	7,852,855,821	139,347,044,049
2012년 4월 1일 (당기초)	14,432,424,000	44,280,733,626	(2,106,429,110)	53,557,347	74,833,902,365	131,494,188,228	7,852,855,821	139,347,044,049
연결총포괄손익 :								
연결당기순이익	-	-	-	-	19,763,903,754	19,763,903,754	3,098,721,088	22,862,624,842
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	274,273,596	-	274,273,596	(2,156,802)	272,116,794
지분법자본변동	-	-	-	18,472,319	-	18,472,319	-	18,472,319
해외사업환산손익	-	-	-	(253,145,681)	-	(253,145,681)	-	(253,145,681)
보험수리적손익	-	-	-	-	(743,220,762)	(743,220,762)	(60,053,072)	(803,273,834)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
현물출자	3,505,427,000	103,372,931,960	-	-	-	106,878,358,960	-	106,878,358,960

배당금	-	-	-	-	(2,999,309,040)	(2,999,309,040)	(97,800,000)	(3,097,109,040)
연결범위의 변동	-	1,586,019,895	(778,644,355)	-	-	807,375,540	3,236,184,498	4,043,560,038
인적분할로 인한 자본감소	(9,741,886,000)	-	(75,189,312,552)	-	-	(84,931,198,552)	-	(84,931,198,552)
관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	(127,273,405)	(127,273,405)	-	(127,273,405)
2013년 3월 31일 (당기말)	8,195,965,000	149,239,685,481	(78,074,386,017)	93,157,581	90,728,002,912	170,182,424,957	14,027,751,533	184,210,176,490

- 연결현금흐름표

< 연 결 현 금 흐 름 표 >

제 23 (당) 기 2012년 4월 1일 부터 2013년 3월 31일 까지

제 22 (전) 기 2011년 4월 1일 부터 2012년 3월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,257,937,154		15,609,991,903
1. 영업에서 창출된 현금	22,308,281,437		19,081,813,818	
(2) 당기순이익	22,862,624,842		20,280,652,733	
(3) 조정	12,157,047,920		9,825,828,519	
가. 대손상각비	908,419,075		6,335,973	
나. 재고자산평가손실	287,504,895		-	
다. 재고자산폐기손실	220,137,167		-	
라. 감가상각비	4,615,345,977		5,665,886,372	
마. 무형자산상각비	535,811,837		756,185,255	
바. 퇴직급여	1,465,848,031		1,664,197,262	
사. 이자비용	1,528,900,320		3,538,455,190	
아. 외화환산손실	11,578,434		94,015,937	
자. 당기손익인식금융자산평가손실	94,900,735		667,555,472	
차. 단기금융상품처분손실	10,853,953		-	
카. 유형자산처분손실	2,633,426		39,654,197	
타. 무형자산처분손실	22,000,000		-	
파. 지분법손실	63,788,212		140,452,295	
하. 관계기업투자처분손실	605,417,700		-	
거. 관계기업투자손상차손	383,324,892		51,395,709	
너. 매도가능금융자산처분손실	502,496,798		697,315,649	
더. 매도가능금융자산손상차손	274,971,500		1,190,604,225	
러. 중단사업손상차손	618,762,096		-	
머. 기타비유동자산손상차손	225,208,170		-	
버. 우발채무손실	1,609,769,430		-	
서. 부의영업권환입	-		(6,185,710,563)	
어. 채무면제이익	(174,260,062)		-	
저. 당기손익인식금융자산평가이익	(448,561,549)		-	
처. 당기손익인식금융자산처분이익	(69,766,877)		(255,511,480)	
커. 외화환산이익	(4,859,597)		(288,470,704)	
터. 단기금융상품평가이익	(358,281)		(173,591,038)	

퍼.단기금융상품처분이익	-		(234,976,199)	
허.유형자산처분이익	(48,348,247)		(29,716,272)	
고.매도가능금융자산처분이익	(4,096,285,351)		(160,980,326)	
노.관계기업투자처분이익	(252,256,017)		-	
도.대손충당금환입	(2,504,549)		(220,930,064)	
로.배당금수익	(61,941,110)		30,363,165	
모.이자수익	(1,128,350,017)		(644,435,570)	
보.지분법이익	(1,473,703,639)		(15,392,951)	
소.정보부조금	80,631,029		(8,156,729)	
오.법인세비용	5,849,939,539		3,501,283,714	
(3)자산및부채의 증감	(12,711,391,325)		(11,024,667,434)	
가.매출채권의 감소(증가)	(13,909,895,442)		(9,016,540,175)	
나.기타채권의 감소(증가)	(517,816,336)		599,458,687	
다.기타유동자산의 감소(증가)	849,358,174		968,838,995	
라.재고자산의 감소(증가)	(7,178,177,078)		(1,545,420,429)	
마.매입채무의 증가(감소)	8,926,942,418		(1,374,852,766)	
바.기타채무의 증가(감소)	2,534,329,153		(568,385,110)	
사.기타유동부채의 증가(감소)	(2,589,811,076)		2,151,034,626	
아.기타비유동부채의 증가(감소)	857,293,111		-	
자.확정급여부채의 증가(감소)	(1,467,615,909)		(561,471,044)	
차.사외적립자산의 감소(증가)	(215,998,340)		(1,677,330,218)	
2.이자의 수령	770,079,323		614,781,359	
3.이자의 지급	(1,403,873,277)		(3,381,232,983)	
4.배당금의 수령	53,941,110		225,313,165	
5.법인세의 납부	(3,470,491,439)		(930,683,456)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(27,294,436,572)		(51,305,619,772)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	85,141,817,440		30,081,281,955	
가.단기금융상품의 감소	66,229,561,303		20,305,923,433	
나.기타금융자산의 감소	3,822,512,203		4,858,603,607	
다.기타비유동자산의 감소	4,010,174		15,946,000	
라.장기기타금융자산의 감소	11,603,133,050		2,442,760,937	
마.장기매출채권및기타채권의 감소	692,913,024		1,404,312,000	
바.유형자산의 처분	95,601,930		53,735,978	
사.무형자산의 처분	1,300,000,000		-	
아.관계기업투자의 처분	150,296,692		1,000,000,000	
자.기타비유동자산의 처분	1,243,789,064		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(112,436,254,012)		(81,386,901,727)
가.단기금융상품의 증가	76,620,117,857		9,909,400,404	
나.기타금융자산의 증가	12,638,444,585		4,849,392,567	
다.기타비유동자산의 증가	-		4,130,174	
라.장기기타금융자산의 증가	2,434,591,333		14,334,052,880	
마.장기매출채권및기타채권의 증가	199,714,000		196,709,000	
바.유형자산의 취득	12,950,894,637		17,227,510,916	
사.투자부동산의 취득	-		22,655,696,900	
아.무형자산의 취득	1,062,640,270		1,147,322,949	
자.조인트벤처투자의 취득	3,700,000,000		-	

차.종속기업투자의 취득	-		8,800,000,000	
카.정부보조금의 사용	217,894,296		2,262,685,937	
타.기타비유동자산의 증가	2,611,957,034		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		1,046,845,834		36,583,955,195
1.재무활동으로 인한 현금유입액	73,299,077,319		72,273,317,666	
가.차입금의 증가	72,649,577,319		69,598,075,000	
나.기타비유동부채의 증가	50,000,000		404,400,000	
다.정부보조금의 수령	599,500,000		2,270,842,666	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(72,252,231,485)		(35,689,362,471)	
가.차입금의 상환	68,906,746,665		30,302,915,000	
나.기타비유동부채의 감소	-		93,533,561	
다.배당금의 지급	3,299,309,040		3,186,484,800	
라.자기주식의 매입	-		2,106,429,110	
마.신주발행비	37,177,040		-	
바.합병비용의 지급	8,998,740		-	
IV.현금및현금성자산의 환율변동효과		-		(34,074,993)
V.재무제표환산으로 인한 조정		-		137,968,332
VI.연결실체의 변동		-		1,895,467,185
VII.사업결합으로 인한 현금증가		748,157,335		-
VIII.분할로 인한 현금감소		(6,795,065,839)		-
IX.현금의 증가(감소)(I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)		(14,036,562,088)		2,887,687,850
X.기초의 현금		18,014,240,217		15,126,552,367
X I.기말의 현금		3,977,678,129		18,014,240,217

- 연결재무제표에 대한 주석

제 23 (당) 기 2013년 3월 31일로 종료되는 회계연도

제 22 (전) 기 2012년 3월 31일로 종료되는 회계연도

한국콜마홀딩스주식회사(구, 한국콜마주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 한국콜마홀딩스주식회사(구, 한국콜마주식회사; 이하 "당사")와 3개의 국내종속기업(이하당사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

한국콜마홀딩스주식회사(구, 한국콜마주식회사)(이하 "당사")는 1990년 5월 15일에 설립되어 2002년 4월 9일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 회사로서, 2012년 6월 4일자 이사회에서 화장품 및 제약품의 주문자 표시 제조 및 판매등을 수행하는 화장품과 제약 사업부문(이하 "분할신설회사"; 한국콜마주식회사) 및 자회사관리, 부동산임대사업 등을 수행하는 투자사업부문(이하 "분할존속회사"; 한국콜마홀딩스주식회사)을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2012년 8월 28일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하

였습니다. 또한, 당사는 당기 중에 회사명을한국콜마주식회사에서 한국콜마홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당사는 설립 후 수차의 증자와 인적분할 및 현물출자 등을 거쳐 2013년 3월 31일 현재 수권주식수는 50,000천주(액면가액 500원)이고 납입자본금은 8,195,965천원 (보통주 16,392천주, 액면가액 500원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)				
주주명	당기		지분율(%)	
	주식수(주)	자본금	당기	전기
윤동한	7,504,533	3,752,267	45.78	16.3
일본콜마	1,337,463	668,732	8.16	14.26
기타	7,549,934	3,774,966	46.06	69.44
합계	16,391,930	8,195,965	100.00	100.00

1-2. 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황과 투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)
콜마비엔에이치㈜(구, ㈜선바이오텍)	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매	대한민국	3월	61.57
CNI개발㈜	부동산임대업 등	대한민국	12월	77.94
콜마파마㈜(구, 비알엔사이언스㈜)	제약품 등의 제조 및 판매	대한민국	12월	91.91

1-3. 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	당기 중 분할신설법인인 한국콜마㈜로 이관되어 지배력을 상실하였습니다.

1-4. 연결실체의 재무현황

(1) 당기말 현재 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익(손실)
콜마비엔에이치㈜(구, ㈜선바이오텍)	53,705,837	24,417,551	29,288,286	88,299,943	10,032,423
CNI개발㈜	23,506,833	17,537,187	5,969,646	1,573,712	(176,907)
콜마파마㈜(구, 비알엔사이언스㈜)(*)	38,194,251	22,036,428	16,157,823	13,364,653	(1,865,718)

(*)콜마파마㈜(구, 비알엔사이언스㈜)의 당기순이익은 간주취득일(3월 31일)로부터 보고기간종료일까지 발생된 금액입니다.

(2) 전기말 현재 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	총자산	총부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
콜마비엔에이치㈜(구, ㈜선바이오텍)	23,996,700	8,386,137	15,610,563	52,750,505	5,772,615
CNI개발㈜	24,636,124	18,478,016	6,158,108	421,736	(1,360,145)
콜마파마㈜(구, 비알엔사이언스㈜)(*)	34,566,090	18,307,191	16,258,899	-	-
Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	15,881,803	11,858,236	4,023,567	5,152,761	(884,936)

(*) 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업으로서 동사의 실제 결산일은 12월 31일이나 취득시점을 고려하여 3월 31일 현재의 재무정보를 이용하였습니다.

2. 유의적 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2-1. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 2011년 4월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호(금융상품) : 공시

동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 주석공시와 관련된 동 개정사항이 당기의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 매출액과 관계기업및조인트벤처투자손익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 영업손익을 산정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호(법인세)

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호(투자부동산)의 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호(유형자산)의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 법인세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2114호(확정급여자산한도, 최소적립요구 및 그 상호작용)연결실체는 동 해석서의 개정에 따라 최소적립기여금의 선지급에 따른 초과적립액 자산으로 인식합니다. 이러한 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호(종업원급여) : 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시) : 개정

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등의 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정입니다. 한편, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호(금융상품 : 공시) : 개정

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정입니다. 한편, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호(공동약정) : 제정

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호(타 기업에 대한 지분의 공시) : 제정

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호(공정가치측정) : 제정

기업회계기준서 제1113호(공정가치측정)은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치 측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1110호 (연결재무제표) : 제정

동 기준서는 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고, 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계년도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2. 연결재무제표의 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-3. 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배력이란 기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용, 미실현손익 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거합니다. 종속기업의 순자산 중 비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

한편, 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리합니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채 및 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉, 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제 1039호(금융상품 : 인식과 측정)에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 조인트벤처에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2-4. 종속기업

종속기업은 연결실체가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 회사(특수 목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 또한 지배 여부 평가시 고려됩니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결대상에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결대상에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있으며 취득건별로 판단하여 연결실체는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액 중 지배지분을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 후자보다 작다면, 그 차액은 연결포괄손익계산서에 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액 및 미실현손익은 제거됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부가액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배 또는 금융상품으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

2-5. 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배회사의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

2-6. 관계기업 및 조인트벤처

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결실체가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

이러한 관계기업 및 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 조인트벤처에의 투자금액은 취득시식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결실체의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 연결실체의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계기업 등의 지분변동이 발생한 경우에는 연결실체의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결실체의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결실체는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체와 관계기업 및 조인트벤처 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결실체의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및조인트벤처의 회계정책은 연결실체와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2-7. 수익인식

(1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

연결실체는 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 인식하고 있습니다.

(3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

(4) 수입수수료

연결실체는 수입수수료에 대해서 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식하고있습니다.

(5) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2-8. 외화환산

연결실체의 재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다. 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다.

매 보고기간종료일 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간종료일 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성외화항목은 거래일의환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

2-9. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금과 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 요구가 있을 때 상환 가능한 당좌차월은 현금관리의 중요한 부분을 형성하므로 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에 포함되어 있습니다.

2-10. 금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생 금융자산으로서 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 연결실체가 경미한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간종료일 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우는 유동자산으로, 그밖의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(3) 대여금및수취채권

대여금및수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타 수취채권으로서 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-11. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2-12. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

2-13. 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과목	내용연수
건물	20년 - 40년
건축물	15년 - 40년
기계장치	4년 - 10년
차량운반구	5년 - 6년
기타의유형자산	4년 - 6년

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

2-14. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-15. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2-16. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 회원권 및 기타의 무형자산으로 구성되며, 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로, 당해 무형자산은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
기타의 무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계년도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-17. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다.

매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2-18. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간종료일 후 12개월을 초과하여 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2-19. 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 한편, 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20. 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손 금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-21. 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 매출채권과같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-22. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간종료일 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다. 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

2-23. 금융부채

금융부채는 금융부채의 성격과 보유목적에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융부채는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에서 차감하고있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

2-24. 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세 혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2-25. 리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 연결포괄손익계산서상 비용으로 인식하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 실질상 위험과 보상을 모두 부담하고 있는 리스의 경우 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 자본화하고 있습니다.

2-26. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련손익은 거래의 성격에 따라 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간 동안 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식한 누적손익을 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2-27. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2-28. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

2-29. 충당부채와 우발부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재무의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2-30. 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다.

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동을 포함합니다. 한편, 모든차입비용은 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-31. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을)법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 손상시키고 있습니다. 손상된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
보유현금	2,785	2,639
요구불예금	4,059,485	18,198,924
소계	4,062,270	18,201,563
정부보조금	(84,592)	(187,323)
합계	3,977,678	18,014,240

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	금액		사용제한내용
	당기	전기	
현금및현금성자산	-	117,415	압류 및 가압류
단기금융상품	84,592	606,692	차입금담보 외
장기타당금융자산	10,500	8,000	당좌개설보증금
합계	95,092	732,107	

5. 매출채권및기타채권

5-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
매출채권	9,898,629	54,752,074
미수금	288,378	1,188,749
합계	10,187,007	55,940,823

5-2. 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는
 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 관련 대
 손충당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매출채권및기타채권 총장부금액	32,520,183	79,310,725
대손충당금 :		
매출채권	(21,602,264)	(22,971,328)
미수금	(730,912)	(398,574)
소계	(22,333,176)	(23,369,902)
매출채권및기타채권 순장부금액	10,187,007	55,940,823

5-3. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	23,369,902	2,043,243
대손상각비	908,419	6,336
대손충당금환입	(2,504)	(220,930)
제각	-	(85,296)
분할로 인한 감소	(1,942,641)	-
연결범위의 변동	-	21,626,549
기말금액	22,333,176	23,369,902

5-4. 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 평균약정 회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
6개월 이내	291,276	2,606,611
6개월 초과	24,672	3,986,663
합계	315,948	6,593,274

5-5. 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

6. 기타금융자산

6-1. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
당기손익인식금융자산	6,664,129	1,622,530
매도가능금융자산	200,000	-
만기보유금융자산	1,080	5,865
대여금및수취채권	1,153,627	1,518,978
합계	8,018,836	3,147,373

6-2. 당기말과 전기말 현재의 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부가액
한국콜마(주)	73,760	2,164,450	2,474,648	2,474,648
투자일임계약자산	-	3,023,300	2,654,726	2,654,726
동부한국지수연계사모 7호	-	1,500,000	1,534,755	1,534,755
합계		6,687,750	6,664,129	6,664,129

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	주식수(주)	취득원가	공정가치	장부가액
투자일임계약자산	-	2,000,000	1,622,530	1,622,530

한편, 당기말 현재 투자일임계약자산을 구성하고 있는 주식 등의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
종목	당기
삼성전자	647,448
CJ	300,980
한국전력	249,066
제일모직	194,916
SK	180,730
현대건설	172,602
기타	908,984
합계	2,654,726

6-3. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	회사명	금액	
		당기	전기
채무상품	(주)아이에스티	200,000	-

6-4. 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
지역개발공채	1,080	955
도시철도공채	-	4,910
합계	1,080	5,865

6-5. 당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기대여금	1,153,627	1,518,978

6-6. 당기말과 전기말 현재 단기대여금은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 단기대여금 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	6,801,924	7,167,275
대손충당금 :		
단기대여금	(5,648,297)	(5,648,297)
단기대여금 순장부금액	1,153,627	1,518,978

6-7. 당기와 전기 중 단기대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	5,648,297	36,000
연결범위의 변동	-	5,612,297
대손상각비	-	-
대손충당금환입	-	-
기말금액	5,648,297	5,648,297

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

7-1. 당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	690,873	-	2,575,107	-
선급비용	46,983	-	80,184	-
선급부가세	-	-	447,977	-
미수수익	213,020	-	223,853	-
기타(*)	-	1,256,845	-	113,289
합계	950,876	1,256,845	3,327,121	113,289

(*) 연결실체는 당기말 현재 기타비유동자산의 손상검토를 수행하고 기타비유동자산의 회수 가능액이 장부금액에 미달하여 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액 225,208천원은 기타비유동자산손상차손의 과목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7-2. 당기말과 전기말 현재 기타유동자산 중 선급금은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결 재무상태표에 표시되었는 바, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 선급금 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
선급금 총장부금액	2,967,227	4,876,661
대손충당금 :		
선급금	(2,276,354)	(2,301,554)
선급금 순장부금액	690,873	2,575,107

7-3. 당기와 전기 중 선급금의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	2,301,554	25,200
대손상각비	-	-
대손충당금환입	-	-
연결범위의 변동	-	2,276,354
분할로 인한 감소	25,200	-
합계	2,276,354	2,301,554

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	취득가액	평가손실충당금	장부금액	취득가액	평가손실충당금	장부금액
상품	4,776,340	154,120	4,622,220	2,037,542	71,170	1,966,372
제품	6,524,384	520,168	6,004,216	12,710,506	250,739	12,459,767
반제품 및 재공품	1,747,852	-	1,747,852	7,008,751	-	7,008,751
원재료	1,108,445	37,144	1,071,301	9,330,131	1,520	9,328,611
부재료	2,067,755	217,854	1,849,901	9,843,512	136,375	9,707,137
저장품	19,774	19,774	-	17,251	17,251	-
미착품	-	-	-	494,743	-	494,743
합계	16,244,550	949,060	15,295,490	41,442,436	477,055	40,965,381

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
보증금	1,316,911	1,936,823

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기				전기			
	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	8,847,986	-	1,743,800	7,104,186	19,756,725	-	1,743,800	18,012,925
건물	32,819,028	2,126,229	881,902	29,810,897	71,862,527	11,217,366	893,430	59,751,731
구축물	2,027,779	406,799	-	1,620,980	3,837,952	1,222,512	-	2,615,440
기계장치	14,556,147	6,181,929	-	8,374,218	35,523,146	20,958,548	-	14,564,598
차량운반구	372,189	250,276	2,071	119,842	1,582,474	1,170,686	1,611	410,177
기타의유형자산	4,563,938	2,326,279	46,301	2,191,358	15,063,220	7,449,865	776,068	6,837,287
건설중인자산	1,397,454	-	-	1,397,454	10,453,721	-	-	10,453,721
합계	64,584,521	11,291,512	2,674,074	50,618,935	158,079,765	42,018,977	3,414,909	112,645,879

10-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)	사업결합으로 인한 증가	분할로 인한 감 소	기말장부금액
토지	18,012,925	1,719,971	-	-	3,561,290	263,000	16,453,000	7,104,186
건물	59,751,731	255,344	-	1,311,190	7,631,718	1,814,294	38,331,000	29,810,897
구축물	2,615,440	1,853	-	123,992	142,000	259,036	1,273,357	1,620,980
기계장치	14,564,598	676,188	19,444	1,900,156	1,311,000	1,797,327	8,055,295	8,374,218
차량운반구	410,177	145,165	29,606	79,695	-	42,725	368,924	119,842
기타의유형자산	6,837,287	863,008	838	828,244	309,000	676,535	5,665,390	2,191,358
건설중인자산	10,453,721	9,289,366	-	-	(13,220,008)	-	5,125,625	1,397,454
합계	112,645,879	12,950,895	49,888	4,243,277	(265,000)	4,852,917	75,272,591	50,618,935

(단위 : 천원)								
구분	전기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)	연결범위의 변동	기타(*)	기말장부금액
토지	15,241,379	40,217	-	-	903,625	1,827,704	-	18,012,925
건물	35,466,088	757,753	-	1,580,197	6,613,975	18,153,071	341,041	59,751,731
구축물	1,746,514	7,684	-	162,862	178,386	845,718	-	2,615,440
기계장치	9,408,234	291,087	19,610	2,419,195	2,359,220	4,829,380	115,482	14,564,598
차량운반구	496,102	12,426	4,239	131,316	-	345,58	2,646	410,177
기타의유형자산	4,702,334	2,228,002	45,964	1,054,663	4,536	893,039	110,003	6,837,287
건설중인자산	6,560,189	13,890,342	-	-	(10,059,742)	56,280	6,652	10,453,721
합계	73,620,840	17,227,511	69,813	5,348,233	-	26,639,750	575,824	112,645,879

(*) 환율변동차이로 인한 변동분입니다.

10-3. 당기말 현재 연결실체의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금융기관명	담보제공자산	채권최고액
기업은행	토지, 건물 기계장치 등	13,630,800
한국외환은행	건물, 기계장치	15,600,000
대구은행	토지, 건물	17,600,000
합계		46,830,800

10-4. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험	재고자산, 건물 및 기계장치 등	LIG손해보험(주) 외	92,400,414	101,560,092

한편, 연결실체는 당기말 현재 LIG손해보험(주)의 1개처에 가스사고배상책임보험 (대인사고부보금액 : 1사고당 8천만원, 대물사고부보금액 : 3억원)에 가입하고 있으며, 그밖에 차량운반구에 대한 자동차종합보험과 종업원에 대한 산업재해보상보험에도 가입하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 부보금액 중 한국산업은행의 1개처가 차입금과 관련하여 14,901백만원의 질권을 설정하여 물상대위권을 확보하고 있습니다.

10-5. 연결실체는 지식경제부 등으로부터 기술개발사업비 지원목적 등으로 수령한 정부보조금은 유형자산과 무형자산의 차감항목에 사용하고 있으며 유형자산과 무형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	과목	정부보조금총액	정부보조금과 상계된 금액				분할로 인한 감소	당기말 정부보조금잔액
			기초상각누계액	당기상각액	당기감소분	당기말상각누계액		
유형자산	토지	1,743,800	-	-	-	-	-	1,743,800
	건물	922,250	23,056	17,292	-	40,348	-	881,902
	차량운반구	5,638	3,222	345	-	3,567	-	2,071
	기타의유형자산	1,196,837	410,954	98,755	-	509,709	640,827	46,301
	소계	3,868,525	437,232	116,392	-	553,624	640,827	2,674,074
무형자산	개발비	39,807	39,807	-	-	39,807	-	-
합계		3,908,332	477,039	116,392	-	593,431	640,827	2,674,074

11. 투자부동산

11-1. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득가액	상각누계액	장부가액	취득가액	상각누계액	장부가액
토지	24,029,530	-	24,029,530	24,029,530	-	24,029,530
건물	9,406,889	1,529,254	7,877,635	9,406,889	1,157,185	8,249,704
합계	33,436,419	1,529,254	31,907,165	33,436,419	1,157,185	32,279,234

11-2. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
토지	24,029,530	-	-	-	24,029,530
건물	8,249,704	-	-	372,069	7,877,635
합계	32,279,234	-	-	372,069	31,907,165

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
토지	4,639,024	19,390,506	-	-	24,029,530
건물	5,302,165	3,265,191	-	317,652	8,249,704
합계	9,941,189	22,655,697	-	317,652	32,279,234

11-3. 당기말과 전기말 현재 투자부동산 중 토지의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
토지	13,654,860	13,191,001

11-4. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
임대수익	2,245,334	1,573,125
운영/유지보수비	939,898	961,335

12. 무형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
산업재산권	386,580	280,833	105,747	958,994	613,518	345,476
기타의무형자산	6,723,146	738,818	5,984,328	10,327,086	1,993,514	8,333,572
합계	7,109,726	1,019,651	6,090,075	11,286,080	2,607,032	8,679,048

12-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
과목	당기							
	기초장부금액	증가액	상각액	처분	기타(대체)	사업결합으로 인한 증가	분할로 인한 감소	기말장부금액
산업재산권	345,476	22,957	108,992	-	-	4,261	157,955	105,747
기타의무형자산	8,333,572	1,039,683	426,820	1,322,000	215,000	-	1,855,107	5,984,328
합계	8,679,048	1,062,640	535,812	1,322,000	215,000	4,261	2,013,062	6,090,075

(단위 : 천원)						
과목	전기					
	기초장부금액	증가액	상각액	연결범위의 변동	기타(환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권	203,856	111,523	76,313	106,343	67	345,476
기타의무형자산	7,675,778	1,035,800	679,872	301,044	822	8,333,572
합계	7,879,634	1,147,323	756,185	407,387	889	8,679,048

13. 관계기업및조인트벤처투자

13-1. 당기말과 전기말 현재 관계기업및조인트벤처투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
과목	관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
					소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
관계기업	보스톤4호투자조합	대한민국	12月	투자업	-	-	30.00	251,601
	보스톤특허기술사업조합	대한민국	12月	투자업	50.00	3,139,369	50.00	3,203,157
	한국푸드팜㈜	대한민국	12月	제조업	-	-	45.47	1,749,335
	한국콜마㈜	대한민국	3月	제조업	20.16	113,370,528	-	-
	GBT Ltd.	홍콩	12月	제조업	-	-	20.00	383,325
소계						116,509,898		5,587,418
조인트벤처	한국파마사이언스(주)	대한민국	12月	도매업	50.00	1,500,000	-	-
	한국크라시에약품(주)	대한민국	12月	도매업	50.00	2,200,000	-	-
소계						3,700,000		
합계						120,209,897		5,587,418

13-2. 당기말과 전기말 현재 관계기업및조인트벤처투자의 요약재무정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
과목	관계기업명	당기				전기			
		자산	부채	매출	당기순손익	자산	부채	매출	당기순손익
관계기업	보스톤4호투자조합	-	-	-	-	838,669	-	297,709	(303,749)
	보스톤특허기술사업조합	6,348,099	69,362	13,732	(127,576)	6,500,922	94,609	64,415	(99,465)
	한국푸드팜(주)	-	-	-	-	8,840,658	6,486,585	10,473,353	(205,470)
	한국콜마㈜	223,790,131	124,330,269	174,038,123	5,177,269	-	-	-	-
	GBT Ltd.	-	-	-	-	2,663,718	747,093	-	723,565
조인트벤처	한국파마사이언스㈜	3,000,000	-	-	-	-	-	-	-
	한국크라시에약품㈜	4,400,000	-	-	-	-	-	-	-

13-3. 당기와 전기 중 관계기업및조인트벤처투자의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
과목	관계기업명	당기							
		기초	취득	처분	손상차손	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
관계기업	보스톤4호투자조합	251,601	-	(277,919)	-	4,382	21,936	-	-
	보스톤특허기술사업조합	3,203,157	-	-	-	(63,788)	-	-	3,139,369
	한국푸드팜(주)(*)	1,749,335	-	(2,154,515)	-	413,555	-	(8,375)	-
	한국콜마㈜	-	112,433,661	-	-	1,055,766	-	(118,899)	113,370,528
	GBT Ltd.	383,325	-	-	(383,325)	-	-	-	-
소계		5,587,418	112,433,661	(2,432,434)	(383,325)	1,409,915	21,936	(127,274)	116,509,898
조인트벤처	한국파마사이언스㈜	-	1,500,000	-	-	-	-	-	1,500,000
	한국크라시에약품㈜	-	2,200,000	-	-	-	-	-	2,200,000
소계		-	3,700,000	-	-	-	-	-	3,700,000
합계		5,587,418	116,133,661	(2,432,434)	(383,325)	1,409,915	21,936	(127,274)	120,209,897

(*) 당기 중 한국푸드팜(주)는 콜마비엔에이치(주)(구, (주)선바이오텍)에 흡수합병되었습니다.

(단위 : 천원)									
과목	관계기업명	전기							
		기초	취득	처분	손상차손	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
관계기업	㈜바리노	51,396	-	-	(51,396)	-	-	-	-
	보스톤4호투자조합	360,793	-	-	-	(90,720)	(18,472)	-	251,601
	보스톤특허기술사업조합	4,252,889	-	(1,000,000)	-	(49,732)	-	-	3,203,157
	한국푸드팜㈜	875,700	875,700	-	-	15,393	-	(17,458)	1,749,335
	GBT Ltd.	-	-	-	-	-	-	383,325	383,325
합계		5,540,778	875,700	(1,000,000)	(51,396)	(125,059)	(18,472)	365,867	5,587,418

14. 장기기타금융자산

14-1. 당기말과 전기말 현재 장기기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
장기금융상품(*)	679,785	679,174
매도가능금융자산	3,651,538	3,259,747
만기보유금융자산	8,140	8,150
합계	4,339,463	3,947,071

(*) 장기금융상품은 정기적금 등으로 구성되어 있습니다.

14-2. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
지분상품	2,664,119	2,359,828
채무상품	987,419	899,919
합계	3,651,538	3,259,747

14-3. 당기말과 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부가액
시장성 있는 주식					
대동공업(주)	200,000	(*2)	1,000,000	1,154,000	1,154,000
에이테크솔루션(주)	2,501	(*2)	52,824	18,232	18,232
소계			1,052,824	1,172,232	1,172,232
시장성 없는 주식					
(주)한국콜마경인	10,000	19.53	50,000	-	-
Vaxin Inc.	1,538,461	6.20	928,545	-	-
케이디파마(주)(*1)	19,999	19.99	204,230	204,230	204,230
크라제비전(주)	15,858	2.90	2,311,248	-	-
에치엔지화장품(주)(*1)	39,999	20.00	566,911	566,911	566,911
삼보개발(주)(*1)(*3)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
프라임비엠텍(주)(*1)	8,000	13.56	240,000	240,000	240,000
씨엔에이치이노이브(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
월텍(주)(*1)	10,000	12.50	500,000	80,746	80,746
(주)와이즈덤레버러토리	36,730	11.50	39,000	-	-
프롬네이쳐(주)	5,040	1.50	2,520	-	-
(주)비지텍	5,000	10.00	400,000	-	-
(주)디시홀딩스	10,000	2.14	900,000	-	-
퓨리메드(주)	36,739	1.90	404,129	-	-
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	1.00	74,972	-	-
소계			7,273,555	1,491,887	1,491,887
합계			8,326,379	2,664,119	2,664,119

(*)1) 케이디파마(주)외 4개사에 대한 지분상품은 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득 원가로 평가하였습니다.

(*)2) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율 표시를 생략하였습니다.

(*)3) 주주회원권으로 구성되어 있는 골프회원권입니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주) 또는 좌수(좌)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부가액
시장성 있는 주식					
(주)KB금융지주	7,156	(*2)	998,951	791,316	791,316
에이테크솔루션(주)	2,501	(*2)	52,824	28,011	28,011
소계			1,051,775	819,327	819,327
시장성 없는 주식					
(주)한국콜마명인	10,000	19.53	50,000	-	-
Vaxin Inc.	1,538,461	6.20	928,545	-	-
케이디파마(주)(*1)	19,999	19.99	204,230	204,230	204,230
크라제비전(주)	18,631	2.90	2,311,248	-	-
에치엔지화장품(주)(*1)	39,999	19.99	566,911	566,911	566,911
삼보개발(주)(*1)(*3)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
프라임비엠텍(주)(*1)	8,000	13.56	240,000	240,000	240,000
씨엔에이치이노이브(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
월텍(주)(*1)(*4)	10,000	12.50	218,899	80,746	80,746
(주)와이즈덤레버러토러(*4)	36,730	11.60	39,000	-	-
프롬네이처(주)(*4)	5,040	2.00	2,520	-	-
(주)비지텍(*4)	5,000	10.00	400,000	-	-
에이앤젯인터내셔널(주)(*4)	10,000	4.98	50,000	-	-
소계			5,663,353	1,491,887	1,491,887
출자금					
한국화장품협동조합	100	10.36	50,000	48,614	48,614
합계			6,765,128	2,359,828	2,359,828

(*1) 케이디파마(주)의 4개사에 대한 지분상품은 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득 원가로 평가하였습니다.

(*2) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율 표시를 생략하였습니다.

(*3) 주주회원권으로 구성되어 있는 골프회원권입니다.

(*4) 전기 중 연결범위 변동으로 인하여 증가한 주식입니다.

14-4. 당기와 전기 중 당사의 매도가능금융자산손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
(주)싸일런트뮤직밴드	74,972	-
Vaxin Inc.	-	928,544
크라제비전(주)	-	10,060
씨엔에이치이노이브(주)	200,000	252,000
합계	274,972	1,190,604

14-5. 당기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	이연법인세효과 반영 전 증감금액					이연법인세 효과	비지배지분	기말장부금액
	기초장부금액	평가로 인한 증감액	대체(처분)로 인한 증감액	분할로 인한 감소	소계			
대동공업(주)	-	154,000	-	-	154,000	(33,880)	-	120,120
(주)KB금융지주	(207,637)	-	207,637	-	-	-	-	-
한국화장품협동조합	232	-	-	(232)	-	-	-	-
에이테크솔루션(주)	(24,813)	(9,779)	-	-	(34,592)	-	(7,629)	(26,963)
합계	(232,218)	144,221	207,637	(232)	119,408	(33,880)	(7,629)	93,157

14-6. 당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종목	당기		
	회사명	취득원가	장부금액
회사채	현대시멘트(주)	499,919	499,919
신주인수권부사채	(주)엔케이	487,500	487,500
합계		987,419	987,419

(단위 : 천원)			
종목	전기		
	회사명	취득원가	장부금액
회사채	현대시멘트(주)	499,919	499,919
전환사채	(주)아이에스티	200,000	200,000
	씨엔에이치이노이브(주)	200,000	200,000
합계		899,919	899,919

14-7. 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국민주택채권	960	810
지역개발공채	6,790	6,950
도시철도공채	390	390
합계	8,140	8,150

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,216,958	-	45,160,909	-
미지급금	4,444,145	1,364,760	7,675,976	157,466
합계	17,661,103	1,364,760	52,836,885	157,466

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	금액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	20,300,000	61,425,300
	유동성장기부채	200,000	5,141,668
	유동성신주인수권부사채	-	4,299,613
	유동성회생채권	42,881	452,438
	소계	20,542,881	71,319,019
비유동부채	장기차입금	30,840,000	15,883,167
합계		51,382,881	87,202,186

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다

17. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
중소기업은행	중소기업자금대출	-	4.45~4.85	-	3,550,000
	부동산담보대출	3.85	-	7,000,000	-
한국산업은행	산업운영대출	-	5.07~5.43	-	9,000,000
	일반자금대출	-	6.33	-	5,475,300
신한은행	일반자금대출	-	4.90	-	4,800,000
	시설자금대출	3.97~4.19	4.88	6,800,000	17,000,000
한국씨티은행	일반자금대출	-	4.50~4.83	-	9,300,000
한국외환은행	무역어음대출	3.98	4.68~4.96	4,000,000	7,800,000
국민은행	일반자금대출	4.23	4.70	2,500,000	4,500,000
합계				20,300,000	61,425,300

18. 장기차입금

18-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
중소기업은행	중소기업자금대출	-	4.89	-	2,000,000
	지방구조개선시설자금대출	-	5.04	-	97,230
	과학기술진흥기금대출	3.39	3.38	700,000	2,450,000
한국산업은행	일반자금대출	-	6.41	-	1,825,100
	외화시설대출	-	6.11	-	256,005 (US\$225,000.00)
우리은행	국민주거분양자금대출		3.00	-	306,500
대구은행	기타운전자금대출	4.25	4.94~5.14	2,340,000	9,090,000
	시설자금대출	4.43	-	16,000,000	-
하나은행	중소기업자금대출	-	4.73	-	5,000,000
한국외환은행	일반자금대출	기준금리+1.14	-	12,000,000	-
소계				31,040,000	21,024,835 (US\$225,000.00)
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(200,000)	(5,141,668) (US\$225,000.00)
장기차입금				30,840,000	15,883,167

18-2. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환 예정연도	금액
2013년 4월 ~ 2014년 3월	200,000
2014년 4월 ~ 2015년 3월	30,540,000
2015년 4월 ~ 2016년 3월	200,000
2016년 4월 ~ 2017년 3월	100,000
합계	31,040,000

19. 신주인수권부사채

19-1. 당기말과 전기말 현재 당사의 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	발행일	만기일(*)	연이자율 (%)	금액	
				당기	전기
제4회 무보증사모신주인수권부사채	2010.1.21	2013.1.21	5.00	-	4,000,000
사채상환할증금				-	472,737
사채할인발행차금				-	(15,642)
신주인수권조정				-	(157,482)
신주인수권부사채 장부금액				-	4,299,613

(*) 발행일로부터 1년이 경과한 날 및 그 후 매 1년마다 사채권자의 요구가 있는 경우 원화로 일시 조기상환하는 조건입니다.

19-2. 전기말 현재 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제4회 무보증사모신주인수권부사채
종류	분리형
이자지급시기	매 3개월마다 후급
신주인수권 행사기간	발행 1년 후부터 만기일 1개월 전까지
행사시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
행가가액	3,753원
사채상환할증률	사채액면금액의 111.8184%
행사대금의 납입	대용납입 및 현금납입

한편, 전기말 현재 신주인수권부사채에 부여된 신주인수권 중 미행사된 잔여주식수는 없습니다.

20. 회생담보권과 회생채권

20-1. 당기말 현재 종속기업 중 콜마파마주식회사(구, 비알엔사이언스주)는 2011년 10월 17일자로 "채무자의 회생 및 파산에 관한 법률"에 따라 서울중앙지방법원에 회생절차 개시를 신청하여, 동 법원으로부터 2011년 10월 31일에 회생절차 개시결정을 받고, 2012년 2월 2일자로 회생계획에 대한 인가결정을 받았습니다. 동 회생계획은 채무에 대한 출자전환, 변제조건 및 적용이자율의 변경 등의 채무조정내용을 포함하고 있으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	과목	금액			
		시인된채무(*)	출자전환	면제	변제대상채무
회생담보권	대여채무	26,257,943	-	11,049,571	15,208,372
회생채권	금융기관대여채무	8,649,819	7,647,100	174,590	828,129
	일반대여채무	6,970,728	6,546,130	7,515	417,083
	신주인수권부사채	4,073,112	3,829,140	-	243,972
	전환사채	236,758	222,577	-	14,181
	구상채무	1,764,113	1,658,446	-	105,667
	상거래채무	7,690,886	7,129,343	-	561,543
	임원채무	561,916	528,258	-	33,658
	특수관계인채무	1,337,209	1,257,113	26,608	53,488
	조세채무	2,844,040	-	-	2,844,040
	소계	34,128,581	28,818,107	208,713	5,101,761
공익채권	종업원급여등	1,288,814	-	-	1,288,814
합계		61,675,338	28,818,107	11,258,284	21,598,947

(*) 서울중앙지방법원으로부터 2012년 2월 2일자로 인가받은 회생계획안상 시인된 채무 (59,523,022천원)에서 회생채권 중 서울보증보험(주)에 대한 채무 1,699,589천원은 발생가능성이 희박하여 제외하였으며, 추후 신고된 (주)케이엠글로벌등에 대한 채무 3,851,905천원은 포함하였습니다.

20-2. 회생담보권과 회생채권의 변제조건을 요약하면 다음과 같습니다.

구분		변제조건
회생담보권	대여채무	케이디에프제사차유동화전문유한회사 : 원금과 개시전이자 60.32%는 현금변제하며, 나머지 원금 및 개시전이자의 잔액과 개시후이자는 전액 면제한다.
		(주)제일저축은행 : 원금과 개시전이자 면제없이 현금변제한다.
		기술신용보증기금 : 원금과 개시전이자의 일부를 현금변제하고, 나머지 원금 및 개시후이자는 전액 면제한다.
		(주)국민은행 : 원금과 개시전이자의 일부를 현금변제하고, 나머지 원금 및 개시후이자는 전액 면제한다.
		김유환 : 원금과 개시전이자 면제 없이 담보물건을 매각하여 변제한다.
회생채권	금융기관대여채무, 일반대여채무, 신주인수권부사채, 전환사채, 구상채무, 상거래채무, 임원채무, 특수관계인채무	원금과 개시전이자의 94.01%는 출자전환하고, 나머지 원금은 현금변제하였으며, 나머지 개시전이자 면제한다.
	조세채무	전액 현금변제한다.

20-3. 인가일 이후 변제할 회생채권 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	과목	변제대상채무	인가일후 상환액	당기말미상환액
회생담보권	대여채무	15,208,372	15,208,372	-
회생채권	금융기관대여채무	828,129	828,129	-
	일반대여채무	417,083	417,083	-
	신주인수권부사채	243,972	236,613	7,359
	전환사채	14,181	14,181	-
	구상채무	105,667	105,667	-
	상거래채무	561,543	561,543	-
	임원채무	33,658	33,658	-
	특수관계인채무	53,488	53,488	-
	조세채무	2,844,040	2,836,699	7,341
	소계	5,101,761	5,087,061	14,700
공익채권	종업원급여등	1,288,814	1,260,633	28,181
합계		21,598,947	21,556,066	42,881

20-4. 당기말 현재 회생담보권과 회생채권의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
상환연도	금액		
	회생채권	공익채권	합계
2013년 4월 ~ 2014년 3월	14,700	28,181	42,881

21. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	442,708	-	1,960,509	-
예수금	186,701	-	358,747	-
예수보증금	-	200,000	200,000	-
미지급비용	1,377,601	-	3,416,610	-
미지급부가세	638,822	-	947,109	-
임대보증금	-	1,110,000	-	350,400
합계	2,645,832	1,310,000	6,882,975	350,400

22. 확정급여부채

22-1. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
확정급여부채의 변동 :		
기초금액	3,418,517	2,169,815
당기손익으로 인식하는 총비용	1,465,848	1,664,198
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	1,056,401	1,109,416
사외적립자산 납입액	(468,364)	(1,677,330)
지급액	(1,215,251)	(558,765)
관계사 전입액	2,181	-
연결범위의 변동	-	711,183
사업결합으로 인한 증가액	247,997	-
분할로 인한 감소액	(3,129,689)	-
기말금액	1,377,642	3,418,517
재무상태표상 구성항목 :		
확정급여채무의 현재가치	3,726,906	9,494,261
사외적립자산의 공정가치	(2,349,264)	(6,075,744)
합계	1,377,642	3,418,517

22-2. 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	1,406,838	1,548,086
이자원가	213,057	300,382
사외적립자산의 기대수익	(154,047)	(184,270)
합계	1,465,848	1,664,198

22-3. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	9,494,261	6,777,734
당기근무원가	1,406,838	1,548,086
이자원가	213,057	300,382
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	1,036,844	1,123,974
관계사 전입액	374,515	-
지급액	(1,652,645)	(1,140,887)
연결범위의 변동	-	890,972
사업결합으로 인한 증가액	437,622	-
분할로 인한 감소액	(7,583,586)	-
기말금액	3,726,906	9,494,261

22-4. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	6,075,744	4,607,919
사외적립자산의 기대수익	154,047	184,270
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	(19,558)	14,558
납입액	468,364	1,677,330
관계사 전입액	372,334	-
지급액	(437,394)	(588,122)
연결범위의 변동	-	179,789
사업결합으로 인한 증가액	189,624	-
분할로 인한 감소액	(4,453,897)	-
기말금액	2,349,264	6,075,744

22-5. 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
사외적립자산의 실제손익	134,489	198,828

22-6. 당기와 전기 중 보험수리적손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초	(1,268,173)	(415,399)
발생액	(1,056,402)	(1,109,416)
법인세비용효과	252,294	256,642
기말	(2,072,281)	(1,268,173)

22-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형	2,349,264	6,075,744

22-8. 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요추정은 다음과 같습니다 .

구분	당기	전기
기대임금상승률	4.00% - 5.00%	4.50% - 5.40%
할인율	2.94% - 3.38%	4.17% - 4.18%
사외적립자산의 기대수익률	3.38% - 4.60%	3.90% - 4.60%

23. 총당부채

23-1. 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
반품총당부채	679,170	679,170

23-2. 당기와 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기			
	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
반품총당부채	679,170	-	-	679,170

(단위 : 천원)					
과목	전기				
	기초장부금액	증가액	감소액	연결범위의 변동	기말장부금액
반품총당부채	-	-	-	679,170	679,170

24. 자본금

24-1. 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이며, 발행한 주식의 총수는 보통주식 16,391,930주이고 1주의 금액은 500원으로 자본금은 보통주자본금 8,195,965천원입니다.

24-2. 당사의 당기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다. 한편, 전기 중 자본금의 변동내용은 없습니다.

(단위 : 천원)			
일자	구분	당기	
		주식수(주)	자본금
전기이월	기초잔액	28,864,848	14,432,424
2012.10.1	인적분할	(19,483,772)	(9,741,886)
2012.12.26	현물출자	7,010,854	3,505,427
2013.3.31	기말잔액	16,391,930	8,195,965

25. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
1.주식발행초과금	146,642,936	43,270,004
2.기타자본잉여금	2,596,749	1,010,730
-자기주식처분이익	806,987	806,987
-기타	1,789,762	203,743
합계	149,239,685	44,280,734

26. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
자기주식(*)	684,590	2,106,429
감자차손	76,611,152	-
기타자본조정	778,644	-
합계	78,074,386	2,106,429

(*) 당기말 현재 당사는 가격안정을 목적으로 자기주식 97,500주를 취득하여 보유하고 있으며, 동 자기주식의 처리방향은 결정되지 않았습니다.

27. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
이익준비금(*)	2,571,372	2,271,441
임의적립금	62,186,667	48,386,666
미처분이익잉여금	25,969,964	24,175,795
합계	90,728,003	74,833,902

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

28. 배당금

당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

28-1. 당사의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	보통주	
	당기	전기
액면금액	500	500
1주당 배당금	65	105
배당률	13%	21%
발행주식수(주)	16,391,930	28,864,848
배당 제외 주식수	97,500	300,000
배당을 받을 주식수	16,294,430	28,564,848
배당금총액	1,059,137,950	2,999,309,040

28-2. 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	보통주	
	당기	전기
배당액	1,059,138	2,999,309
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	19,763,904	18,708,505
배당성향	5.36%	16.03%

28-3. 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	보통주	
	당기	전기
주당배당액	65	105
결산일종가	16,650	8,960
배당수익율	0.39%	1.17%

29. 영업부문

29-1. 관리목적상 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문으로 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

부문	주요 사업
지주회사투자	지주회사의 관계기업투자 및 기타투자부문
제조	화장품 및 제약품의 제조부문
임대	부동산 임대부문 등

29-2. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 매출액 및 법인세비용차감전 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보고부문	영업부문	매출(*1)		법인세비용차감전순손익(*2)	
		당기	전기	당기	전기
한국콜마홀딩스(주)	지주회사투자	5,017,751	1,177,135	2,405,113	(2,306,605)
콜마비엔에이치(주)	제조	88,299,943	52,750,505	12,207,568	6,772,003
콜마파마(주)	제조	13,364,653	-	(1,865,718)	-
씨앤아이개발(주)	임대	1,573,712	421,736	(178,684)	(1,360,145)
소 계		108,256,059	54,349,376	12,568,279	3,105,253
연결조정 효과(*3)		(957,006)	(3,463,882)	1,779,062	5,182,259
합 계		107,299,053	50,885,494	14,347,341	8,287,512

(*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액 기준이고 관계기업및조인트벤처투자손익을 포함하고 있습니다.

(*2) 보고부문별 법인세비용차감전순손익은 각 부문이 벌어들인 순손익입니다.

(*3) 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순이익에 대한 내부손익 제거금액 및 관계기업에 대한 지분법평가금액입니다.

29-3. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문자산 및 부문부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보고부문	영업부문	당기		전기	
		자산	부채	자산	부채
한국콜마홀딩스(주)	지주회사투자	189,670,950	21,589,375	295,606,988	156,259,944
콜마비엔에이치(주)	제조	53,705,837	24,417,551	15,646,541	5,495,055
콜마파마(주)	제조	38,194,251	22,036,428	34,566,090	18,257,619
씨앤아이개발(주)	임대	23,506,833	17,537,187	24,636,124	18,478,016
소 계		305,077,871	85,580,541	370,455,743	198,490,634
연결조정 효과등(*)		(38,195,848)	(2,908,694)	(74,848,755)	(42,230,690)
합 계		266,882,023	82,671,847	295,606,988	156,259,944

(*) 연결조정 효과는 보고부문별 자산과 부채에 대한 내부손익 제거 금액, 관계기업에 대한 지분법평가금액 및 분할로 인한 감소금액입니다.

29-4. 당기와 전기의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국내매출	100,429,013	48,094,454
수출매출	6,196,611	2,967,495
합계	106,625,624	51,061,949

29-5. 연결실체 매출의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기 중 각각 1곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매출액	82,081,520	51,005,849

30. 영업이익

30-1. 당기와 전기의 계속영업의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
제품매출	34,086,578	45,139,032
상품매출	67,020,249	4,451,351
반제품매출	489,946	333,799
임대수익	1,506,528	962,399
기타매출	511,765	175,368
관리용역수익	2,223,521	-
상표권사용료	787,037	-
합계	106,625,624	51,061,949

30-2. 당기와 전기의 계속영업의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
I. 제품매출원가	63,656,834	37,881,835
1. 기초제품재고액	2,432,967	636,717
2. 당기제품제조원가	67,400,552	39,693,309
소계	69,833,519	40,330,026
3. 타계정대체	(347,699)	103,495
4. 기말제품재고액	6,524,384	2,344,696
II. 상품매출원가	18,343,524	3,238,019
1. 기초상품재고액	1,598,415	512,831
2. 당기상품매입액	21,525,745	4,366,898
소계	23,124,160	4,879,729
3. 타계정대체	4,296	43,300
4. 기말상품재고액	4,776,340	1,598,410
III. 반제품매출원가	104,905	333,507
IV. 임대원가	939,898	961,335
V. 기타매출원가	522,162	106,696
VI. 관리용역원가	2,034,424	-
VII. 매출원가	85,601,747	42,521,392

30-3. 당기와 전기의 계속영업의 비용의 성격별분류내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(4,718,340)	(951,021)
원재료와 저장품의 사용액	20,827,457	7,941,327
외주가공비	42,080,059	25,102,789
종업원급여	7,480,451	2,336,148
감가상각비 및 무형자산상각비	2,533,624	1,390,224
기타의 경비	25,408,984	10,685,030
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	93,612,235	46,504,497

30-4. 당기와 전기의 계속영업의 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	

	당기	전기
급여 등	6,829,288	2,068,781
퇴직급여	651,163	267,367
합계	7,480,451	2,336,148

30-5. 당기와 전기의 계속영업의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
감가상각비	2,311,507	1,306,939
무형자산상각비	222,117	83,285
합계	2,533,624	1,390,224

30-6. 당기와 전기의 계속영업의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
급여 등	2,576,211	1,836,716
퇴직급여	333,586	221,479
복리후생비	454,880	319,885
교육훈련비	88,215	105,825
여비교통비	178,639	92,676
통신비	40,696	18,105
전력비	9,337	2,220
수도광열비	26,038	8,601
세금과공과	90,727	38,512
지급임차료	60,358	238,124
감가상각비	297,862	174,404
수선유지비	27,305	5,565
보험료	23,882	32,349
접대비	90,261	26,739
광고선전비	220,187	143,247
운반보관료	256,195	165,965
견본비	778	-
경상개발비	143,186	88,669
회의비	14,828	8,115
지급수수료	2,163,904	236,371
도서인쇄비	10,262	3,065
소모품비	126,465	88,973
수출부대비	9,386	-
차량유지비	88,166	37,856
무형자산상각비	222,117	83,285
대손상각비	456,433	6,336
잡비	584	23
합계	8,010,488	3,983,105

30-7. 당기와 전기의 계속영업의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
유형자산처분이익	48,348	-
대손충당금환입	2,505	-
채무면제이익	174,260	-
잡이익	139,748	3,157
합계	364,861	3,157

30-8. 당기와 전기의 계속영업의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
유형자산처분손실	2,633	-
무형자산처분손실	22,000	-
기부금	43,020	30,869
기타비유동자산손상차손	225,208	-
재고자산폐기손실	220,137	-
우발채무손실	1,609,769	-
잡손실	212,372	4,285
합계	2,335,139	35,154

31. 관계기업및조인트벤처투자손익

당기와 전기 중 계속영업의 관계기업및조인트벤처투자손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
지분법이익	1,473,704	15,393
지분법손실	(63,788)	(140,452)
관계기업투자처분이익	252,256	-
관계기업투자처분손실	(605,418)	-
관계기업투자손상차손	(383,325)	(51,396)
합계	673,429	(176,455)

32. 금융수익(비용)

당기와 전기의 계속영업의 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	940,207	529,944
외환차익	11,499	-
외화환산이익	4,860	-
배당금수익	61,941	30,363
단기금융상품평가이익	358	-
단기금융상품처분이익	-	234,976
당기손익인식금융자산평가이익	448,562	-
당기손익인식금융자산처분이익	69,767	255,511
매도가능금융자산처분이익	4,096,285	155,640
부의영업권환입	-	6,185,711
소계	5,633,479	7,392,145
금융비용:		
이자비용	2,100,032	898,158
외환차손	7,844	-
외화환산손실	11,578	-
단기금융상품처분손실	10,854	-
당기손익인식금융자산평가손실	94,901	667,555
매도가능금융자산손상차손	274,972	1,190,604
매도가능금융자산처분손실	502,497	697,316
소계	3,002,678	3,453,633
순금융수익(비용)	2,631,801	3,938,512

33. 법인세비용

법인세비용의 주요 구성내용, 회계상이익과 과세상소득의 주요 세무조정의 항목별내용등은 다음과 같습니다.

33-1. 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
(1) 기업전체		
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	5,522,578	2,739,455
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(717,471)	428,743
세액공제로 인한 이연법인세변동액	(23,303)	-
자본에 직접 가감된 이연법인세	811,747	76,443
자본에 직접 가감된 법인세부담액	256,388	256,642
법인세비용	5,849,939	3,501,283
(2) 법인세비용의 귀속		
계속사업 법인세비용	3,241,527	1,374,479
중단사업 법인세비용	2,608,412	2,126,804
법인세비용 합계	5,849,939	3,501,283

33-2. 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	(361,405)	(79,509)	347,469	76,443
재평가차액	4,051,172	891,256	-	-
합계	3,689,767	811,747	347,469	76,443

33-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액은 보험수리적손익에 대한 법인세효과로서 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내역	당기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
보험수리적손익	(1,059,662)	(256,388)	(803,274)

(단위 : 천원)			
내역	전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
보험수리적손익	(1,109,416)	(256,642)	852,774

33-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과같습니
다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		28,712,564		23,781,936
법인세비용차감전계속영업순이익		14,347,341		8,287,512
법인세비용차감전중단영업순이익		14,365,223		15,494,424
적용세율에 따른 법인세		6,294,764		5,210,026
조정사항 :		(444,825)		(1,708,743)
비과세수익	(223,247)		(34,047)	
비공제비용	275,318		137,633	
세액공제	(569,198)		(1,841,588)	
법인세추납액과 환급액	688		(48,830)	
기타(세율차이등)	71,614		78,089	
법인세비용		5,849,939		3,501,283
계속영업법인세비용		3,241,527		1,374,479
중단영업법인세비용		2,608,412		2,126,804
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		20.37%		14.72%
계속영업 평균유효세율		22.59%		16.58%
중단영업 평균유효세율		18.16%		13.73%

(단위 : 천원)

과목	당기							
	누적일시적차이				기초잔액	분할로 인한 감소등	이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	분할로 인한 감소등	증(감)	기말			증(감)	기말
재평가차액	(4,085,706)	(4,051,172)	-	(34,534)	(898,855)	(891,258)	-	(7,598)
대손충당금	1,170,449	1,714,231	1,150,045	606,263	257,499	377,131	253,010	133,378
감가상각비	(4,308,119)	(4,611,840)	(626,899)	(323,178)	(947,786)	(1,014,605)	(137,918)	(71,099)
확정급여채무	6,511,874	6,500,868	2,869,084	2,880,090	1,432,612	1,430,191	631,199	633,620
사외적립자산	(5,885,231)	(4,637,151)	(965,627)	(2,213,707)	(1,294,751)	(1,020,173)	(212,438)	(487,015)
관계기업및종속기업투자	(8,652,005)	(351,913)	(11,538,397)	(19,838,489)	(1,903,441)	(77,421)	(577,672)	(2,403,693)
매도가능금융자산평가손익	207,405	(232)	(361,637)	(154,000)	45,629	(51)	(79,560)	(33,880)
매도가능금융자산손상차손	2,061,745	-	274,971	2,336,716	453,584	-	60,494	514,078
정부보조금	809,830	1,103,063	293,233	-	178,163	242,674	64,511	-
재고자산평가손실	82,662	260,220	642,621	465,063	18,186	57,248	141,377	102,314
기타	1,215,714	1,104,123	(299,547)	(187,956)	267,456	242,907	(65,900)	(41,350)
합계	(10,871,382)	(2,969,803)	(8,562,153)	(16,463,732)	(2,391,704)	(653,357)	77,103	(1,661,245)
세액공제이월액					-	-	23,302	23,302
합계					(2,391,704)	(653,357)	100,405	(1,637,943)

(단위 : 천원)

과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(4,085,706)	-	(4,085,706)	(898,855)	-	(898,855)
대손충당금	1,651,589	(481,140)	1,170,449	399,685	(142,186)	257,499
감가상각비	(3,099,055)	(1,209,064)	(4,308,119)	(681,792)	(265,994)	(947,786)
확정급여채무	4,362,672	2,149,202	6,511,874	964,893	467,719	1,432,612
사외적립자산	(4,597,261)	(1,287,970)	(5,885,231)	(1,015,771)	(278,980)	(1,294,751)
관계기업및종속기업투자	(2,542,673)	(6,109,332)	(8,652,005)	(1,146,950)	(756,491)	(1,903,441)
매도가능금융자산평가손익	(140,064)	347,469	207,405	(30,814)	76,443	45,629
매도가능금융자산손상차손	1,133,200	928,545	2,061,745	249,304	204,280	453,584
정부보조금	964,755	(154,925)	809,830	212,246	(34,083)	178,163
재고자산평가손실	133,514	(50,852)	82,662	32,310	(14,124)	18,186
기타	(139,935)	2,089,120	1,215,714	(47,217)	314,673	267,456
합계	(6,358,964)	(3,778,947)	(10,871,382)	(1,962,961)	(428,743)	(2,391,704)

33-5. 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)	
구 분	당기
차감할 일시적차이	
관계기업및종속기업 투자지분	2,499,894
종속기업 결손금	58,430,705
기타 차감할 일시적차이	72,876,866
소 계	133,807,465
가산할 일시적차이	
기타 가산할 일시적차이	(81,885)
합 계	133,725,580

34. 주당손익

기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기 주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어산정하였으며 지배기업 지분 중 보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

한편, 당기와 전기에 당사는 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당순이익과 희석주당순이익은 일치합니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
계속영업당기순이익	8,007,092,601	5,340,885,437
중단영업당기순이익	11,756,811,153	13,367,619,868
합 계	19,763,903,754	18,708,505,305
가중평균 유통보통주식수	20,794,575	28,685,325
계속영업 보통주 주당이익	385	186
중단영업 보통주 주당이익	565	466
연결당기순이익 보통주 주당이익	950	652

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산

구분	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수(주)
당기	7,590,020,000	365	20,794,575
전기	10,498,828,778	366	28,685,325

35. 범주별 금융자산과 금융부채

35-1. 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과목	금액				
	당기손익인식금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유금융자산	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,977,678	-	-	3,977,678
단기금융상품	-	12,448,296	-	-	12,448,296
매출채권및기타채권	-	10,187,007	-	-	10,187,007
기타금융자산	6,664,129	1,153,627	1,080	200,000	8,018,836
기타유동자산	-	213,020	-	-	213,020
장기매출채권및기타채권	-	1,316,911	-	-	1,316,911
장기기타금융자산	-	679,785	8,140	3,651,538	4,339,463
합계	6,664,129	29,976,324	9,220	3,851,538	40,501,211

(단위 : 천원)					
과목	전기				
	당기손익인식금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유금융자산	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	-	18,014,240	-	-	18,014,240
단기금융상품	-	8,993,047	-	-	8,993,047
매출채권및기타채권	-	55,940,823	-	-	55,940,823
기타금융자산	1,622,530	1,518,978	5,865	-	3,147,373
기타유동자산	-	223,853	-	-	223,853
장기매출채권및기타채권	-	1,936,823	-	-	1,936,823
장기기타금융자산	-	679,174	8,150	3,259,747	3,947,071
합계	1,622,530	87,306,938	14,015	3,259,747	92,203,230

35-2. 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	당기		
	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	17,661,103	17,661,103
차입금	-	51,382,881	51,382,881
기타유동부채	-	73,607	73,607
기타비유동부채	-	1,110,000	1,110,000
합계	-	70,227,591	70,227,591

(단위 : 천원)			
과목	전기		
	과목	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	-	52,836,885	52,836,885
차입금	-	87,202,186	87,202,186
기타유동부채	-	164,383	164,383
기타비유동부채	-	350,400	350,400
합계	-	140,553,854	140,553,854

35-3. 당기와 전기 중 계속영업의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
매도가능금융자산 및 만기보유금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	272,117	355,370
배당금수익	61,941	30,363
매도가능금융자산처분이익	4,096,285	155,640
매도가능금융자산처분손실	(502,497)	(697,316)
매도가능금융자산손상차손	(274,972)	(1,190,604)
소계	3,652,874	(1,346,547)
대여금및수취채권		
이자수익	940,207	529,944
당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채		
단기금융상품평가이익	358	-
단기금융상품처분이익	-	234,976
단기금융상품처분손실	(10,854)	-
당기손익인식금융자산처분이익	69,767	255,511
당기손익인식금융자산평가이익	448,562	-
당기손익인식금융자산평가손실	(94,901)	(667,555)
소계	412,932	(177,068)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,100,032)	(898,158)

36. 공정가치

36-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	6,664,129	6,664,129	1,622,530	1,622,530
- 장기기타금융자산	3,651,538	3,651,538	3,259,747	3,259,747
소계	10,315,667	10,315,667	4,882,277	4,882,277
상각후원가로 측정하는 금융자산				
- 현금및현금성자산	3,977,678	3,977,678	18,014,240	18,014,240
- 단기금융상품	12,448,296	12,448,296	8,993,047	8,993,047
- 매출채권및기타채권	10,187,007	10,187,007	55,940,823	55,940,823
- 기타금융자산	1,354,707	1,354,707	1,524,843	1,524,843
- 기타유동자산	213,020	213,020	223,853	223,853
- 장기매출채권및기타채권	1,316,911	1,316,911	1,936,823	1,936,823
- 장기기타금융자산	687,925	687,925	687,324	687,324
소계	30,185,544	30,185,544	87,320,953	87,320,953
금융자산 합계	40,501,211	40,501,211	92,203,230	92,203,230
[금융부채]				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	17,661,103	17,661,103	52,836,885	52,836,885
- 차입금	51,382,881	51,382,881	87,202,186	87,202,186
- 기타유동부채	73,607	73,607	164,383	164,383
- 기타비유동부채	1,110,000	1,110,000	350,400	350,400
소계	70,227,591	70,227,591	140,553,854	140,553,854
금융부채 합계	70,227,591	70,227,591	140,553,854	140,553,854

36-2. 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

36-3. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
기타금융자산	6,664,129	-	-	6,664,129
장기기타금융자산	1,172,232	987,419	1,491,887	3,651,538
합계	7,836,361	987,419	1,491,887	10,315,667

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
기타금융자산	1,622,530	-	-	1,622,530
장기기타금융자산	819,327	899,919	1,540,501	3,259,747
합계	2,441,857	899,919	1,540,501	4,882,277

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공정시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보장기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

37. 특수관계자와의 거래

37-1. 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내용과 당기말과 전기말 현재의 채권·채무 잔액의 내용은 연결대상 종속회사를 제외하였습니다.

37-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자	금액			
		당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업투자	한국콜마(주)(*2)	7,585,519	56,689,041	-	-
	한국푸드팜(주)(*1)	-	5,101,731	30,960	2,377,159
기타의 특수관계자	케이디파마(주)(*2)	6,104,558	2,866,900	10,263,773	5,719,613
	(주)한국콜마경인(*2)	75,179	2,243,033	149,298	4,426,781
	(주)세은에이치앤비(*2)	93,215	180,095	39,374	353,709
	에치엔지화장품(주)(*2)	2,643,810	9,036,323	2,718,101	5,438,970
	(주)내츄럴스토리(*2)	1,112,765	25,620,866	3,253,056	44,507,902
	한국원자력연구원	112,975	-	98,659	-
	(주)포마인드	2,498	280,870	840	87,149
합계		17,730,519	102,018,859	16,554,061	62,911,283

(*1) 한국푸드팜(주)와의 거래는 합병기준일 이전의 거래내역입니다.

(*2) 해당 거래내용은 중단영업에 포함되어 있습니다.

37-3. 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자	금액			
		당기		전기	
		채권액	채무액	채권액	채무액
관계기업투자	한국콜마(주)	907,273	15,201,884	-	-
	한국푸드팜(주)	-	-	-	421,238
기타의 특수관계자	케이디파마(주)	99,995	-	1,716,273	-
	(주)한국콜마경인	-	-	480,084	13,241
	(주)세은에이치앤비	-	-	472,792	-
	에치엔지화학(주)	886,386	248,568	627,070	609,842
	(주)내츄럴스토리	1,500,000	100,000	318,742	3,546,919
	한국원자력연구원	-	-	4,180	-
	(주)포마인드	-	-	-	2,400
합계		3,393,654	15,550,452	3,619,141	4,593,640

37-4. 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액	비고
단기대여금 (기타금융자산)	637,417	103,000	740,417	-	(주)세은에이치앤비

한편, 상기 단기대여금과 관련하여 당기 중 발생한 이자수익은 36,934천원이며, 동이자수익은 특수관계자에 대한 거래내용에 포함되어 있습니다.

37-4. 당기와 전기 중 연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함된 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	1,088,483	1,264,492
퇴직급여	874,343	141,734
합계	1,962,826	1,406,226

38. 지급보증

38-1. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	당기	
	보증금액	보증내용
서울보증보험	51,700	계약이행보증서 발급등
한국외환은행	180,086	특정채무보증
합계	231,786	

38-2. 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	제공 받은 자	당기	
		보증금액	제공한 보증의 내용
기타	국민건강보험공단	180,086	특정채무보증

39. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	약정 한도			합계
	신한은행	외환은행	기업은행	
일반자금대출	7,000,000	12,000,000	8,000,000	27,000,000
무역금융대출	-	4,000,000	-	4,000,000
합계	7,000,000	16,000,000	8,000,000	31,000,000

40. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고 또는 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다. 또한, 당기말 현재 종속기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없으나 원고로 계류중인 소송사건은 부당이득금 등 반환소송 1건(소송가액 : 305,706천원)이고, 동 소송사건외에 당기말 현재 종속기업이 피신청인으로 진행 중인 조사확정재판 1건(금액 : 262,649천원)이 있습니다. 한편, 당기말 현재 상기 소송 및 조사확정재판은 관할법원에 계류중에 있어 최종결과가 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 예측할 수 없습니다.

41 . 운용리스

당기말 현재 연결실체는 차량운반구를 현대캐피탈(주)등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며 동 운용리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	58,911
1년 초과 5년 이내	214,575
합계	273,486

42. 현금흐름에 관한 사항

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
거래내용	금액	
	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	600,394	3,894
만기보유금융자산의 유동성 대체	1,020	5,865
건설중인자산의 토지 대체	724,799	903,625
건설중인자산의 건물 대체	363,000	6,613,975
건설중인자산의 구축물 대체	142,000	178,386
건설중인자산의 기계장치 대체	304,000	2,332,800
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	234,000	4,536
건설중인자산의 기타의무형자산 대체	265,000	-
관계기업투자의 매도가능금융자산의 대체	74,972	-
장기차입금의 유동성 대체	1,463,477	3,121,138
매도가능증권평가손실의 감소	9,779	-
미지급금의 유동성회생채무로의 대체	862,500	-

43. 위험관리

43-1. 자본위험 관리

연결실체는 주주이익의 극대화 및 자본비용의 절감 등을 위하여 최적 자본구조를 유지하도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결실체는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
총부채	82,671,847	156,259,944
총자본	184,210,176	139,347,044
부채비율	44.88%	112.14%

43-2. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결실체의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 통제가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험관리

연결실체는 제품매출 등과 관련하여 주로 US\$ 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 계속영업의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
과목	외화종류	외화금액		원화환산액	
		당기	전기	당기	전기
현금및현금성자산	US\$	647,635.45	-	696,985	-
매출채권및기타채권	US\$	132,952.30	-	147,586	-
외화자산합계	US\$	780,587.75	-	844,571.00	-

상기의 외화자산, 부채와 관련하여 당기에 발생한 외화환산이익은 4,860천원이며, 외화환산손실은 11,578천원이고 전기에는 외화환산손익이 발생하지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
US\$	86,708	(86,708)	-	-

② 이자율위험관리

연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기와 전기 중 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	513,829	(513,829)	824,501	(824,501)

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 연결실체는 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 39에서 설명하는 바와 같이 무역금융 대출약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	금액		
	1년 이내	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	17,661,103	-	17,661,103
차입금	20,542,881	30,840,000	51,382,881
회생채무	42,881	-	42,881
기타유동부채	73,607	-	73,607
기타비유동부채	1,110,000	-	1,110,000
금융부채이자	267,014	129,966	396,980
금융보증계약	180,086	-	180,086
합계	39,877,572	30,969,966	70,847,538

다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 리용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
현금및현금성자산(*)	3,974,893	18,011,601
단기금융상품	12,448,296	8,993,047
매출채권및기타채권	10,187,007	55,940,823
기타금융자산	8,018,836	3,147,373
기타유동자산	213,020	223,853
장기매출채권및기타채권	1,316,911	1,936,823
장기기타금융자산	1,675,344	1,587,243
합계	37,834,307	89,830,763

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 현금이 차감되어 있습니다.

라. 가격위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 해당 장부가액은 2,664,119천원과 2,359,828천원입니다.

44. 회사분할 및 중단영업공시

44-1. 분할회사 및 분할신설회사

당사는 2012년 6월 4일자 이사회 결의 및 2012년 8월 28일 개최된 임시주주총회 승인에 의해 2012년 10월 1일을 기준으로 하여 투자 사업부문 및 화장품과 제약 사업부문으로 분리 하였습니다. 투자사업부문은 자회사관리 및 신규사업투자에, 화장품과 제약 사업부문은 화장품과 제약 사업에 집중함으로써 사업특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 지배구조 체제를 확립하고, 경영위험의 분산을 추구할 목적입니다.

구분	내용
분할방법	인적분할
분할회사	한국콜마홀딩스주식회사(분할존속회사)
	한국콜마주식회사(분할신설회사)
분할일정	분할기일 2012년 10월 1일

44-2. 분할방법에 대한 설명

상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사의 주주가 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 신설회사의 주식을 배정받는인적분할의 방법으로 화장품 및 의약품 제조사업 부문을 분할하였습니다.

이에 따라 분할회사의 분할기일 현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 분할회사 소유주식 1주당 0.675주의 비율로 인적분할신설회사 신주를 배정하였습니다. 분할비율은 2012년 3월 31일의 결산자료를 기준으로 산출되어 확정되었습니다.

44-3. 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

당기 중 분할을 통해 분할신설회사의 재무제표로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	한국콜마주식회사(분할신설회사)
유동자산	127,502,520
비유동자산	84,092,636
자산총계	211,595,156
유동부채	107,511,332
비유동부채	12,212,894
부채총계	119,724,226
순자산금액	91,870,930

44-4. 권리 · 의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극 · 소극재산과 공법상의 권리 · 의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

44-5. 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제 530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

또한, 화장품과 제약 사업부문의 경영성과는 계속영업과 구분하여 중단영업으로 표시하였으며, 비교표시되는 기간의 손익계산서는 재작성되었습니다.

44-6. 분할 회계처리

인적분할을 통해 인적분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채에 대하여 공정가액과장부가액의 차이는 중단영업손익으로 인식하였습니다.

또한, 분할의 결과 이전되는 순자산 가액이 주식병합 절차에 따라 감소되는 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 기타자본조정(감자차손)으로 처리하였습니다.

44-7. 중단영업 공시

인적분할의 방법으로 분할된 화장품과 제약 사업부문의 경영성과는 계속영업과 구분하여 중단영업으로 표시하였으며, 비교표시되는 기간의 손익계산서는 재작성되었습니다. 한편, 당기와 전기 중 중단영업으로 표시된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기(6개월)	전기
I.매출액	188,129,068	273,455,691
II.매출원가	153,907,216	221,435,425
III.매출총이익	34,221,852	52,020,266
IV.판매비와관리비	18,437,260	35,362,314
V.영업이익	15,784,592	16,657,952
VI.기타수익	747,264	1,251,580
VII.기타비용	387,874	310,073
VIII. 소유주분배예정자산집단손상차손	411,764	-
IX.금융수익	344,445	953,014
X.금융비용	1,711,440	3,058,049
X I.법인세비용차감전순이익	14,365,223	15,494,424
X II.법인세비용	2,608,412	2,126,804
X III. 중단영업당기순이익	11,756,811	13,367,620

44-8. 현금흐름표

당기와 전기의 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기(6개월)	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,424,836	8,229,195
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(11,596,013)	(33,547,050)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	426,768	19,802,562

45. 합병

45-1. 종속기업인 콜마비앤에이치(주)(구, (주)선바이오텍)는 2012년 10월 22일자 이사회 결의 및 2012년 11월 26일자 임시주주총회결의에 의하여 2012년 12월 31일자로 관계기업인 한국푸디팜(주)를 흡수합병하였습니다.

종속기업인 콜마비앤에이치(주)(구, (주)선바이오텍)는 합병기일 현재 피합병법인의 주주명부에 등재되어 있는 주주에 대하여 합병계약서상 합병비율(피합병법인의 주식1주에 대하여 합병법인의 주식 0.119897751주를 교부)에 따라 기명식 보통주식(액면가액 5,000원) 총 70,356주를 발행하였습니다.

한편, 합병대가와 순자산가액과의 차이는 상법 제459조 2항에 따라 승계가능한 법정적립금을 제외하고 합병 신주 발행에 따른 자본잉여금에 가감하여 회계처리하였습니다.

45-2. 피합병법인의 요약재무상태표

합병기준일과 합병 직전연도말 피합병법인의 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	합병기준일(2012.12.31)	합병 직전연도말(2011.12.31)
유동자산	4,540,296	3,993,580
비유동자산	5,165,398	4,847,078
자산총계	9,705,694	8,840,658
유동부채	5,013,306	5,861,577
비유동부채	553,877	625,008
부채총계	5,567,183	6,486,585
자본총계	4,138,511	2,354,073
부채와자본총계	9,705,694	8,840,658

상기 합병이 당해 사업연도 개시일에 이루어졌다고 가정할 경우 추정된 종속기업인 콜마 비앤에이치(주)(구, (주)선바이오텍)의 누적 매출액과 당기순이익은 각각 94,086백만원 및 10,410백만원입니다.

46. 연결재무제표 발행의 승인

연결실체의 제23기 연결재무제표는 2013년 5월 21일 개최될 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

- 별도재무상태표

< 財 務 狀 態 表 >

第 23 (當) 期 2013年 3月 31日 現在

第 22 (前) 期 2012年 3月 31日 現在

(단위 : 원)

科 目	第 23 (當) 期		第 22 (前) 期	
資 産				
I. 流動資産		8,575,555,331		111,988,604,009
1. 現金및現金性資産 (註釋 2,3,34,35)	878,723,241		6,830,793,157	
2. 短期金融商品 (註釋 2,34,35)	4,677,318,156		6,923,132,928	
3. 賣出債權및其他債權 (註釋 2,5,34,36)	446,846,665		60,411,366,100	
4. 其他金融資産 (註釋 2,6,34,35)	2,293,198,468		3,147,372,892	
5. 其他流動資産 (註釋 2,7,34,35,36)	279,468,801		1,415,757,542	
6. 在庫資産 (註釋 2,8)	-		33,260,181,390	
II. 非流動資産		165,900,385,898		132,797,097,152
1. 長期賣出債權및其他債權 (註釋 2,9,34,35,36)	1,264,143,000		2,687,216,251	
2. 有形資産 (註釋 2,10,16,17,18)	2,213,372,934		65,574,870,965	
3. 投資不動産 (註釋 2,11)	9,524,066,265		9,732,902,493	
4. 無形資産 (註釋 2,12)	5,277,465,541		8,086,604,289	
5. 關係企業, 從屬企業 및 조인트벤처投資 (註釋 2,13)	140,773,141,154		30,820,052,737	

6.長期其他金融資産 (註釋 2,4,14,34,35)	5,591,948,400		15,782,161,613	
7.其他非流動資産 (註釋 7)	1,256,248,604		113,288,804	
資 産 總 計		174,475,941,229		244,785,701,161
負 債				
I .流動負債		16,630,144,841		103,317,660,944
1.買入債務及其他債務 (註釋 2,15,34,35)	53,701,633		49,290,805,698	
2.借入金 (註釋 2,10,16,17,19,34,35)	13,300,000,000		48,119,561,007	
3.當期法人稅負債 (註釋 2)	2,726,816,184		1,343,121,260	
4.其他流動負債 (註釋 20,34,35)	549,627,024		4,564,172,979	
II .非流動負債		4,189,650,164		17,342,961,107
1.確定給與負債 (註釋 2,21)	629,101,992		2,537,996,645	
2.借入金 (註釋 2,10,16,18,34,35)	2,340,000,000		13,232,556,880	
3.其他非流動負債 (註釋 20,34,35,36)	150,000,000		160,400,000	
4.移延法人稅負債 (註釋 2,32)	1,070,548,172		1,412,007,582	
負 債 總 計		20,819,795,005		120,660,622,051
資 本				
I .資本金		8,195,965,000		14,432,424,000
1.普通株資本金 (註釋 1,22)	8,195,965,000		14,432,424,000	
II .資本剩餘金 (註釋 23)		147,449,922,561		44,076,990,601
1.株式發行超過金	146,642,935,645		43,270,003,685	
2.其他資本剩餘金	806,986,916		806,986,916	
III .資本調整 (註釋 24)		(79,489,292,270)		(2,106,429,110)
1.自己株式	(684,589,461)		(2,106,429,110)	
2.減資差損	(78,804,702,809)		-	
IV .其他包括損益累計額		120,120,000		(161,775,704)
1.賣渡可能金融資産評價利益(損失) (註釋 2,14)	120,120,000		(161,775,704)	
V .利益剩餘金 (註釋 25)		77,379,430,933		67,883,869,323
1.法定積立金	2,571,372,062		2,271,441,158	
2.任意積立金	62,186,666,666		48,386,666,666	
3.未處分利益剩餘金	12,621,392,205		17,225,761,499	
資 本 總 計		153,656,146,224		124,125,079,110
負 債 와 資 本 總 計		174,475,941,229		244,785,701,161

- 별도포괄손익계산서

< 包 括 損 益 計 算 書 >

第 23 (當) 期 2012年 4月 1日 부터 2013年 3月 31日 까지

第 22 (前) 期 2011年 4月 1日 부터 2012年 3月 31日 까지

(단위 : 원)

科 目	第 23 (當) 期	第 22 (前) 期
繼 續 營 業		
I .營業收益 (註釋 27,36)	4,344,322,312	1,353,589,498
II .營業費用 (註釋 28,36)	4,768,134,088	2,733,248,028
III .營業損失	423,811,776	1,379,658,530
IV .其他收益 (註釋 29)	67,577,337	-

V.其他費用 (註釋 29)	258,038,614		868,822	
VI.關係企業及從屬會社投資損益 (註釋 2,30)	(552,670,969)		(124,042,914)	
VII.金融收益 (註釋 2,31)	5,113,885,684		877,923,311	
VIII.金融費用 (註釋 2,31)	1,541,828,254		1,679,957,849	
IX.法人稅費用差減前純利益		2,405,113,408		(2,306,604,805)
X.法人稅費用 (註釋 2,32)	1,285,271,695		(381,398,640)	
X I.繼續營業 當期純利益(損失)		1,119,841,713		(1,925,206,165)
中 斷 營 業				
X II.中斷營業 當期純利益		11,994,090,895		13,641,829,702
X III.當期純利益		13,113,932,608		11,716,623,537
X IV.其他包括損益		(337,166,254)		(1,112,808,566)
1.賣渡可能金融資產評價損益	281,895,704		(271,257,146)	
2.保險數理的損益	(619,061,958)		(841,551,420)	
X V.總包括損益		12,776,766,354		10,603,814,971
X VI.株當純利益 (註釋 33)				
1.繼續營業 基本株當純利益(損失)		54		(67)
2.中斷營業 基本株當純利益		577		476
3.當期純利益 基本株當純利益		631		408

- 이익잉여금처분계산서(안)

< 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안) >

제 23 기 (2012. 04. 01 부터 2013. 03. 31 까지)

제 22 기 (2011. 04. 01 부터 2012. 03. 31 까지)

(단위 : 원)

科目	金額			
	第 23 (當) 期		第 22 (前) 期	
I.未處分利益剩餘金		12,621,392,205		17,225,761,499
1.前期移越未處分利益剩餘金	126,521,555		6,350,689,382	
2.保險數理的損益	(619,061,958)		(841,551,420)	
3.當期純利益	13,113,932,608		11,716,623,537	
II.任意積立金等の 移入額		87,383,310,604		-
1.任意積立金 移入額	62,186,666,666		-	
2.利益準備金 移入額	2,571,372,062		-	
3.其他의資本剩餘金 移入額	806,986,916		-	
4.株式發行超過金 移入額	618,284,960		-	
5.株式發行超過金 減額	21,200,000,000		-	
III.利益剩餘金處分額		99,969,754,554		17,099,239,944
1.減資差損補填	78,804,702,809		-	
2.利益準備金	105,913,795		299,930,904	
3.任意積立	20,000,000,000		13,800,000,000	
4.配當金	1,059,137,950		2,999,309,040	
株當現金配當金(率) :				

普通株：當期 65원(13%)				
前期 105원(21%)				
IV.次期移越未處分利益剩餘金		34,948,255		126,521,555

當期の 利益剩餘金處分豫定日 은 2013年 6月 26日이고, 前期의 利益剩餘金處分確定日 은 2012年 6月 4日입니다.

한편, 當社는 2013年 6月 26日字 定期株主總會에서 商法에 따라 資本準備金 中 株式發行 超過金 21,200,000千원을 減額하여 未處分利益剩餘金으로 移入할 豫定입니다.

- 별도자본변동표

< 資 本 變 動 表 >

第 23 (當) 期 2012年 4月 1日 부터 2013年 3月 31日 까지

第 22 (前) 期 2011年 4月 1日 부터 2012年 3月 31日 까지

(단위 : 원)

과 목	資本金	資本剩餘金	資本調整	其他包括 損益累計額	利益剩餘金	총 계
2011年 4月 1日(前期初)	14,432,424,000	44,076,990,601	-	109,481,442	59,895,282,006	118,514,178,049
1.年次配當	-	-	-	-	(2,886,484,800)	(2,886,484,800)
2.當期純利益	-	-	-	-	11,716,623,537	11,716,623,537
3.保險數理的損益	-	-	-	-	(841,551,420)	(841,551,420)
4.自己株式의 取得	-	-	(2,106,429,110)	-	-	(2,106,429,110)
5.賣渡可能金融資産評價損益	-	-	-	(271,257,146)	-	(271,257,146)
2012年 3月 31日(前期末)	14,432,424,000	44,076,990,601	(2,106,429,110)	(161,775,704)	67,883,869,323	124,125,079,110
2012年 4月 1日(當期初)	14,432,424,000	44,076,990,601	(2,106,429,110)	(161,775,704)	67,883,869,323	124,125,079,110
1.年次配當	-	-	-	-	(2,999,309,040)	(2,999,309,040)
2.當期純利益	-	-	-	-	13,113,932,608	13,113,932,608
3.現物出資	3,505,427,000	103,372,931,960	-	-	-	106,878,358,960
4.人的分割로 인한 資本減少	(9,741,886,000)	-	(77,382,863,160)	-	-	(87,124,749,160)
5.保險數理的損益	-	-	-	-	(619,061,958)	(619,061,958)
6.賣渡可能金融資産評價損益	-	-	-	281,895,704	-	281,895,704
2013年 3月 31日(當期末)	8,195,965,000	147,449,922,561	(79,489,292,270)	120,120,000	77,379,430,933	153,656,146,224

- 별도현금흐름표

< 現 金 흐 름 표 >

第 23 (當) 期 2012年 4月 1日 부터 2013年 3月 31日 까지

第 22 (前) 期 2011年 4月 1日 부터 2012年 3月 31日 까지

(단위 : 원)

科 目	第 23 (當) 期		第 22 (前) 期	
I.營業活動으로 인한 現金흐름		9,237,276,404		8,260,631,450
1.營業에서 創出된 現金	11,341,719,839		10,787,247,507	
(1)當期純利益	13,113,932,608		11,716,623,537	
(2)調整	6,431,590,500		11,472,472,761	
가.貸損償却費	451,986,157		-	
나.減價償却費	2,839,981,662		5,057,249,963	

다.無形資産償却費	376,634,571		713,808,764	
라.退職給與	939,749,810		1,563,293,704	
마.利子費用	865,274,163		2,555,038,315	
바.外貨換算損失	-		82,673,599	
사.短期金融商品處分損失	10,853,953		-	
아.當期損益認識金融資産評價損失	94,900,735		377,469,797	
자.有形資産處分損失	567,224		39,117,069	
차.無形資産處分損失	22,000,000		-	
카.關係企業및從屬企業投資處分損失	654,252,169		-	
타.關係企業및從屬企業投資損傷差損	-		124,042,914	
파.賣渡可能金融資産處分損失	295,818,350		-	
하.賣渡可能金融資産損傷差損	274,971,500		928,544,713	
거.中斷事業損傷差損	618,762,096		-	
너.其他非流動資産損傷差損	225,208,170		-	
더.當期損益認識金融資産處分利益	(69,766,877)		(176,654,048)	
러.外貨換算利益	-		(102,420,001)	
머.短期金融商品評價利益	(358,281)		(173,591,038)	
부.短期金融商品處分利益	-		(234,976,199)	
서.有形資産處分利益	-		(29,716,272)	
어.賣渡可能金融資産處分利益	(4,096,285,351)		(126,608,220)	
저.關係企業및從屬企業投資處分利益	(101,581,200)		-	
처.貸損充當金換入	-		(220,930,064)	
커.配當金收益	(38,466,990)		(218,413,165)	
터.利子收益	(907,226,185)		(422,705,972)	
퍼.政府補助金	80,631,029		(8,156,729)	
허.法人稅費用	3,893,683,795		1,745,405,631	
(3)資産및負債의 増減	(8,203,803,269)		(12,401,848,791)	
가.賣出債權의 減少(増加)	(9,483,101,843)		(16,406,959,216)	
나.其他債權의 減少(増加)	(298,419,234)		161,753,565	
다.其他流動資産의 減少(増加)	247,488,174		1,404,942,780	
라.在庫資産의 減少(増加)	1,075,729,816		681,022,467	
마.買入債務의 増加(減少)	4,300,466,729		3,884,709,952	
바.其他債務의 増加(減少)	(961,270,819)		(1,029,673,529)	
사.其他流動負債의 増加(減少)	(2,569,890,291)		1,046,109,686	
아.確定給與負債의 増加(減少)	(254,805,801)		(543,754,496)	
자.社外積立資産의 減少(増加)	(260,000,000)		(1,600,000,000)	
2.利子の 受領	737,046,885		363,779,532	
3.利子の 支給	(894,381,357)		(2,397,816,108)	
4.配當金の 受領	30,466,990		218,413,165	
5.法人稅의 納付	(1,977,575,953)		(710,992,646)	
II.投資活動으로 인한 現金흐름		(10,498,306,981)		(33,675,201,446)
1.投資活動으로 인한 現金流入額	83,738,248,639		17,210,765,988	
가.短期金融商品の 減少	65,729,561,303		10,445,680,654	
나.其他金融資産의 減少	3,617,512,203		3,606,290,406	

다.長期其他金融資産의 減少	11,603,133,050		700,746,950	
라.長期賣出債權및其他債權의 減少	68,354,400		1,404,312,000	
마.有形資産의 處分	25,601,927		53,735,978	
바.無形資産의 處分	1,300,000,000		-	
사.關係企業投資및 從屬企業投資의 處分	150,296,692		1,000,000,000	
아.其他非流動資産의 減少	1,243,789,064		-	
2.投資活動으로 인한 現金流出額	(94,236,555,620)		(50,885,967,434)	
가.短期金融商品의 增加	76,264,217,857		8,929,400,404	
나.其他金融資産의 增加	3,883,538,278		3,349,392,567	
다.長期其他金融資産의 增加	2,212,630,000		13,352,345,000	
라.長期賣出債權및其他債權의 增加	199,714,000		1,196,709,000	
마.有形資産의 取得	4,474,646,685		11,958,130,844	
바.投資不動産의 取得	-		544,000	
사.無形資産의 取得	671,957,470		1,036,759,682	
아.關係企業投資및 從屬企業投資의 取得	3,700,000,000		8,800,000,000	
자.政府補助金の 使用	217,894,296		2,262,685,937	
차.其他非流動資産의 增加	2,611,957,034		-	
III.財務活動으로 인한 現金흐름		(197,101,320)		19,878,208,756
1.財務活動으로 인한 現金流入額	42,149,500,000		54,972,317,666	
가.借入金의 增加	41,500,000,000		52,598,075,000	
나.其他非流動負債의 增加	50,000,000		103,400,000	
다.政府補助金の 受領	599,500,000		2,270,842,666	
2.財務活動으로 인한 現金流出額	(42,346,601,320)		(35,094,108,910)	
가.借入金의 償還	39,310,115,240		30,011,195,000	
나.其他非流動負債의 減少	-		90,000,000	
다.配當金の 支給	2,999,309,040		2,886,484,800	
라.自己株式의 取得	-		2,106,429,110	
마.新株發行費	37,177,040		-	
IV.現金및現金性資産의 增加(減少)		(1,458,131,897)		(5,536,361,240)
V.其他 現金의 減少(人的分割)		(4,493,938,019)		-
VI.期初의 現金및現金性資産		6,830,793,157		12,401,229,390
VII.現金및現金性資産의 換率變動效果		-		(34,074,993)
VIII.期末의 現金및現金性資産		878,723,241		6,830,793,157

- 별도재무제표에 대한 주석

第 23 (當) 期 2013年 3月 31日로 終了되는 會計年度

第 22 (前) 期 2012年 3月 31日로 終了되는 會計年度

韓國콜마홀딩스株式會社(舊, 韓國콜마株式會社)

1. 當社の 概要

韓國콜마홀딩스株式會社(舊, 韓國콜마株式會社)(以下 "當社")는 1990年 5月 15日에 設立

되어 2002年 4月 9日에 株式을 韓國去來所가 開設한 有價證券市場에 上場한 會社로서, 2012年 6月 4日字 理事會에서 化粧品 및 製藥品の 注文者 表示 製造 및 販賣等を 遂行하는 化粧品과 製藥 事業部門(以下 "分割新設會社", 韓國콜마株式會社) 및 子會社管理, 不動産賃貸事業 等を 遂行하는 投資事業部門(以下 "分割存續會社", 韓國콜마홀딩스株式會社)을 人的 分割하는 決議를 하였으며, 2012年 8月 28日字 株主總會에서 同 決議案을 原案대로 承認하였습니다. 또한, 當社는 當期 中에 會社名을韓國콜마株式會社에서 韓國콜마홀딩스株式會社로 變更하였습니다.

當社는 設立 後 數次의 増資와 人的分割 및 現物出資 等を 거쳐 2013年 3月 31日 現在 授權株式數는 50,000千株(額面價額 500원)이고 納入資本金은 8,195,965千원 (普通株 16,392千株, 額面價額 500원)이며, 當期末 現在 主要 株主現況은 다음과 같습니다.

(金額單位：千원)				
株主名	當期		持分率(%)	
	株式數(株)	資本金	當期	前期
尹東漢	7,504,533	3,752,267	45.78	16.30
日本콜마	1,337,463	668,732	8.16	14.26
其他	7,549,934	3,774,966	46.06	69.44
合計	16,391,930	8,195,965	100.00	100.00

2. 有意的 會計政策

財務諸表의 作成에 適用된 主要한 會計政策은 아래에 提示되어 있습니다. 이러한 政策은 別途의 言及이 없는 境遇 比較表示된 前期의 財務諸表에 同一하게 適用되었습니다.

2-1. 財務諸表 作成基準

當社는 2011年 4月 1日 以後에 開始하는 年次報告期間부터 國際會計基準을 採擇하여 制定한 韓國採擇國際會計基準을 適用하고 있습니다.

本 財務諸表는 企業會計基準書 第1027號 "連結財務諸表와 別途財務諸表"에 따른 別途財務諸表로서 從屬企業, 關係企業 및 共同支配企業에 對한 投資를 被投資者의 報告된 成果와 純資産에 根據하지 않고 企業會計基準書 第1101號 "韓國採擇國際會計基準의 最初採擇"에 따른 看做原價 또는 直接的인 持分 投資金額의 原價로 表示한 財務諸表입니다.

(1) 當期에 새로 導入된 基準書 및 解釋書와 그로 因한 會計政策의 變更內容은 다음과 같습니다.

- 企業會計基準書 第1107號(金融商品：公示)：改正

同 改正事項은 讓渡되었으나 除法되지 않은 金融資産에 對한 追加公示를 要求하고있으며, 除法된 讓渡資産에 對한 持續的 關與와 關聯된 追加的인 公示도 要求하고 있습니다. 註釋公示와 關聯된 同 改正事項이 當期の 財務諸表에 미치는 影響은 重要하지 않습니다.

- 企業會計基準書 第1001號(財務諸表 表示)：改正

當社는 上記 基準書의 改正에 따라 營業收益에서 營業費用 및 販賣費와 管理費를 差減하여 營業損益을 算定하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1012號(法人稅) : 改正

當社は上記基準書の改正에 따라 企業會計基準書 第1040號 '投資不動産'의 公正價値評價模型을 使用하여 測定되는 投資不動産의 帳簿金額은 모두 賣却을 通하여 回收될 것이라는 反證 가능한 假定下에, 그리고 企業會計基準書 第1016號 '有形資産'의 再評價模型을 使用하여 測定된 非償却資産의 帳簿金額은 非償却資産의 測定基準과 關係없이 賣却을 通하여 回收할 것이라는 豫想下에서의 豫想 法人稅效果를 反映하여 移延法人稅資産과 移延法人稅負債를 測定하고 있습니다. 이러한 改正事項이 財務諸表에 미치는 影響은 없습니다.

- 企業會計基準解釋書 第2114號(確定給與資産限度, 最少積立要求 및 그 相互作用)當社は 同 解釋書の 改正에 따라 最少積立寄與金の 先支給에 따른 超過積立額 資産으로 認識합니다. 이러한 改正事項이 財務諸表에 미치는 影響은 없습니다.

(2) 當期末 現在 制定・公表되었으나 아직 施行日이 到來하지 아니하였으며, 當社가 早期 適用하지 아니한 韓國採擇國際會計基準의 內譯은 다음과 같습니다.

- 企業會計基準書 第1019號(從業員給與) : 改正

同 改正 內容에 따르면, 保險數理的損益에 대한 範圍接近法の 適用이 더 以上 許容되지 않으며, 따라서 發生한 모든 保險數理的損益은 其他包括損益으로 即時 認識됩니다. 또한 制度의 變更에 따라 發生한 모든 過去勤務原價를 即時 認識하며, 利子原價와 社外積立資産에 對한 期待收益을 別途로 算出하던 것을 純確定給與負債(資産)에 確定給與債務의 測定에 使用한 割引率을 適用하여 計算한 純利子費用(收益)을 算出하는 것으로 變更하였습니다. 同 改正 內容은 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 當社は 上記의 改正 基準書の 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1032號(金融商品：表示)：改正

同 改正事項은 金融資産과 金融負債의 相計 表示와 關聯된 規定의 意味를 明確히 하여 相計의 權利는 未來事件에 따른 條件附여서는 안되며 約定期間 中 언제나 行使 可能하여야 하고 企業 自身과 去來相對方이 正常的인 事業過程인 境遇 뿐만 아니라 債務不履行, 支給不能等인 境遇에도 執行可能하여야 한다는 것 등을 主要 內容으로 하고 있으며, 2014年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定입니다. 한편, 當社는 上記의 改正 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1107號(金融商品：公示)：改正

同 改正事項은 金融資産과 金融負債의 相計 表示를 主要 內容으로 하고 있으며, 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定입니다. 한편, 當社는 上記의 改正 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1111號(共同約定)：制定

同 基準書는 둘 以上の 當事者가 共同支配力을 가지는 共同約定을 約定 當事者의 權利와 義務에 따라 共同營業과 共同企業으로 分類합니다. 共同營業의 境遇 共同營業者는 共同約定의 資産, 負債, 收益 및 費用 中 自身の 몫을 認識하는 會計處理를 하며, 共同企業의 境遇 參與者는 共同企業에 對한 投資資産에 持分法을 適用하여 會計處理를 합니다. 同 基準書는 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 當社는 上記의 制定 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1112號(他 企業에 對한 持分の 公示)：制定

同 基準書는 從屬企業, 關係企業, 共同約定 및 非連結構造化企業에 대한 모든 形態持分을 保有하고 있는 企業의 公示를 規定하는 基準書입니다. 同 基準書는 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 當社는 上記의 制定 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1113號(公正價值測定) : 制定

企業會計基準書 第1113號(公正價值測定)은 公正價値를 明確히 定義하고, 公定價置의 測定을 爲한 體系 및 公示事項을 單一의 基準書에서 定하여 韓國採擇國際會計基準 適用時 一貫性を 提高하고 複雜性を 減少시키기 爲하여 制定되었습니다. 企業會計基準書 第1113號는 다른 基準書에서 이미 要求하거나 許容하는 事項 以外에 追加적으로 公正價値 測定을 要求하지 않으며, 다른 基準書에서 公正價値 測定이 要求되거나 許容되는 境遇 適用되는 指針을 提供합니다. 同 制定 內容은 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 當社는 上記의 制定 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1110號 (連結財務諸表) : 制定

同 基準書는 支配力を 判斷하기 爲限 單一의 基準을 提示하고, 投資者가 被投資者에 對한 關與로 變動利益에 露出되거나 變動利益에 對한 權利가 있고, 被投資者에 對한 自身の 힘으로 그러한 利益에 影響을 미칠 수 있을 때 被投資者를 支配한다고 規定하고 있습니다. 同 基準書는 2013年 1月 1日 以後에 開始하는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 當社는 上記의 制定 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

- 企業會計基準書 第1001號(財務諸表 表示) : 改正

企業會計基準書 第1001號(財務諸表 表示)는 其他包括損益에 表示되는 項目을 未來에 當期損益으로 再分類 되는지 與否에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 表示하는 것으로 改正되었습니다. 同 改正 內容은 2012年 7月 1日 以後 開始되는 會計年度부터 適用될 豫定이며, 早期 適用이 許容됩니다. 當社는 上記의 改正 基準書의 適用이 財務諸表에 미치는 有意的인 影響은 없을 것으로 豫想하고 있습니다.

2-2. 財務諸表의 測定基準

當社의 財務諸表는 金融商品 等 아래 會計政策에서 別途로 言及하고 있는 事項을 除外하고는 歷史的 原價를 基準으로 作成되었습니다.

2-3. 收益認識

(1) 財貨의 販賣

當社は財貨의 所有에 따른 重要な 危險과 報償이 購買者에게 移轉되고, 收益金額을 信賴性 있게 測定할 수 있으며, 去來와 關聯된 經濟的 效益의 流入可能性이 높을 때 財貨의 販賣에 따른 收益을 認識하고 있습니다.

(2) 用役의 提供

當社は用役의 提供으로 인한 收益은 進行基準에 따라 收益金額을 信賴性 있게 測定할 수 있고, 去來와 關聯된 經濟的 效益의 流入可能性이 높을 때 認識하고 있습니다.

(3) 配當金收益과 利子收益

投資로부터 發生하는 配當金收益은 配當金を 받을 權利가 確定되는 時點에 認識하고 있습니다. 한편, 利子收益은 時間의 經過에 따라 有效利子率法으로 認識하고 있습니다.

(4) 受入手數料

當社は受入手數料에 對해서 收益稼得過程이 完了되고 收益金額을 信賴性 있게 測定할 수 있으며 關聯된 經濟的 效益의 流入可能性이 매우 높은 境遇에 認識하고 있습니다.

(5) 賃貸收益

投資不動産으로부터의 賃貸收益은 리스期間에 걸쳐 定額基準으로 認識하고 있습니다.

2-4. 關係企業및從屬企業投資

從屬企業은 當社の 支配를 받고 있는 企業이며, 支配力이란 經濟活動에서 效益을 얻기 爲하여 企業의 財務政策과 營業政策을 決定할 수 있는 能力을 意味합니다. 關係企業은 當社가 財務政策 및 營業政策에 關한 意思決定에 參與할 수 있는 有意的인 影響力を 가지고 있는 會社이며, 一般的으로 當社가 被投資企業 議決權의 20%에서 50%를 所有하고 있다면 有意的인 影響力이 있는 것으로 判斷하고 있습니다.

共同支配企業은 當社가 契約上의 約定에 依하여 經濟活動에 對한 支配力을 公有하고 있는 被投資企業으로, 經濟活動에 對한 戰略的 財務政策과 營業政策에 關한 意思決定에 支配力을 共有하고 있는 當事者 全體의 同意가 必要합니다.

한편, 從屬企業, 關係企業 및 共同支配企業에 對한 投資는 被投資者의 報告된 成果와 純資産에 根據하지 않고 企業會計基準書 第 1101號 "韓國採擇國際會計基準의 最初採擇"에 따른 看做原價 또는 直接的인 持分投資金額의 原價로 表示하였습니다.

2-5. 外貨換算

當社의 財務諸表는 當社의 營業活動이 이루어지는 主된 經濟環境의 通貨(以下 "技能通貨") 및 表示通貨인 元貨로 作成하여 報告하고 있습니다. 技能通貨로 外貨去來를 最初로 認識하는 境遇에 去來日의 外貨와 技能通貨 사이의 現物換率을 外貨金額에 適用하여 記錄하고 있습니다.

每 報告期間終了日 現在 保有 中인 貨幣性 外貨項目은 報告期間終了日 現在の 磨勘換率을 適用하여 換算하고, 歷史的 原價로 測定하는 非貨幣性 外貨項目은 去來日의 換率로 換算하며, 公正價値로 測定하는 非貨幣性 外貨項目은 公正價値가 決定된 날의 換率로 換算하고 있습니다.

貨幣性項目의 決濟時點에 생기는 外換差異 또는 貨幣性項目의 換算에 使用한 換率이 會計期間 中 最初로 認識한 時點이나 前期의 財務諸表 換算時點의 換率과 다르기 때문에 생기는 換算差異는 그 換算差異가 發生하는 會計期間의 損益으로 認識하고 있습니다.

2-6. 現金및現金性資産

現金및現金性資産은 現金과 要求拂預金 등으로 構成되어 있습니다. 要求가 있을 때 償還 가능한 當座借越은 現金管理의 重要な 部分을 形成하므로 現金흐름表上 現金및現金性資産의 項目에 包含되어 있습니다.

2-7. 金融資産

金融資産은 認識 및 測定과 關聯하여 當期損益認識金融資産, 滿期保有金融資産, 貸與金및受取債權, 賣渡可能金融資産의 네 가지 範疇로 區分하고 契約의 當事者가 되는 때에 財務狀態表에 認識하고 있습니다.

金融資産은 最初 認識時點에 公正價値로 測定하며, 當期損益認識金融資産이 아닌 境遇 金融資産의 取得(發行)과 直接 關聯되는 去來原價는 最初 認識時點에 公正價値에 加算하여 測定하고 있습니다.

金融資産의 現金흐름에 對한 契約上 權利가 消滅하거나, 金融資産의 現金흐름에 對한 權利를 讓渡하고 金融資産의 所有에 따른 危險과 報償의 大部分을 移轉할 때 金融資産을 除去하고 있습니다. 萬若, 金融資産의 現金흐름에 對한 權利를 讓渡하였으나, 金融資産의 所有에 따른 危險과 報償의 大部分을 當社가 保有하고 있는 境遇에는當該 金融資産을 繼續 認識하고, 受取한 賣却金額은 負債로 認識하고 있습니다.

(1) 當期損益認識金融資産

短期賣買金融資産이나 最初 認識時點에 當期損益認識金融資産으로 指定한 金融資産을 當期損益認識金融資産으로 分類하고 있습니다. 當期損益認識金融資産은 最初認識 後 公正價値로 測定하며, 公正價値의 變動은 當期損益으로 認識하고 있습니다. 한편, 最初 認識時點에 取得과 關聯하여 發生한 去來費用은 發生 即時 當期損益으로認識하고 있습니다.

(2) 滿期保有金融資産

滿期保有金融資産은 滿期가 固定되었고 支給金額이 確定되었거나 確定될 수 있는 非派生金融資産으로서 當社가 滿期까지 保有할 積極的인 意圖와 能力이 있는 境遇의金融資産입니다. 萬若 當社가 輕微한 金額 以上の 滿期保有金融資産을 賣却하는 境遇 全體 分類는 毀損되어 賣渡可能金融資産으로 分類變更됩니다. 滿期保有金融資産은 報告期間終了日 現在 12個月 以內에 滿期가 到來하는 境遇는 流動資産으로, 그밖의 境遇 非流動資産으로 分類됩니다.

(3) 貸與金및受取債權

貸與金및受取債權은 支給金額이 確定되었거나 決定可能하고 活性去來市場에서 價格이 公示되지 않는 賣出債權, 貸與金 및 其他 受取債權으로서 償却後原價로 測定하며, 利子收益의 認識이 重要하지 않은 短期債券을 除外하고는 有效利子率法을 使用하여 利子收益을 認識하고 있습니다.

(4) 賣渡可能金融資産

賣渡可能金融資産은 賣渡可能項目으로 指定되거나 當期損益認識金融資産, 滿期保有金融資産, 또는 貸與金및受取債權으로 分類되지 않은 非派生金融資産으로서, 公正價値로 測定하며 損傷差損과 貨幣性 賣渡可能金融資産의 外換損益을 除外한 公正價置의 變動에 따른 損益은 其他包括損益으로 認識하고 있습니다. 다만, 活性去來市場에서 公示되는 市場價格이 없고 公正價値를 信賴性 있게 測定할 수 없는 持分商品 등은 原價로 測定하고 있습니다. 其他包括損益累計額은 關聯된 金融資産이 除去되거나損傷差損을 認識하는 時點에 資本에서 當期損益으로 再分類하며, 賣渡可能金融資産에서 發生한 配當金은 支給額을 받을 權利가 確定되는 時點에 當期損益으로 認識하고 있습니다.

2-8. 賣出債權

賣出債權은 正常的인 營業過程에서 販賣된 財貨 및 提供된 用役과 關聯하여 顧客으로부터 受取할 金額입니다. 賣出債權의 回收가 1年 以內에 豫想되는 境遇 流動資産으로 分類하고 그렇지 아니한 境遇 非流動資産으로 分類합니다. 賣出債權은 最初에 公正價値로 認識하며, 貸損充當金을 差減한 金額으로 測定하고 있습니다.

2-9. 在庫資産

在庫資産은 取得原價와 純實現可能價値 中 낮은 金額으로 測定하고 있습니다. 在庫資産의 單位原價는 總平均法(未着品은 個別法)으로 決定하고 있으며 買入原價, 生産 또는 轉換原價 및 在庫資産을 現在의 場所에 現在의 狀態로 이르게 하는 데 發生한 其他 모든 原價를 包含하여 取得原價를 算定하고 있습니다. 純實現可能價値는 正常的인 營業過程의 豫想 販賣價格에서 豫想되는 追加完成原價와 販賣費用을 差減한 金額입니다. 在庫資産의 純實現可能價値가 帳簿金額보다 下落하여 發生한 評價損失및 正常的으로 發生한 減耗損失은 賣出原價에 加算하고, 評價損失은 在庫資産의 差減計定으로 表示하고 있습니다.

2-10. 有形資産

有形資産은 歷史的原價에서 減價償却累計額을 差減하여 表示하고 있습니다. 歷史的原價는 資産의 取得에 直接的으로 關聯된 支出을 包含합니다.

後續原價는 資産으로부터 發生하는 未來經濟的效益이 會社에 流入될 可能性이 높으며 그 原價를 信賴性 있게 測定할 수 있는 境遇에 限하여 資産의 帳簿金額에 包含되거나 適切な 境遇 別途의 資産으로 認識하고 있습니다. 代替된 部分의 帳簿金額은 除去하고 있습니다. 그 外의 모든 修繕 및 維持費는 發生한 期間의 費用으로 認識하고 있습니다.

土地는 減價償却을 하고 있지 아니하며, 그 外 資産의 減價償却額은 資産의 取得原價에서 殘存價値를 除外한 金額에 對하여 다음의 推定 經濟的 耐用年數에 걸쳐 定額法에 따라 算定하고 있습니다.

區分	耐用年數
建物	30年
構築物	15年
機械裝置	6年
車輛運搬具	6年
工具와器具	6年
備品	6年

有形資産의 減價償却方法, 殘存價値 및 耐用年數는 每 會計年度末에 再檢討하고 있으며 이를 變更하는 것이 適切하다고 判斷되는 境遇 會計推定の 變更으로 會計處理하고 있습니다.

2-11. 投資不動産

賃貸收益이나 投資差益을 目的으로 保有하고 있는 不動産은 投資不動産으로 分類하고 있습니다. 投資不動産은 取得時 發生한 去來原價를 包含하여 最初 認識時點에 原價로 測定하며, 最初 認識 後에 原價에서 減價償却累計額과 損傷差損累計額을 差減한 金額을 帳簿金額으로 表示하고 있습니다.

後續原價는 資産으로부터 發生하는 未來經濟的效益이 流入될 可能性이 높으며, 그 原價를 信賴性 있게 測定할 수 있는 境遇에 限하여 資産의 帳簿金額에 包含하거나 適切な 境遇 別途의 資産으로 認識하고 있으며, 後續支出에 依해 代替된 部分의 帳簿金額은 除去하고 있습니다.

한편, 日常的인 修繕・維持와 關聯하여 發生하는 原價는 發生時點에 當期損益으로 認識하고 있습니다.

投資不動産 中 土地에 對해서는 減價償却을 하지 않으며, 土地를 除外한 投資不動産은 30年 동안 定額法으로 償却하고 있습니다.

投資不動産의 減價償却方法, 殘存價值 및 耐用年數는 每 報告期間終了日에 再檢討하고 이를 變更하는 것이 適切하다고 判斷되는 境遇 會計推定の 變更으로 會計處理하고 있습니다.

2-12. 政府補助金

政府補助金은 補助金の 受取와 政府補助金에 附加된 條件의 遵守에 對한 合理的인確信이 있을 때 公正價值로 認識됩니다.

原價와 關聯된 政府補助金은 移延하여 政府補助金の 交付 目的과 關聯된 原價와 對應될 수 있는 期間에 損益計算書에 認識하고 있습니다. 有形資産과 關聯된 政府補助金은 資産의 帳簿金額을 決定할 때 差減하여 表示하고 있으며, 關聯 資産의 耐用年數에 걸쳐 減價償却費를 減少시키는 方式으로 會計處理하고 있습니다.

2-13. 無形資産

無形資産은 原價로 測定하며, 最初 認識後에 原價에서 償却累計額과 損傷差損累計額을 差減한 金額을 帳簿金額으로 表示하고 있습니다. 無形資産은 産業財産權, 會員券 및 其他의 無形資産으로 構成되며, 當該 資産이 使用可能한 時點부터 殘存價值를 영("0")으로 하여 아래 의 耐用年數 동안 定額法으로 償却하고 있습니다. 다만, 會員券에 對해서는 이를 利用할 수 있을 것으로 期待되는 期間에 對하여 豫測可能한 制限이없으므로, 當該 無形資産은 耐用年數가 非限定的인 것으로 評價하여 償却하고 있지 않습니다.

區分	耐用年數
産業財産權	5年
其他의 無形資産	5年

耐用年數가 有限한 無形資産의 償却方法과 耐用年數에 對해서 每 會計年度末에 再檢討하고, 耐用年數가 非限定인 無形資産에 對해서는 그 資産의 耐用年數가 非限定이라는 評價를 繼續하여 正當化하는지를 每 會計期間에 再檢討하며, 이를 變更하는 것이 適切하다고 判斷되는 境遇 會計推定の 變更으로 會計處理하고 있습니다.

2-14. 買入債務

買入債務는 正常的인 營業過程에서 供給者로부터 取得한 財貨 및 提供받은 用役과關聯하여 支給할 義務가 있는 金額입니다.

買入債務의 支給이 1年 以內에 豫想되는 境遇 流動負債로 分類하고, 그렇지 아닌한 境遇 非流動負債로 分類합니다. 買入債務는 最初에 公正價値로 認識하며, 後續적으로 有效利子率法을 使用한 償却後原價로 測定하고 있습니다.

2-15. 借入金

借入金은 最初에 去來費用을 差減한 純公正價値로 認識하며, 後續적으로 償却後原價로 表示하고 있습니다. 去來費用 差減 後 受取한 金額과 償還金額의 差異는 有效利子率法으로 償却하여 借入期間 동안 損益計算書에 認識하고 있습니다. 借入金은 會社가 報告期間終了日 後 12個月 超過 決濟를 移延할 수 있는 無條件的인 權利를 가지고 있지 않는 限 流動負債로 分類하고 있습니다.

2-16. 借入原價

適格資産의 取得, 建設 또는 製造와 直接 關聯된 借入原價는 適格資産을 意圖된 用途로 使用하거나 販賣可能한 狀態에 이를 때까지 當該 資産原價의 一部로 資本化하고 있습니다. 適格資産이란 意圖된 用途로 使用하거나 販賣될 수 있는 狀態가 될 때까지 相當한 期間을 必要로 하는 資産을 말합니다. 한편, 適格資産을 取得하기 爲한 目的으로 借入한 當該 借入金의 一時的 運用에서 생긴 投資收益은 資本化可能 借入原價에서 差減하고 있으며, 其他 借入原價는 發生期間에 當期損益으로 認識하고 있습니다.

2-17. 非金融資産의 損傷

當社는 每 報告期間終了日 마다 在庫資産을 除外한 非金融資産의 資産損傷을 示唆하는 徵候가 있는지를 檢討하고 있으며, 資産損傷을 示唆하는 徵候가 있는 境遇에는 損傷差損金額을 決定하기 爲하여 資産의 回收可能額을 推定하고 있습니다. 다만, 耐用年數가 非限定인 無形資産 또는 아직 使用할 수 없는 無形資産에 對해서는 資産損傷을 示唆하는 徵候와 關係없이 每年 損傷檢查를 實施하고 있습니다.

資産損傷을 示唆하는 徵候가 있다면 個別 資産別로 回收可能額을 推定하고 있으며萬若 個別資産의 回收可能額을 推定할 수 없는 境遇 그 資産이 屬하는 現金創出單位 (資産의 現金創出單位)의 回收可能額을 推定하고 있습니다. 回收可能額의 推定時 資産 또는 現金創出單位의 純公正價値와 使用價値 中 큰 金額으로 測定하고 있으며, 資産 또는 現金創出單位의 回收可能額이 帳簿金額에 未達하는 境遇에는 資産 또는 現金創出單位의 帳簿金額을 回收可能額으로 減少시키고 減少된 金額은 當期損益으로 認識하고 있습니다.

2-18. 金融資産의 損傷

當期損益認識金融資産을 除外한 金融資産에 對해서는 損傷 發生에 對한 客觀的인 證據가 있는지를 每 報告期間終了日에 評價하고 있습니다. 最初認識 後 하나 以上の 事件의 結果 金融資産이 損傷되었다는 客觀的인 證據가 있으며, 金融資産의 豫想未來現金흐름이 影響을 받았을 境遇 金融資産이 損傷되었다고 判斷합니다. 賣出債權과같은 特定 分類의 金融資産에 對해서는 個別的으로 損傷되지 않았다고 評價된 資産과 關聯하여 後續적으로 集合的인 損傷 檢査를 遂行하며, 受取債權 포트폴리오가 損傷되었다는 客觀的인 證據는 貸金回收에 關한 過去 經驗과 受取債權의 債務不履行과關聯 있는 國家 또는 地域의 經濟狀況에 있어서 注目 할 만한 變化를 包含합니다.

償却後原價로 測定하는 金融資産의 損傷差損은 最初認識時點에 計算된 有效利子率로 割引한 推定未來現金흐름의 現在價値와 帳簿金額의 差異로 測定하며, 當該 資産의 帳簿金額에서 直接 差減하거나 充當金 計定을 使用하여 差減하고 當期損益으로認識하고 있습니다.

後續期間 中 損傷差損의 金額이 減少하고 그 減少가 損傷을 認識한 後에 發生한 事件과 客觀적으로 關聯된 境遇, 當初 損傷을 認識하지 않았다면 回復日 現在 認識하였을 償却後原價를 超過하지 않는 範圍 內에서 損傷差損을 還入하여 當期損益으로 認識하고 있습니다.

活性去來市場에서 公示되는 市場價格이 없고 公正價値를 信賴性 있게 測定할 수 없어 原價로 測定되는 金融資産의 損傷差損은 類似한 金融資産의 現行 市場收益率로割引한 推定未來現金흐름의 現在價値와 帳簿金額의 差異로 測定하며, 當期損益으로 認識합니다. 이러한 損傷差損은 還入하지 아니합니다.

公正價値 減少額을 其他包括損益으로 認識하는 賣渡可能金融資産에 對하여 損傷發生의 客觀的인 證據가 있는 境遇, 其他包括損益으로 認識한 累積損失은 再分類調整으로 資本에서 當期損益으로 再分類하고 있습니다. 賣渡可能持分商品의 境遇 當期損益으로 認識한 損傷差損은 當期損益으로 還入하지 아니합니다.

한편, 後續期間에 賣渡可能債務商品의 公正價値가 增加하고 그 增加가 損傷差損을認識한 後에 發生한 事件과 客觀的으로 關聯된 境遇에는 還入하여 當期損益으로 認識하고 있습니다.

2-19. 從業員給與

(1) 短期從業員給與

從業員이 會計期間에 勤務用役을 提供한 때 勤務用役과 交換하여 支給이 豫想되는短期從業員給與를 割引되지 않은 金額으로 認識하고 있습니다.

(2) 退職給與

當社は 確定給與制度를 運營하고 있습니다. 財務狀態表上 確定給與負債는 報告期間終了日 現在 確定給與債務의 現在價値에서 關聯 確定給與債務를 直接 決濟하는데 使用할 수 있는 社外積立資産의 報告期間終了日 現在 公正價値를 差減하여 計算하고있습니다. 確定給與債務의 現在價値와 當期勤務原價를 決定하기 爲해서는 豫測單位積立方式을 使用하며, 制度에서 定하고 있는 給與算定式에 따라 從業員의 勤務期間에 걸쳐 定額法을 適用하여 給與를 配分하고 있습니다. 保險數理的 假定의 適用으로 因하여 發生하는 保險數理的損益에 對해서는 發生한 期間에 全額 其他包括損益으로 認識하고 即時 利益剩餘金으로 對替하며 그 後の 期間에 當期損益으로 再分類하지 아니하고 있습니다.

2-20. 金融負債

金融負債는 金融負債의 性格과 保有目的에 따라 金融負債를 當期損益認識金融負債와 其他金融負債로 分類하고 契約의 當事者가 되는 때에 財務狀態表에 認識하고 있습니다. 金融負債는 消滅한 境遇(即, 契約上 義務가 履行, 取消 또는 滿了된 境遇)에만 財務狀態表에서 除去하고 있습니다. 金融負債는 借入金, 買入債務및其他債務 등으로 構成되어 있습니다.

金融負債는 最初認識時 公正價値로 測定하며, 當期損益認識金融負債가 아닌 境遇 金融負債의 發行과 直接 關聯되는 去來原價는 最初 認識하는 公正價値에서 差減하고있습니다.

(1) 當期損益認識金融負債

短期賣買金融負債나 最初 認識時點에 當期損益認識金融負債로 指定한 金融負債는 當期損益認識金融負債로 分類하고 있습니다. 當期損益認識金融負債는 公正價値로 測定하며, 公正價値의 變動은 當期損益으로 認識하고 있습니다. 한편, 最初 認識時點에 發行과 關聯하여 發生한 去來費用은 發生 即時 當期費用으로 認識하고 있습니다.

(2) 其他金融負債

當期損益認識金融負債로 分類되지 않은 金融負債는 其他金融負債로 分類하고 있습니다. 其他金融負債는 有效利子率法을 使用한 償却後原價로 測定하며, 利子費用의 認識이 重要하지 않은 短期債務를 除外하고는 有效利子率法을 使用하여 利子費用을 認識하고 있습니다.

2-21. 自己株式

自己持分商品을 再取得하는 境遇 (以下 "自己株式") 去來原價 中 當該 資本去來에 直接 關聯되어 發生하는 増分原價에 對해서는 關聯된 法人稅 惠澤을 差減한 純額을 資本에서 差減하여 會計處理하고 있으며, 其他資本項目의 計定科目으로 하여 財務狀態表上 總資本의 差減項目으로 表示하고 있습니다. 한편, 自己株式을 買入 또는 賣渡하거나 消却하는 境遇의 損益은 當期損益으로 認識하지 아니하고 資本에서 直接 認識하고 있습니다.

2-22. 리스

리스資産의 所有에 따른 危險 및 報償과 關聯하여 重大한 部分이 리스提供者에게 남아 있는 리스의 境遇 運用리스로 分類하고 있습니다. 運用리스에서 리스支給額은 리스期間 동안 定額基準으로 包括損益計算書上 費用으로 認識하고 있습니다.

리스資産의 所有에 따른 實質上 危險과 報償을 모두 負擔하고 있는 리스의 境遇 金融리스로 分類하고 있습니다. 金融리스는 리스資産의 公正價値와 最少리스료의 現在價値 中 작은 金額을 리스期間 開始日에 資本化하고 있습니다.

2-23. 配當金

配當金は 當社の 株主總會에서 承認된 期間에 負債로 認識하고 있습니다.

2-24. 推定과 判斷

韓國採擇國際會計基準에 따라 財務諸表를 作成하기 爲해서 當社の 經營陣은 會計政策의 適用, 資産 및 負債의 帳簿金額 및 損益에 影響을 미치는 事項에 對해서 많은 判斷을 내리고 推定 및 假定을 使用합니다. 여기에는 有形資産의 帳簿金額, 金融商 品, 確定給與負債 및 移延法人稅資産의 評價 등이 包含됩니다. 이러한 推定値는 實際結果와 다를 수 있습니다.

2-25. 充當負債와 偶發負債

當社は 過去事件의 結果로 存在하는 現在 義務의 履行을 爲하여 經濟的 效益을 갖는 資源이 流出될 可能性이 높고 當該 義務의 履行에 所要되는 金額을 信賴性 있게 推定할 수 있는 境遇에 그 損失金額을 充當負債로 計上하고 있습니다. 또한, 當社は 過去事件은 發生하였으나 不確實한 未來事件의 發生與否에 依해서 存在與否가 確認되는 潛在的인 義務가 있는 境遇 또는 過去事件이나 去來의 結果 現在義務가 存在하나 資源이 流出될 可能性이 높지 않거나 當該 義務를 履行하여야 할 金額을 信賴性 있게 測定할 수 없는 境遇 偶發負債로 註釋記載하고 있습니다.

2-26. 金融收益과 金融費用

金融收益은 賣渡可能金融資産을 包含한 投資로부터의 利子收益, 配當收益, 賣渡可能金融資産處分利益, 當期損益認識金融資産의 公正價値의 變動, 當期損益으로 認識하는 危險回避手段의 評價差益을 包含합니다. 利子收益은 有效利子率法을 使用하여 當期損益으로 認識하며, 配當收益은 配當金を 受領할 權利가 發生하는 配當基準日에收益으로 認識하고 있습니다.

金融費用은 借入金에 對한 利子費用, 充當負債의 償却額, 負債로 分類되는 優先株에 對한 配當金, 當期損益認識金融資産의 公正價値의 變動을 包含합니다. 한편, 모든借入費用은 有效利子率法을 使用하여 當期損益으로 認識하고 있습니다.

2-27. 法人稅費用

法人稅費用은 當期法人稅費用과 移延法人稅費用으로 構成되어 있으며, 其他包括損益이나 資本에 直接 認識되는 去來나 事件으로부터 發生하는 稅額을 除外하고는 當期損益으로 認識하고 있습니다. 當期法人稅費用은 會計期間의 課稅所得(稅務上 缺損金)에 對하여 納付할(還給 받을) 法人稅額으로서 當期 및 過去期間의 當期法人稅負債(資産)는 報告期間終了일까지 制定되었거나 實質적으로 制定된 稅率을 使用하여, 課稅當局에 納付하거나 課稅當局으로부터 還給받을 것으로 豫想되는 金額으로 測定하고 있습니다. 移延法人稅資産과 移延法人稅負債는 財務狀態表上 資産 또는 負債의 帳簿金額과 稅務基準額과의 差異인 一時的差異와 未使用 稅務上缺損金 및 稅額控除에 對하여 報告期間終了일까지 制定되었거나 實質적으로 制定된 稅率에 根據하여 當該 資産이 實現되거나 負債가 決濟될 會計期間에 適用될 것으로 期待되는 稅率을 使用하여 測定하고 있습니다. 關係企業에 對한 投資資産과 關聯된 모든 加算할 一時的差異에 對하여 一時的差異의 消滅時點을 統制할 수 있고, 豫測가능한 未來에 一時的差異가 消滅하지 않을 可能性이 높은 境遇를 除外하고는 移延法人稅負債를 認識하고 있습니다.

또한, 關係企業에 對한 投資資産과 關聯된 差減할 一時的差異에 對하여 一時的差異가 豫測가능한 未來에 消滅할 可能性이 높고, 一時的差異가 使用될 수 있는 課稅所得이 發生할 可能性이 높은 境遇에만 移延法人稅資産을 認識하고 있습니다. 移延法人稅資産의 帳簿金額은 每 報告期間終了日에 檢討하고, 移延法人稅資産의 一部 또는 全部에 對한 惠澤이 使用되기에 充分한 課稅所得이 發生할 可能性이 더 이상 높지 않다면 移延法人稅資産의 帳簿金額을 損傷시키고 있습니다. 損傷된 金額은 使用되기에 充分한 課稅所得이 發生할 可能性이 높아지면 그 範圍內에서 還入하고 있습니다.

3. 現金및現金性資産

當期末과 前期末 現在 現金및 現金性資産의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
保有現金	427	652
要求拂預金	878,296	6,910,772
小計	878,723	6,911,424
政府補助金	-	(80,631)
合計	878,723	6,830,793

4. 使用이 制限된 金融商品

當期末과 前期末 現在 使用이 制限된 金融商品の 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
科目	金額		使用制限內容
	當期	前期	
長期其他金融資産	8,000	8,000	當座開設保證金

5. 賣出債權및其他債權

5-1. 當期末과 前期末 現在 賣出債權및其他債權의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
賣出債權	413,404	59,288,404
未受金	33,443	1,122,962
合計	446,847	60,411,366

5-2. 賣出債權및其他債權은 貸損充當金이 差減된 純額으로 財務狀態表에 表示되었는 바, 當期末과 前期末 現在 貸損充當金 差減前 總額 基準에 依한 賣出債權및其他債權 關聯 貸損充當金의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
賣出債權및其他債權 總帳簿金額	446,847	62,142,035
貸損充當金：		
賣出債權	-	(1,730,669)
賣出債權및其他債權 純帳簿金額	446,847	60,411,366

5-3. 當期와 前期 中 賣出債權및其他債權의 貸損充當金의 變動內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
期初金額	1,730,669	2,036,895
貸損償却費	451,986	-
貸損充當金還入	-	(220,930)
除却	-	(85,296)
分割로 因한 減少	(2,182,655)	-
期末金額	-	1,730,669

5-4. 當期末과 前期末 現在 延滯되었으나 損傷되지 아니한 賣出債權및其他債權의 約定回收 期日基準 年齡分析은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
6個月 以內	-	2,606,611
6個月 超過	-	3,986,663
合計	-	6,593,274

5-5. 賣出債權및其他債權은 短期受取債權으로서 帳簿金額과 公正價値와의 差異가 重要하지 않습니다.

6. 其他金融資産

6-1. 當期末과 前期末 現在 其他金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
當期損益認識金融資産	1,527,818	1,622,530
滿期保有金融資産	1,080	5,865
貸與金및受取債權	764,300	1,518,978
合計	2,293,198	3,147,373

6-2. 當期末과 前期末 現在 當社의 當期損益認識金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)				
區分	當期			
	株式數(株)	取得原價	公正價額	帳簿價額
投資一任契約資産	-	2,000,000	1,527,818	1,527,818

(單位：千원)				
區分	前期			
	株式數(株)	取得原價	公正價額	帳簿價額
投資一任契約資産	-	2,000,000	1,622,530	1,622,530

한편, 當期末 現在 投資一任契約資産을 構成하고 있는 株式 等の 主要內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)	
種目	當期
三星電子	387,858
CJ	172,840
韓國電力	143,622
第一毛織	112,384
SK	102,300
現代建設	99,012
其他	509,802
合計	1,527,818

6-3. 當期末과 前期末 現在 滿期保有金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
地域開發公債	1,080	955
都市鐵道公債	-	4,910
合計	1,080	5,865

6-4. 當期末과 前期末 現在 貸與金및受取債權의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
短期貸與金	764,300	1,518,978

6-5. 當期末과 前期末 現在 短期貸與金은 貸損充當金이 差減된 純額으로 財務狀態表에 表示되었는 바, 貸損充當金 差減前 總額 基準에 依한 短期貸與金 關聯 貸損充當金の 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
短期貸與金 總帳簿金額	800,300	1,554,978
貸損充當金：		
短期貸與金	(36,000)	(36,000)
短期貸與金 純帳簿金額	764,300	1,518,978

6-6. 當期와 前期 中 短期貸與金の 貸損充當金 變動內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
期初金額	36,000	36,000
貸損償却費	-	-
貸損充當金還入	-	-
期末金額	36,000	36,000

7. 其他流動資産 및 其他非流動資産

7-1. 當期末과 前期末 現在 其他流動資産 및 其他非流動資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)				
科目	金額			
	當期		前期	
	流動	非流動	流動	非流動
先給金	7,518	-	1,179,205	-
先給費用	11,128	-	54,446	-
未受收益	260,823	-	182,107	-
其他(*)	-	1,256,249	-	113,289
合計	279,469	1,256,249	1,415,758	113,289

(*) 當社는 當期末 現在 其他非流動資産의 損傷檢討를 遂行하고 其他非流動資産의 回收可能額이 帳簿金額에 未達하여 帳簿金額을 回收可能額으로 減少시키고 減少된 金額 225,208千원은 其他非流動資産損傷差損의 科目으로 하여 當期損益으로 認識하고 있습니다.

7-2. 當期末과 前期末 現在 其他流動資産 中 先給金은 貸損充當金이 差減된 純額으로 財務狀態表에 表示되었는 바, 貸損充當金 差減前 總額 基準에 依한 先給金 關聯 貸損充當金の 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
先給金 總帳簿金額	7,518	1,204,405
貸損充當金：		
先給金	-	(25,200)
先給金 純帳簿金額	7,518	1,179,205

7-3. 當期와 前期 中 先給金の 貸損充當金の 變動內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
期初金額	25,200	25,200
貸損償却費	-	-
貸損充當金還入	-	-
分割로 인한 減少	25,200	-
期末金額	-	25,200

8. 在庫資産

當期末과 前期末 現在 當社の 在庫資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)						
科目	當期			前期		
	取得原價	評價損失充當金	帳簿金額	取得原價	評價損失充當金	帳簿金額
商品	-	-	-	367,962	5	367,957
製品	-	-	-	10,115,071	-	10,115,071
半製品	-	-	-	6,425,426	-	6,425,426
原材料	-	-	-	6,894,297	1,520	6,892,777
附材料	-	-	-	9,206,094	63,887	9,142,207
貯藏品	-	-	-	17,251	17,251	-
未着品	-	-	-	316,743	-	316,743
合計	-	-	-	33,342,844	82,663	33,260,181

當社は 當期 中 實施한 人的分割로 인해 在庫資産을 모두 分割新設會社 承繼함에 따라 當期末 現在 當社가 保有하고 있는 在庫資産은 없습니다.

9. 長期賣出債權및其他債權

當期末과 前期末 現在 長期賣出債權및其他債權의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
保證金	1,264,143	2,687,216

10. 有形資産

10-1. 當期末과 前期末 現在 有形資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)							
科目	當期			前期			
	取得價額	償却累計額	帳簿價額	取得價額	償却累計額	政府補助金	帳簿價額
土地	58,560	-	58,560	15,777,063	-	-	15,777,063
建物	1,268,095	318,128	949,967	43,329,733	9,881,430	-	33,448,303
構築物	865,085	330,562	534,523	2,955,463	1,185,741	-	1,769,722
機械裝置	2,081,951	1,562,664	519,287	25,041,899	17,623,918	-	7,417,981
車輛運搬具	72,385	49,015	23,370	932,610	619,805	-	312,805
工具와器具	55,449	55,390	59	5,073,812	3,067,907	361,374	1,644,531
備品	284,335	174,728	109,607	5,209,032	2,841,855	367,825	1,999,352
建設中인資産	18,000	-	18,000	3,205,114	-	-	3,205,114
合計	4,703,860	2,490,487	2,213,373	101,524,726	35,220,656	729,199	65,574,871

10-2. 當期와 前期 中 當社의 有形資産의 帳簿金額 變動內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)							
科目	當期						
	期初帳簿金額	取得 및 資本 的支出	處分 및 廢棄	減價償却費	其他(代替)	分割로 인한 減少	期末帳簿金額
土地	15,777,063	9,697	-	-	724,799	16,452,999	58,560
建物	33,448,303	-	-	759,191	363,000	32,102,145	949,967
構築物	1,769,722	1,853	-	105,695	142,000	1,273,357	534,523
機械裝置	7,417,981	150,603	19,444	1,227,826	304,000	6,106,027	519,287
車輛運搬具	312,805	86,023	5,888	51,485	-	318,085	23,370
工具와器具	1,644,531	295,470	-	220,907	-	1,719,035	59
備品	1,999,352	80,364	837	266,042	234,000	1,937,230	109,607
建設中인資産	3,205,114	3,850,637	-	-	(2,032,799)	5,004,952	18,000
合計	65,574,871	4,474,647	26,169	2,631,146	(265,000)	64,913,830	2,213,373

(單位：千圓)						
科目	前期					
	期初帳簿金額	取得 및 資本的支出	處分 및 廢棄	減價償却費	其他(代替)	期末帳簿金額
土地	14,833,221	40,217	-	-	903,625	15,777,063
建物	27,485,069	755,007	-	1,405,748	6,613,975	33,448,303
構築物	1,746,514	7,684	-	162,862	178,386	1,769,722
機械裝置	7,210,205	202,431	14,581	2,312,874	2,332,800	7,417,981
車輛運搬具	402,967	11,590	4,239	97,513	-	312,805
工具와器具	1,189,030	896,042	-	440,541	-	1,644,531
備品	1,268,001	1,200,014	44,317	428,882	4,536	1,999,352
建設中인資産	4,393,290	8,845,146	-	-	(10,033,322)	3,205,114
合計	58,528,297	11,958,131	63,137	4,848,420	-	65,574,871

10-3. 當期末과 前期末 現在 當社의 在庫資産 및 有形資産 等に 對한 保險加入內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)				
保險種類	附保資産	保險會社	附保金額	
			當期	前期
財産, 火災, 企業綜合保險	在庫資産, 建物 및 機械裝置 等	LIG損害保險(株) 外	4,907,529	78,170,795

한편, 當社는 當期末 現在 LIG損害保險(株)外 1個處에 가스事故賠償責任保險(對人事故附保金額：1事故當 8千萬圓, 對物事故附保金額：3億圓)에 加入하고 있으며, 그밖에 車輛運搬具에 對한 自動車綜合保險과 從業員에 對한 産業災害報償保險에도 加入하고 있습니다.

한편, 當期末 現在 上記 附保金額 中 韓國産業銀行外 1個處가 借入金과 關聯하여 2,901百萬圓의 質權을 設定하여 物上代位權을 確保하고 있습니다.

10-4. 當社는 知識經濟部 等으로부터 技術開發事業費 支援目的 等으로 受領한 政府補助金은 有形資産 差減項目에 使用하고 있으며 有形資産의 差減項目으로 計上한 政府補助金의 變動內譯은 다음과 같습니다

(單位：千圓)							
區分	政府補助金 總額	政府補助金과 相計된 金額				分割로 因한 減少	當期末 政府補助金 殘額
		分割承繼	當期 償却額	當期 減少分	當期末 償却累計額		
其他의有形資産	1,052,576	323,377	-	88,372	411,749	640,827	-

11. 投資不動産

11-1. 當期末과 前期末 現在 現在 投資不動産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)						
區分	當期			前期		
	取得價額	償却累計額	帳簿價額	取得價額	償却累計額	帳簿價額
土地	4,639,024	-	4,639,024	4,639,024	-	4,639,024
建物	6,142,242	1,257,200	4,885,042	6,142,242	1,048,364	5,093,878
合計	10,781,266	1,257,200	9,524,066	10,781,266	1,048,364	9,732,902

11-2. 當期와 前期 中 投資不動産의 變動內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)					
區分	當期				
	期初帳簿金額	取得 및 資本的支出	處分 및 廢棄	減價償却費	期末帳簿金額
土地	4,639,024	-	-	-	4,639,024
建物	5,093,878	-	-	208,836	4,885,042
合計	9,732,902	-	-	208,836	9,524,066

(單位：千圓)					
區分	前期				
	期初帳簿金額	取得 및 資本的支出	處分 및 廢棄	減價償却費	期末帳簿金額
土地	4,639,024	-	-	-	4,639,024
建物	5,302,165	544	-	208,831	5,093,878
合計	9,941,189	544	-	208,831	9,732,902

11-3. 當期末과 前期末 現在 投資不動産 中 土地의 公正價値는 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
土地	3,780,940	3,657,561

11-4. 當期와 前期 中 投資不動産 關聯 收益(費用)은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
賃貸收益	1,131,564	1,151,389
運營/維持補修費	523,337	712,078

12. 無形資産

12-1. 當期末과 前期末 現在 無形資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)						
科目	當期			前期		
	取得金額	償却累計額	帳簿金額	取得金額	償却累計額	帳簿金額
産業財産權	11,541	3,381	8,160	279,515	110,909	168,606
其他의 無形資産	5,378,300	108,994	5,269,306	9,372,923	1,454,925	7,917,998
合計	5,389,841	112,375	5,277,466	9,652,438	1,565,834	8,086,604

12-2. 當期와 前期 中 無形資産의 變動內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)							
科目	當期						
	期初帳簿金額	增加額	償却額	處分	其他(代替)	分割로 因한 減少	期末帳簿金額
産業財産權	168,606	22,958	26,676	-	-	156,728	8,160
其他의 無形資産	7,917,998	649,000	349,959	1,322,000	215,000	1,840,733	5,269,306
合計	8,086,604	671,958	376,635	1,322,000	215,000	1,997,461	5,277,466

(單位：千원)				
科目	前期			
	期初帳簿金額	增加額	償却額	期末帳簿金額
産業財産權	95,431	111,523	38,348	168,606
其他의無形資産	7,668,222	925,237	675,461	7,917,998
合計	7,763,653	1,036,760	713,809	8,086,604

13. 從屬企業, 關係企業 및 조인트벤처投資

13-1. 當期末과 前期末 現在 從屬企業, 關係企業 및 조인트벤처投資의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
從屬企業投資	19,990,167	23,542,208
關係企業投資	117,082,974	7,277,845
조인트벤처投資	3,700,000	—
合計	140,773,141	30,820,053

13-2. 當期末과 前期末 現在 從屬企業投資의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)					
從屬企業名	所在地	當期		前期	
		所有持分率(%)	帳簿金額	所有持分率(%)	帳簿金額
Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	中國	—	—	100.00	5,402,633
콜마비엔에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)	大韓民國	67.40	5,781,584	67.40	3,928,604
CNI開發(株)	大韓民國	77.94	5,410,971	77.94	5,410,971
콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	大韓民國	91.91	8,797,612	92.17	8,800,000
合計			19,990,167		23,542,208

13-3. 當期末과 前期末 現在 關係企業投資의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)					
關係企業名	所在地	當期		前期	
		所有持分率(%)	帳簿金額	所有持分率(%)	帳簿金額
보스톤4號投資組合	大韓民國	-	-	30.00	877,132
보스톤特許技術事業組合	大韓民國	50.00	4,649,313	50.00	4,649,313
韓國푸디팜(株)	大韓民國	-	-	45.47	1,751,400
韓國골마(株)	大韓民國	20.16	112,433,661	-	-
合計			117,082,974		7,277,845

13-4. 當期末 現在 조인트벤처投資의 內譯은 다음과 같습니다. 한편, 前期末 現在 조인트벤처投資의 內譯은 없습니다.

(單位：千원)			
조인트벤처名	所在地	當期	
		所有持分率(%)	帳簿金額
韓國파마사이언스(株)	大韓民國	50.00	1,500,000
韓國크라시에藥品(株)	大韓民國	50.00	2,200,000
合計			3,700,000

13-5. 當期와 前期 中 從屬企業, 關係企業 및 조인트벤처投資의 變動內譯은 다음과같습니다

(單位：千원)						
區分	當期					
	會社名	期初	取得	處分	分割로 인한 減少	期末
從屬企業投資	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.(※1)	5,402,633	-	-	(5,402,633)	-
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	8,800,000	-	(2,388)	-	8,797,612
	CNI開發(株)	5,410,971	-	-	-	5,410,971
	콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍) (※2)	3,928,604	1,852,980	-	-	5,781,584
小計		23,542,208	1,852,980	(2,388)	(5,402,633)	19,990,167
關係企業投資	보스톤4號投資組合	877,132	-	(877,132)	-	-
	보스톤特許技術事業組合	4,649,313	-	-	-	4,649,313
	韓國푸디팜(株)(※2)	1,751,400	-	(1,751,400)	-	-
	韓國콜마(株)	-	112,433,661	-	-	112,433,661
小計		7,277,845	112,433,661	(2,628,532)	-	117,082,974
조인트벤처投資	韓國파마사이언스(株)	-	1,500,000	-	-	1,500,000
	韓國크라시에藥品(株)	-	2,200,000	-	-	2,200,000
小計		-	3,700,000	-	-	3,700,000
合計		30,820,053	117,986,641	(2,630,920)	(5,402,633)	140,773,141

(※1) Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.에 對한 投資株式은 當期 中 分割新設法人인 韓國콜마(株)로 移管되었습니다.

(※2) 當期 中 韓國푸디팜(株)는 콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)에 吸收合併되었습니다.

(單位：千원)						
區分	前期					
	會社名	期初	取得	處分	對替 等	期末
從屬企業投資	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.	5,402,633	-	-	-	5,402,633
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	-	8,800,000	-	-	8,800,000
	CNI開發(株)	5,410,971	-	-	-	5,410,971
	콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)	3,928,604	-	-	-	3,928,604
小計		14,742,208	8,800,000	-	-	23,542,208
關係企業投資	보스톤4號投資組合	877,132	-	-	-	877,132
	보스톤特許技術事業組合	5,649,313	-	(1,000,000)	-	4,649,313
	韓國푸디팜(株)	875,700	-	-	875,700	1,751,400
	(株)바리노	124,043	-	-	(124,043)	-
小計		7,526,188	-	(1,000,000)	751,657	7,277,845
合計		22,268,396	8,800,000	(1,000,000)	751,657	30,820,053

14. 長期其他金融資産

14-1. 當期末과 前期末 現在 長期其他金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
長期金融商品(*)	587,400	679,174
賣渡可能金融資産	4,996,408	15,094,838
滿期保有金融資産	8,140	8,150
合計	5,591,948	15,782,162

(*) 長期金融商品은 定期預金 等으로 構成되어 있습니다.

14-2. 當期末과 前期末 現在 賣渡可能金融資産의 構成內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
持分商品	1,708,990	1,394,920
債務商品	3,287,418	13,699,918
合計	4,996,408	15,094,838

14-3. 當期末과 前期末 現在 持分商品의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)					
會社名	當期				
	株式數(株)	持分率(%)	金額		
			取得原價	公正價額	帳簿價額
대동工業(株)	200,000	(*2)	1,000,000	1,154,000	1,154,000
(株)韓國콜마京仁	10,000	19.53	50,000	-	-
Vaxin Inc.	1,538,461	6.20	928,545	-	-
케이디파마(株)(*1)	19,999	19.99	99,995	99,995	99,995
크라제비전(株)	7,156	1.30	932,190	-	-
에치엔지化粧品(株)(*1)	10,999	5.50	54,995	54,995	54,995
삼보開發(株)(*1)(*3)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
(株)싸일런트뮤직밴드	2,265	1.00	74,972	-	-
合計			3,540,697	1,708,990	1,708,990

(*1) 上記 持分商品은 信賴性 있는 公正價値를 測定할 수 없어 取得原價로 評價하였습니다.

(*2) 上記 持分商品은 持分率이 微微하므로 持分率의 表示를 省略하였습니다.

(*3) 株主會員券으로 構成되어 있는 골프會員券입니다.

(單位：千원)					
會社名	前期				
	株式數(株)	持分率(%)	金額		
			取得原價	公正價額	帳簿價額
(株)KB金融持株	19,137	(*2)	998,951	791,316	791,316
(株)韓國콜마京仁	10,000	19.53	50,000	-	-
Vaxin Inc.	1,538,461	6.20	928,545	-	-
케이디파마(株)(*1)	19,999	19.99	99,995	99,995	99,995
크라제비전(株)	7,156	1.30	932,190	-	-
에치엔지化粧品(株)(*1)	10,999	5.50	54,995	54,995	54,995
韓國化粧品共業協同組合	100	10.36	50,000	48,614	48,614
삼보開發(株)(*1)(*3)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
合計			3,514,676	1,394,920	1,394,920

(*1) 上記 持分商品은 信賴性 있는 公正價値를 測定할 수 없어 取得原價로 評價하였습니다.

(*2) 上記 持分商品은 持分率이 微微하므로 持分率의 表示를 省略하였습니다.

(*3) 株主會員券으로 構成되어 있는 골프會員券입니다.

14-4. 當期와 前期 中 當社의 賣渡可能金融資産損傷差損의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
씨엔에이치이노이브(株)	200,000	-
(株)싸일런트뮤직밴드	74,972	-
Vaxin Inc.	-	928,545
合計	274,972	928,545

14-5. 當期 中 賣渡可能金融資産評價(損)益의 變動內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)							
會社名	移延法人稅效果 反映前 増減金額					移延法人稅 效果	期末殘額
	期初帳簿金額	評價로 인한 増減額	代替로 인한 増減額	分割로 인한 減少	小計		
대동工業(株)	-	154,000	-	-	154,000	(33,880)	120,120
(株)KB金融持株	(207,637)	-	207,637	-	-	-	-
韓國化粧品共業協同組合	232	-	-	(232)	-	-	-
合計	(207,405)	154,000	207,637	(232)	154,000	(33,880)	120,120

14-6. 當期末과 前期末 現在 債務商品의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)				
種目	當期			
	會社名	(表面)利率(%)	取得原價	帳簿金額
會社債	現代시멘트(株)	6.50	499,918	499,918
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	4.85	2,300,000	2,300,000
新株引受權附社債	(株)엔케이	3.00	487,500	487,500
合計			3,287,418	3,287,418

(單位：千원)				
種目	前期			
	會社名	(表面)利率(%)	取得原價	帳簿金額
會社債	現代시멘트(株)	6.00	499,918	499,918
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	4.85	13,200,000	13,200,000
合計			13,699,918	13,699,918

14-7. 當期末과 前期末 現在 滿期保有金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
國民住宅公債	960	810
地域開發公債	6,790	6,950
都市鐵道公債	390	390
合計	8,140	8,150

15. 買入債務및其他債務

當期末과 前期末 現在 買入債務및其他債務의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
買入債務	-	43,874,146
未支給金	53,702	5,416,660
合計	53,702	49,290,806

16. 借入金

當期末과 前期末 現在 借入金の 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
區分	科目	金額	
		當期	前期
流動負債	短期借入金	13,300,000	38,950,000
	流動性長期負債	-	4,869,948
	流動性新株引受權附社債	-	4,299,613
	小計	13,300,000	48,119,561
非流動負債	長期借入金	2,340,000	13,232,557
合計		15,640,000	61,352,118

17. 短期借入金

當期末과 前期末 現在 當社の 短期借入金の 内容は 다음과 같습니다.

(單位：千円)					
借入處	種類	年利子率(%)		金額	
		當期	前期	當期	前期
中小企業銀行	中小企業資金貸出	—	4.45~4.85	—	3,550,000
韓國産業銀行	産業運營貸出	—	5.07~5.43	—	9,000,000
新韓銀行	一般資金貸出	3.97~4.19	4.91	6,800,000	4,800,000
韓國씨티銀行	一般資金貸出	—	4.50~4.83	—	9,300,000
韓國外換銀行	貿易어음貸出	3.98	4.69~4.97	4,000,000	7,800,000
國民銀行	一般資金貸出	4.23	4.70	2,500,000	4,500,000
合計				13,300,000	38,950,000

18. 長期借入金

18-1. 當期末과 前期末 現在 當社の 長期借入金の 内容は 다음과 같습니다.

(單位：千円, US\$)					
借入處	種類	年利子率(%)		金額	
		當期	前期	當期	前期
中小企業銀行	中小企業資金貸出	—	4.89	—	2,000,000
	科學技術振興基金貸出	—	4.46	—	1,450,000
韓國産業銀行	外貨施設貸出	—	6.11	—	256,005 (US\$225,000)
우리銀行	國民住宅分讓資金貸出	—	3.00	—	306,500
大邱銀行	其他運轉資金貸出	4.25	4.94~5.14	2,340,000	9,090,000
하나銀行	中小企業資金貸出	—	4.73	—	5,000,000
小計				2,340,000	18,102,505 (US\$225,000)
1年 以内 償還豫定分(流動性長期負債)				—	(4,869,948) (US\$225,000)
長期借入金				2,340,000	13,232,557

18-2. 當期末 現在 長期借入金의 年度別 償還計劃은 다음과 같습니다.

(單位 : 원)	
償還年度	金額
2014年 4月 ~ 2015年 3月	2,340,000

19. 新株引受權附社債

19-1. 當期末과 前期末 現在 當社의 新株引受權附社債의 內容은 다음과 같습니다.

(單位 : 千원)					
區分	發行日	滿期日(*)	年利子率	金額	
			(%)	當期	前期
第4回 無保證私募新株引受權附社債	2010.1.21	2013.1.21	5.00	-	4,000,000
社債償還割増金				-	472,737
社債割引發行差金				-	(15,642)
株引受權調整				-	(157,482)
新株引受權附社債 帳簿價額				-	4,299,613

(*) 發行日로부터 1年이 經過한 날 및 그 後 每 1年마다 社債券者의 要請이 있는 境遇원貨로 一時 早期償還하는 條件입니다.

19-2. 前期末 現在 新株引受權附社債의 發行內譯은 다음과 같습니다.

區分	第4回 無保證私募新株引受權附社債
種類	分離形
利子支給時期	每 3個月마다 後給
新株引受權 行使期間	發行 1年 後부터 滿期日 1個月 前까지
行使時 發行할 株式의 種類	記名式 普通株
行使價額	3,753원
社債償還割増率	社債額面金額의 111.8184%
行使代金의 納入	代用納入 및 現金納入

20. 其他流動負債 및 其他非流動負債

當期末과 前期末 現在 其他流動負債 및 其他非流動負債의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)				
科目	當期		前期	
	流動	非流動	流動	非流動
先受金	22,196	-	1,003,217	-
預受金	29,762	-	203,361	-
未支給費用	287,462	-	2,608,692	-
未支給附加稅	210,207	-	748,903	-
賃貸保證金	-	150,000	-	160,400
合計	549,627	150,000	4,564,173	160,400

21. 確定給與負債

21-1. 當期와 前期 中 確定給與負債의 變動은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
確定給與負債의 變動：		
期初金額	2,537,997	2,041,788
當期損益으로 認識하는 總費用	939,750	1,563,294
保險數理的損益(法人稅費用 差減前)	793,669	1,076,669
社外積立資産 納入額	(260,000)	(1,600,000)
支給額	(254,806)	(543,754)
關係社 轉入額	2,181	-
分割로 因한 減少額	(3,129,689)	-
期末金額	629,102	2,537,997
財務狀態表上 構成項目：		
確定給與債務의 現在價值	2,211,007	8,163,825
社外積立資産의 公正價值	(1,581,905)	(5,625,828)
合計	629,102	2,537,997

21-2. 當期와 前期 中 確定給與制度와 關聯하여 認識된 損益은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
當期勤務原價	905,487	1,447,124
利子原價	171,278	292,948
社外積立資産의 期待收益	(137,015)	(176,778)
合計	939,750	1,563,294

21-3. 當期와 前期 中 確定給與債務의 現在價值 變動은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
期初金額	8,163,825	6,450,891
當期勤務原價	905,486	1,447,124
利子原價	171,278	292,948
保險數理的損益(法人稅費用 差減前)	778,695	1,091,315
關係詞 轉入額	374,515	—
支給額	(599,206)	(1,118,453)
分割로 因한 減少額	(7,583,586)	—
期末金額	2,211,007	8,163,825

21-4. 當期와 前期 中 社外積立資産의 公正價値 變動은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
期初金額	5,625,828	4,409,103
社外積立資産의 期待收益	137,014	176,778
保險數理的損益(法人稅費用 差減前)	(14,974)	14,646
納入額	260,000	1,600,000
關係詞 轉入額	372,334	—
支給額	(344,400)	(574,699)
分割로 因한 減少額	(4,453,897)	—
期末金額	1,581,905	5,625,828

21-5. 社外積立資産의 當期와 前期의 實際收益은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
社外積立資産의 實際損益	122,040	191,424

21-6. 利益剩餘金에 反映된 保險數理的損益의 變動內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
期初	(1,202,385)	(360,834)
發生額	(793,669)	(1,076,669)
法人稅費用效果	174,607	235,118
期末	(1,821,447)	(1,202,385)

21-7. 當期末과 前期末 現在 社外積立資産의 構成項目은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
元利金保障形	1,581,905	5,625,828

21-8. 當期末과 前期末 現在 保險數理的 評價를 爲하여 使用된 主要推定은 다음과 같습니다 .

區分	當期	前期
期待賃金上昇率	4.60%	4.50%
割引率	2.94%	4.17%
社外積立資産의 期待收益率	4.60%	4.60%

22. 資本金

22-1. 當期末 現在 當社가 發行할 株式의 總數는 50,000,000株이며, 發行한 株式의 總數는 普通株式 16,391,930株이고 1株의 金額은 500원으로 資本金은 普通株資本金 8,195,965千원입니다.

22-2. 當社の 當期 中 資本金의 變動內容은 다음과 같습니다. 한편, 前期 中 資本金의 變動內容은 없습니다.

(單位：千원)			
日字	區分	當期	
		株式數(株)	資本金
前期移越	期初殘額	28,864,848	14,432,424
2012.10.1	人的分割	(19,483,772)	(9,741,886)
2012.12.26	現物出資	7,010,854	3,505,427
2013.3.31	期末殘額	16,391,930	8,195,965

23. 資本剩餘金

當期末과 前期末 現在 當社의 資本剩餘金の 細部 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
1. 株式發行超過金	146,642,936	43,270,004
2. 其他資本剩餘金	806,987	806,987
-自己株式處分利益	806,987	806,987
合計	147,449,923	44,076,991

24. 資本調整

當期末과 前期末 現在 當社의 資本調整의 細部內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
自己株式(*)	684,589	2,106,429
減資差損	78,804,703	-
合計	79,489,292	2,106,429

(*) 當期末 現在 當社는 價格安定을 目的으로 自己株式 97,500株를 取得하여 保有 하고 있으며, 同 自己株式의 處理方向은 決定되지 않았습니다.

25. 利益剩餘金

25-1. 當期末과 前期末 現在 當社의 利益剩餘金の 細部內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
科目	金額		備考
	當期	前期	
利益準備金	2,571,372	2,271,441	法定(*)
任意積立金	62,186,667	48,386,667	任意
未處分利益剩餘金	12,621,392	17,225,761	
合計	77,379,431	67,883,869	

(*) 當社は 商法上の 規定에 따라 資本金의 50%에 達할 때까지 毎 決算期마다 金錢에 依한 利益配當額의 10%以上을 利益準備金으로 積立하도록 되어 있습니다. 同 利益準備金은 現金으로 配當할 수 없으나 資本轉入 또는 缺損補填을 爲해서는 使用될 수 있습니다.

25-2. 利益剩餘金處分計算書

當期와 前期의 當社의 利益剩餘金處分計算書는 다음과 같습니다.

(單位：원)				
科目	金額			
	第 23 (當) 期		第 22 (前) 期	
I. 未處分利益剩餘金		12,621,392,205		17,225,761,499
1. 前期移越未處分利益剩餘金	126,521,555		6,350,689,382	
2. 保險數理의 損益	(619,061,958)		(841,551,420)	
3. 當期純利益	13,113,932,608		11,716,623,537	
II. 任意積立金等의 移入額		87,383,310,604		-
1. 任意積立金 移入額	62,186,666,666		-	
2. 利益準備金 移入額	2,571,372,062		-	
3. 其他의 資本剩餘金 移入額	806,986,916		-	
4. 株式發行超過金 移入額	618,284,960		-	
5. 株式發行超過金 減額	21,200,000,000		-	
III. 利益剩餘金處分額		99,969,754,554		17,099,239,944
1. 減資差損補填	78,804,702,809		-	
2. 利益準備金	105,913,795		299,930,904	
3. 任意積立	20,000,000,000		13,800,000,000	
4. 配當金	1,059,137,950		2,999,309,040	
株當現金配當金(率) :				
普通株 : 當期 65원(13%)				
前期 105원(21%)				
IV. 次期移越未處分利益剩餘金		34,948,255		126,521,555

當期の 利益剩餘金處分豫定日は 2013年 6月 26日이고, 前期의 利益剩餘金處分確定日は 2012年 6月 4日입니다.

한편, 當社는 2013年 6月 26日字 定期株主總會에서 商法에 따라 資本準備金 中 株式發行 超過金 21,200,000千원을 減額하여 未處分利益剩餘金으로 移入할 豫定입니다.

26. 配當金

當社の 配當金에 關한 事項은 다음과 같습니다.

26-1. 當社の 株主에 對한 配當金 算定內譯은 다음과 같습니다.

(單位：원)		
區分	普通株	
	當期	前期
額面金額	500	500
1株當 配當金	65	105
配當率	13%	21%
發行株式數(株)	16,391,930	28,864,848
配當 除外 株式數	97,500	300,000
配當을 받을 株式數	16,294,430	28,564,848
配當金總額	1,059,137,950	2,999,309,040

26-2. 當社の 配當性向은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	普通株	
	當期	前期
配當額	1,059,138	2,999,309
當期純利益	13,113,933	11,716,624
配當性向	8%	26%

26-3. 當社の 配當收益率은 다음과 같습니다.

(單位：원)		
區分	普通株	
	當期	前期
株當配當額	65	105
決算日終價	16,650	8,960
配當收益率	0.39%	1.17%

27. 營業部門

當社の 企業會計基準書 第1108號(營業部門)에 따른 繼續營業의 報告部門은 單一部門으로 企業全體 水準에서의 部門別 情報는 다음과 같습니다.

27-1. 當期와 前期의 繼續營業의 營業收益의 內容 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	科目	當期
管理用役收益	2,223,521	—
商標權使用料	787,037	—
賃貸收益	1,131,564	1,151,389
配當金收益	202,200	202,200
合計	4,344,322	1,353,589

27-2. 當社の 營業收益은 모두 國內企業으로부터 發生하였으며, 非流動資産은 모두 國內(大韓民國)에 所在하고 있습니다.

27-3. 當社の 繼續營業의 營業收益의 10% 以上을 차지하는 去來處는 當期와 前期 中 各各 2곳이 存在하며 該當 去來處에 對한 營業收益 情報의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
營業收益	4,344,322	1,353,590

28.營業費用

28-1. 當期와 前期의 繼續營業의 營業費用의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
管理用役原價	2,034,423	—
賃貸原價	523,337	712,079
販賣費와管理費	2,210,374	2,021,169
合計	4,768,134	2,733,248

28-2. 當期와 前期의 繼續營業의 販賣費와管理費의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
給與 等	514,901	1,052,273
退職給與	125,065	166,464
福利厚生費	332,827	210,653
教育訓練費	78,122	88,468
旅費交通費	97,071	68,134
通信費	10,500	10,745
水道光熱費	19,087	8,468
税金과公課	34,358	15,178
支給賃借料	271,890	126,523
減價償却費	72,406	109,491
修繕維持費	2,080	4,700
保險料	1,576	20,430
接待費	5,743	1,090
廣告宣傳費	478	—
運搬保管料	807	—
會議費	10,665	3,136
支給手數料	512,213	10,254
圖書印刷費	4,484	114
消耗品費	41,951	52,320
車輛維持費	11,210	27,243
無形資産償却費	62,940	45,485
合計	2,210,374	2,021,169

28-3. 當期와 前期의 繼續營業의 費用의 性格別分類內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
從業員給與	2,096,269	1,218,737
減價償却費 및 無形資産償却費	628,262	743,788
其他의 經費	2,043,603	770,722
營業費用의 合計	4,768,134	2,733,248

28-4. 當期와 前期의 繼續營業의 從業員給與의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
給與 等	1,971,204	1,052,273
退職給與	125,065	166,464
合計	2,096,269	1,218,737

28-5. 當期와 前期의 繼續營業의 減價償却費 및 無形資産償却費의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
減價償却費	565,322	698,303
無形資産償却費	62,940	45,485
合計	628,262	743,788

29. 其他收益(費用)

當期와 前期의 繼續營業의 純其他收益(費用)의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
其他收益：		
雜利益	67,577	—
其他費用：		
有形資產處分損失	567	—
無形資產處分損失	22,000	—
寄附金	3,020	869
其他非流動資產損傷差損	225,208	—
雜損失	7,244	—
小計	258,039	869
純其他收益(費用)	(190,462)	(869)

30. 關係企業및從屬企業投資損益

當期와 前期 中 關係企業및從屬企業投資損益 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
關係企業및從屬企業投資處分利益	101,581	—
關係企業및從屬企業投資處分損失	(654,252)	—
關係企業投資損傷差損	—	(124,043)
合計	(552,671)	(124,043)

31. 金融收益(費用)

當期와 前期의 繼續營業의 純金融收益(費用)의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
科目	金額	
	當期	前期
金融收益：		
利子收益	907,226	323,472
外換差益	1,783	-
配當金收益	38,467	16,213
短期金融商品評價利益	358	-
短期金融商品處分利益	-	234,976
當期損益認識金融資産處分利益	69,767	176,654
賣渡可能金融資産處分利益	4,096,285	126,608
小計	5,113,886	877,923
金融費用：		
利子費用	865,274	373,943
外換差損	10	-
短期金融商品處分損失	10,854	-
當期損益認識金融資産評價損失	94,901	377,470
賣渡可能金融資産損傷差損	274,972	928,545
賣渡可能金融資産處分損失	295,818	-
小計	1,541,828	1,679,958
純金融收益(費用)	3,572,058	(802,035)

32. 法人稅費用

32-1. 法人稅費用的 構成內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期	前期
(1) 企業全體		
法人稅等 負擔額(法人稅推納額과 還給額 包含)	3,361,271	1,659,349
一時的差異로 因한 移延法人稅 變動額	(453,941)	(225,504)
資本에 直接 加減된 移延法人稅	811,747	76,443
資本에 直接 加減된 法人稅負擔額	174,607	235,118
法人稅費用	3,893,684	1,745,406
(2) 法人稅費用的 歸屬		
繼續事業 法人稅費用	1,285,272	(381,399)
中斷事業 法人稅費用	2,608,412	2,126,804
法人稅費用 合計	3,893,684	1,745,405

32-2. 當期와 前期 中 資本에 直接 加減된 移延法人稅의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)				
內譯	當期		前期	
	一時的差異	法人稅效果	一時的差異	法人稅效果
賣渡可能金融資産評價損益	(361,405)	(79,509)	347,469	76,443
再評價差額	4,051,172	891,256	-	-
合計	3,689,767	811,747	347,469	76,443

32-3. 當期와 前期 中 資本에 直接 加減된 法人稅負擔額은 保險數理的損益에 對한 法人稅效果로서 그 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)			
內譯	當期		
	法人稅負擔額 差減前 金額	法人稅負擔額	法人稅負擔額 差減後 金額
保險數理的損失	(793,669)	(174,607)	(619,062)

(單位：千원)			
內譯	前期		
	法人稅負擔額 差減前 金額	法人稅負擔額	法人稅負擔額 差減後 金額
保險數理的損失	(1,076,669)	(235,118)	(841,551)

32-4. 當期와 前期의 法人稅費用差減前純利益과 法人稅費用間의 調整內容은 다음과같습니
다.

(單位：千원)				
區分	金額			
	當期		前期	
法人稅費用差減前純利益		17,007,616		13,462,029
法人稅費用差減前繼續營業純利益(損失)		2,405,113		(2,306,605)
法人稅費用差減前中斷營業純利益		14,602,503		15,768,634
適用稅率에 따른 法人稅		4,089,444		3,231,411
調整事項：		(195,760)		(1,486,005)
非課稅收益	(212,326)		(23,126)	
非控除費用	189,670		51,985	
稅額控除	-		(1,245,390)	
法人稅追納額과 還給額	688		(48,830)	
其他(稅率差異等)	(173,792)		(220,644)	
法人稅費用		3,893,684		1,745,405
繼續營業法人稅費用		1,285,272		(381,399)
中斷營業法人稅費用		2,608,412		2,126,804
平均有效稅率(法人稅費用/法人稅費用差減前純利益)		22.89%		12.97%
繼續營業 平均有效稅率		53.44%		(*)
中斷營業 平均有效稅率		17.86%		13.49%

(*) 前期의 繼續營業 平均有效稅率は 分子의 金額이 陰數이므로 算出할 수 없습니다.

32-5. 當期와 前期 中 主要 累積一時的差異의 增減內容 및 當期末과 前期末 現在 移延法人稅資產(負債)의 計算 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)								
區分	當期							
	累積一時的差異				移延法人稅資產(負債)			
	期初殘額	分割로 인한 減少	增加(減少)	期末殘額	期初殘額	分割로 인한 減少	增加(減少)	期末殘額
再評價差額	(4,085,706)	(4,051,172)	-	(34,534)	(898,855)	(891,256)	-	(7,599)
貸損充當金	1,170,449	1,496,312	357,395	31,532	257,499	329,187	78,625	6,937
減價償却費	(4,308,119)	(4,611,840)	(626,899)	(323,178)	(947,786)	(1,014,605)	(137,918)	(71,099)
確定給與債務	6,172,751	6,150,771	1,766,538	1,788,518	1,358,005	1,353,170	388,639	393,474
消耗品費	28,600	28,600	-	-	6,292	6,292	-	-
社債償還割増金	472,737	472,737	-	-	104,002	104,002	-	-
政府補助金	809,830	1,103,063	293,233	-	178,163	242,674	64,511	-
在庫資產評價損失	82,662	82,662	-	-	18,186	18,186	-	-
無形資產損傷差損	269,777	202,333	(67,444)	-	59,351	44,513	(14,838)	-
短期金融商品	(240,571)	(6,104)	234,109	(358)	(52,926)	(1,343)	51,504	(79)
支給保證料	139,977	139,977	-	-	30,795	30,795	-	-
外貨換算損益	20,731	40,229	19,498	-	4,561	8,850	4,289	-
未受收益	(182,107)	(99,464)	(178,179)	(260,822)	(40,064)	(21,882)	(39,199)	(57,381)
社外積立資産	(5,615,191)	(4,447,527)	(409,975)	(1,577,639)	(1,235,342)	(978,456)	(90,195)	(347,081)
關係企業및從屬企業投資(*)	(3,577,669)	(351,913)	(3,620,734)	(6,846,490)	(914,972)	(77,421)	(796,561)	(1,634,112)
當期損益認識金融資産	377,470	-	94,712	472,182	83,043	-	20,837	103,880
新株引受權調整	(157,481)	(61,220)	96,261	-	(34,646)	(13,468)	21,178	-
賣渡可能金融資産評價損益	207,405	(232)	(361,637)	(154,000)	45,629	(51)	(79,560)	(33,880)
賣渡可能金融資産損傷差損	2,061,745	-	274,971	2,336,716	453,584	-	60,494	514,078
未支給費用	430,493	287,379	(85,083)	58,031	94,708	63,223	(18,718)	12,767
賣出債權및其他債權	85,295	85,295	-	-	18,765	18,765	-	-
其他非流動資産損傷差損	-	-	225,208	225,208	-	-	49,547	49,547
合計	(5,836,922)	(3,540,114)	(1,988,026)	(4,284,834)	(1,412,008)	(778,825)	(437,365)	(1,070,548)

(*) 當期末 現在 當社는 關係企業및從屬企業投資과 關聯하여 發生한 差減할 一時的差異 581,293千圓에 對한 移延法人稅資產 127,884천圓은 豫測可能한 未來期間 內에 被投資會社의 株式의 處分可能性이 稀薄하여 法人稅效果는 向後 實現可能性이 不確實하므로 認識하지 않았습니다.

(單位：千圓)

區分	當期					
	累積一時的差異			移延法人稅資產(負債)		
	期初殘額	增加(減少)	期末殘額	期初殘額	增加(減少)	期末殘額
再評價差額	(4,085,706)	-	(4,085,706)	(898,855)	-	(898,855)
貸損充當金	1,651,589	(481,140)	1,170,449	399,686	(142,187)	257,499
減價償却費	(3,099,055)	(1,209,064)	(4,308,119)	(681,792)	(265,994)	(947,786)
確定給與債務	4,130,533	2,042,218	6,172,751	908,717	449,288	1,358,005
保險數理的損益	462,608	(462,608)	-	101,774	(101,774)	-
消耗品費	28,600	-	28,600	6,292	-	6,292
社債償還割増金	472,737	-	472,737	104,002	-	104,002
政府補助金	964,755	(154,925)	809,830	212,246	(34,083)	178,163
在庫資産評價損失	133,514	(50,852)	82,662	32,310	(14,124)	18,186
無形資産損傷差損	404,666	(134,889)	269,777	89,026	(29,675)	59,351
短期金融商品	(139,753)	(100,818)	(240,571)	(33,820)	(19,106)	(52,926)
支給保證料	47,576	92,401	139,977	10,467	20,328	30,795
外貨換算損益	193,280	(172,549)	20,731	46,774	(42,213)	4,561
未受收益	(123,181)	(58,926)	(182,107)	(29,810)	(10,254)	(40,064)
減價償却累計額	(472,370)	472,370	-	(103,921)	103,921	-
社外積立資産	(4,398,466)	(1,216,725)	(5,615,191)	(967,663)	(267,679)	(1,235,342)
關係企業및從屬企業投資(*)	(3,095,712)	(481,957)	(3,577,669)	(914,972)	-	(914,972)
當期損益認識金融資産	(397,061)	774,531	377,470	(96,089)	179,132	83,043
新株引受權調整	(336,830)	179,349	(157,481)	(74,103)	39,457	(34,646)
賣渡可能金融資産評價損益	(140,064)	347,469	207,405	(30,814)	76,443	45,629
賣渡可能金融資産損傷差損	1,133,200	928,545	2,061,745	249,304	204,280	453,584
未支給費用	139,379	291,114	430,493	33,730	60,978	94,708
賣出債權및其他債權	-	85,295	85,295	-	18,765	18,765
合計	(6,525,761)	688,839	(5,836,922)	(1,637,511)	225,503	(1,412,008)

(*) 前期末 現在 當社は 關係企業및從屬企業投資과 關聯하여 發生한 差減할 一時的差異 581,293千圓에 對한 移延法人稅資産 127,884천圓은 豫測可能한 未來期間 內에 被投資會社の 株式의 處分可能性이 稀薄하여 法人稅效果는 向後 實現可能性이 不確實하므로 認識하지 않았습다.

33. 株當損益

基本株當利益은 普通株當期純利益을 加重平均 流通普通株式數로 나누어 算定하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

한편, 普通株에 對한 基本株當利益은 다음과 같으며, 當社는 將來에 普通株의 發行을 請求할 수 있는 潛在的 普通株을 發行하고 있지 아니하므로 稀釋株當純利益은 基本株當純利益과 同一합니다.

(單位 : 株, 원)		
科目	金額 또는 株式數	
	當期	前期
繼續事業損益(損失)	1,119,841,713	(1,925,206,165)
中斷營業損益	11,994,090,895	13,641,829,702
合計	13,113,932,608	11,716,623,537
加重平均 流通普通株式數	20,794,575	28,685,325
基本株當純利益		
繼續營業 普通株 株當利益(損失)	54	(67)
中斷營業 普通株 株當利益	577	476
當期純利益 普通株 株當利益	631	408

(*) 加重平均流通普通株式數의 計算

區分	加重平均流通普通株式數		
	流通普通株式積數	該當日數(日)	加重平均流通普通株式數(株)
當期	7,590,020,000	365	20,794,575
前期	10,498,828,778	366	28,685,325

34. 範疇別 金融資産과 金融負債

34-1. 當期末과 前期末 現在 當社의 範疇別 金融資産의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)					
科目	當期				
	當期損益認識金融資産	貸與金 및 受取債權	滿期保有金融資産	賣渡可能金融資産	合計
現金및現金性資産	-	878,723	-	-	878,723
短期金融商品	-	4,677,318	-	-	4,677,318
賣出債權및其他債權	-	446,847	-	-	446,847
其他金融資産	1,527,818	764,300	1,080	-	2,293,198
其他流動資産	-	260,823	-	-	260,823
長期賣出債權및其他債權	-	1,264,143	-	-	1,264,143
長期其他金融資産	-	587,400	8,140	4,996,408	5,591,948
合計	1,527,818	8,879,554	9,220	4,996,408	15,413,000

(單位：千圓)					
科目	前期				
	當期損益認識金融資産	貸與金 및 受取債權	滿期保有金融資産	賣渡可能金融資産	合計
現金및現金性資産	-	6,830,793	-	-	6,830,793
短期金融商品	-	6,923,133	-	-	6,923,133
賣出債權및其他債權	-	60,411,366	-	-	60,411,366
其他金融資産	1,622,530	1,518,978	5,865	-	3,147,373
其他流動資産	-	182,107	-	-	182,107
長期賣出債權및其他債權	-	2,687,216	-	-	2,687,216
長期其他金融資産	-	679,174	8,150	15,094,838	15,782,162
合計	1,622,530	79,232,767	14,015	15,094,838	95,964,150

34-2. 當期末과 前期末 現在 當社의 範疇別 金融負債의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)			
當期			
科目	當期損益認識金融負債	償却後原價로 測定하는 金融負債	合計
買入債務및其他債務	-	53,702	53,702
借入金	-	15,640,000	15,640,000
其他流動負債	-	28,514	28,514
其他非流動負債	-	150,000	150,000
合計	-	15,872,216	15,872,216

(單位：千원)			
前期			
科目	當期損益認識 金融負債	償却後原價로 測定하는 金融負債	合計
買入債務및其他債務	-	49,290,806	49,290,806
借入金	-	61,352,118	61,352,118
其他流動負債	-	163,444	163,444
其他非流動負債	-	160,400	160,400
合計	-	110,966,768	110,966,768

34-3. 當期와 前期 中 繼續營業의 金融資産과 金融負債의 範疇別 純損益의 分類內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
賣渡可能金融資産 및 滿期保有金融資産		
評價損益(其他包括損益)	281,896	(271,257)
配當金收益	240,667	218,413
賣渡可能金融資産處分利益	4,096,285	126,608
賣渡可能金融資産處分損失	(295,818)	-
賣渡可能金融資産損傷差損	(274,972)	(928,545)
小計	4,048,058	(854,781)
貸與金및受取債權		
利子收益	907,226	323,472
當期損益認識金融資産 및 當期損益認識金融負債		
短期金融賞品評價利益	358	-
短期金融賞品處分利益	-	234,976
短期金融賞品處分損失	(10,854)	-
當期損益認識金融資産處分利益	69,767	176,654
當期損益認識金融資産評價損失	(94,901)	(377,470)
小計	(35,630)	34,160
償却後原價로 測定하는 金融負債		
利子費用	(865,274)	(373,943)

35. 公正價值

35-1. 金融商品의 公正價值

當期末과 前期末 現在 金融商品의 帳簿金額과 公正價值는 다음과 같습니다.

(單位：千원)				
區分	當期		前期	
	帳簿金額	公正價值	帳簿金額	公正價值
[金融資産]				
公正價值로 認識된 金融資産				
- 其他金融資産	1,527,818	1,527,818	1,622,530	1,622,530
- 長期其他金融資産	4,996,408	4,996,408	15,094,838	15,094,838
小計	6,524,226	6,524,226	16,717,368	16,717,368
償却後原價로 認識된 金融資産				
- 現金및現金性資産	878,723	878,723	6,830,793	6,830,793
- 短期金融賞品	4,677,318	4,677,318	6,923,133	6,923,133
- 賣出債權및其他債權	446,847	446,847	60,411,366	60,411,366
- 其他金融資産	765,380	765,380	1,524,843	1,524,843
- 其他流動資産	260,823	260,823	182,107	182,107
- 長期賣出債權및其他債權	1,264,143	1,264,143	2,687,216	2,687,216
- 長期其他金融資産	595,540	595,540	687,324	687,324
小計	8,888,774	8,888,774	79,246,782	79,246,782
金融資産 合計	15,413,000	15,413,000	95,964,150	95,964,150
[金融負債]				
償却後原價로 認識된 金融負債				
- 買入債務및其他債務	53,702	53,702	49,290,806	49,290,806
- 借入金	15,640,000	15,640,000	61,352,118	61,352,118
- 其他流動負債	28,514	28,514	163,444	163,444
- 其他非流動負債	150,000	150,000	160,400	160,400
小計	15,872,216	15,872,216	110,966,768	110,966,768
金融負債 合計	15,872,216	15,872,216	110,966,768	110,966,768

35-2. 公正價値 序列體系

當社は 公正價値測定에 使用된 投入變數의 有意性を 反映하는 公正價値 序列體系에 따라 公正價値測定値를 分類하고 있으며, 公正價値 序列體系의 水準은 다음과 같습니다.

區分	投入變數의 有意性
水準 1	同一한 資産이나 負債에 對한 活性市場의 公示價格
水準 2	直接的으로 또는 間接적으로 觀測可能한 資産이나 負債에 對한 投入變數
水準 3	觀測可能한 市場資料에 基礎하지 않은 資産이나 負債에 對한 投入變數

35-3. 金融商品의 水準別 公正價値

當期末과 前期末 現在 金融商品의 水準別 公正價値 測定値는 다음과 같습니다.

(單位：千圓)				
區分	當期			
	水準 1	水準 2	水準 3	合計
[金融資産]				
其他金融資産	1,527,818	—	—	1,527,818
長期其他金融資産	1,154,000	—	3,842,408	4,996,408
合計	2,681,818	—	3,842,408	6,524,226

(單位：千圓)				
區分	前期			
	水準 1	水準 2	水準 3	合計
[金融資産]				
其他金融資産	1,622,530	—	—	1,622,530
長期其他金融資産	791,316	—	14,303,522	15,094,838
合計	2,413,846	—	14,303,522	16,717,368

活性市場에서 去來되는 金融商品의 公正價値는 當期末 現在 告示되는 市場價格에 基礎하여 算定됩니다. 去來所, 販賣者, 仲介人, 産業集團, 平價機關 또는 監督機關을 통해 公示價格이 容易하게 그리고 定期的으로 利用可能하고, 그러한 價格이 獨立된 當事者 사이에서 定期的으로 發生한 實際 市場去來를 나타낸다면, 이를 活性市場으로 看做하며, 이러한 商品들은 水準 1에 包含됩니다. 水準 1에 包含된 商品들은 大部分 上場된 持分商品으로 構成됩니다.

活性市場에서 去來되지 아니하는 金融商品의 公正價値는 平價技法을 使用하여 決定하고 있습니다. 이러한 平價技法은 觀測可能한 市場情報를 最大한 使用하고 企業特有情報를 最小限으로 使用합니다. 이때, 該當 商品의 公正價値 測定에 要求되는 모든 有意的인 投入變數가 觀測可能하다면 該當 商品은 水準 2에 包含됩니다. 萬若 하나 以上の 有意的인 投入變數가 觀測可能한 市場情報에 基礎한 것이 아니라면 該當 商品은 水準 3에 包含됩니다.

金融商品의 公正價値를 測定하는 데에 使用되는 平價技法에는 다음이 包含됩니다.

- 類似한 商品의 公示市場價格 또는 달러價格
- 派生商品의 公正價値는 保辜其間末 現在の 先渡換率 等を 使用하여 該當 金額을 現在 價値로 割引하여 測定
- 나머지 金融商品에 對해서는 現金흐름의 割引技法 等の 其他 技法 使用

한편, 當社는 新規設立이나 比較企業이 없는 境遇 等 公正價値를 信賴性 있게 測定할수 없는 市場性 없는 持分證券 및 出資金 等に 對해서는 公正價値平價에서 除外하였습니다.

36. 特殊關係者와의 去來

36-1. 當期末 現在 當社와 支配・從屬關係에 있는 會社의 內譯은 다음과 같습니다.

當社와의 關係	會社名	業種	持分率
從屬企業投資	CNI開發(株)	不動産賃貸業 等	77.94%
	콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)	健康技能食品, 化粧品 等の 製造 및 販賣	67.40%
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	製藥品 等の 製造 및 販賣	91.91%

36-2. 當期와 前期 中 特殊關係者와의 主要去來는 다음과 같습니다.

(單位：千원)					
區分	特殊關係者	當期		前期	
		賣出 等	買入 等	賣出 等	買入 等
從屬企業投資	CNI開發(株)	10	754,796	-	610,726
	콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍) (*)	23,440,829	1,401,649	31,504,591	2,288,185
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	2,704,456	2,131,703	648,825	-
關係企業投資	韓國콜마(株)	2,779,484	-	-	-
	韓國푸디팜(株)(*)	-	-	30,960	171,270
其他의 特殊關係者	Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.(*)	1,793,470	-	2,301,952	27,644
	케이디파마(株)	6,104,558	2,866,900	10,263,773	5,719,613
	(株)韓國콜마京仁	75,179	2,243,033	149,298	4,426,781
	(株)世銀에이치앤비	93,215	180,095	39,374	353,709
	에치엔지化粧品(株)	2,560,046	6,498,408	2,286,761	3,562,573
	(株)내추럴스토리	1,112,765	25,620,866	3,253,056	44,507,902
	(株)포마인드	2,498	280,870	840	87,149
合計		40,666,510	41,978,320	50,479,430	61,755,552

(*) Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.는 前期에는 從屬企業이었으나 當期 中 人的分割로 因하여 分割新設會社인 韓國콜마株式會社의 從屬企業으로 變更됨에 따라 其他의 特殊關係者로 變更되었습니다. 한편, (株)선바이오텍과 韓國푸디팜(株)가 合併하여 콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)를 新設함에 따라 合併 前 當社와 (株)선바이오텍과 韓國푸디팜(株)의 去來內譯은 콜마비앤에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)에 包含되었습니다.

36-3. 當期末과 前期末 現在 特殊關係者의 債權과 債務 殘額은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)					
區分	特殊關係者	當期		前期	
		債權 等	債務 等	債權 等	債務 等
從屬企業投資	CNI開發(株)	400,000	-	1,000,000	-
	콜마비엔에이치(株)(舊, (株)선바이오텍)	42,582	-	-	-
	(株)선바이오텍	-	-	2,924,154	183,677
	콜마파마(株)(舊, 비알엔사이언스(株))	2,466,112	-	13,917,509	5,243
關係企業投資	韓國콜마(株)	340,037	-	-	-
其他의 特殊關係者	Kolmar Cosmetics(Beijing) Co.,Ltd.(*)	-	-	4,372,179	15,966
	케이디파마(株)	99,995	-	1,716,273	-
	(株)韓國콜마京仁	-	-	480,084	13,241
	(株)世銀에이치앤비	-	-	472,792	-
	에치엔지化粧品(株)	804,995	-	627,070	438,605
	(株)내추럴스토리	1,500,000	100,000	318,742	3,546,919
	(株)포마인드	-	-	-	2,400
合計		5,653,721	100,000	25,828,803	4,206,051

36-4. 當期 中 特殊關係者와의 資金去來內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)					
區分	當期				
	期初金額	增加	減少	期末金額	備考
短期貸與金 (其他金融資産)	637,417	103,000	740,417	-	(株)世銀에이치앤비
會社債 (長期其他金融資産)	13,200,000	-	10,900,000	2,300,000	콜마파마(株) (舊, 비알엔사이언스(株))
合計	13,837,417	103,000	11,640,417	2,300,000	

한편, 上記 短期貸與金과 長期其他金融資産과 關聯하여 當期 中 發生한 利子收益은 270,611千圓이고 當期末 現在 未受收益은 128,359千圓이며, 同 利子收益 및 未受收益은 特殊關係者에 對한 去來內容과 特殊關係者에 對한 債權・債務 殘額에 包含되어 있습니다.

36-5. 當期와 前期 中 當社의 主要 經營陣에 對한 報償內譯은 다음과 같으며, 主要 經營陣에 는 當社의 企業活動의 計劃・運營・統制에 主要한 權限과 責任을 가지고 있는 登記理事 및 非登記 社外理事를 包含하였습니다.

(單位：千원)		
區分	金額	
	當期	前期
短期給與	350,761	808,435
退職給與	117,068	66,202
合計	467,829	874,637

37. 支給保證

37-1. 當期末 現在 當社가 他人으로부터 提供받은 支給保證의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)		
提供者	當期	
	保證金額	保證內容
서울保證保險	33,700	契約履行保證書 發給
韓國外換銀行	180,086	特定債務保證
合計	214,086	

37-2. 當期末 現在 當社가 他人에게 提供한 支給保證의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
區分	提供 받은 者	當期	
		保證金額	提供한 保證의 內容
其他	國民健康保險公團	180,086	特定債務保證

38. 主要 約定事項

當期末 現在 當社가 金融機關과 締結한 各種 約定의 限度 金額은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
區分	限度 金額		合計
	新韓銀行	外換銀行	
一般資金貸出	7,000,000	-	7,000,000
貿易金融貸出	-	4,000,000	4,000,000
合計	7,000,000	4,000,000	11,000,000

39. 運用리스

當期末 現在 當社는 車輛運搬具를 現代캐피탈(株)等과 運用리스契約을 締結하여 使用하고 있으며 同 運用리스契約에 依해 向後 支給할 最少리스料의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千원)	
區分	最少리스料
1年 以內	58,911
1年 超過 5年 以內	93,442
合計	152,353

40. 危險管理

40-1. 資本危險 管理

當社の 資本管理는 繼續企業으로서의 存續能力을 維持하는 한편, 資本調達費用을 最少化 하여 株主利益을 極大化 하는 것을 그 目的으로 하고 있습니다. 當社の 資本構造는 借入金에서 現金및現金性資産 等を 差減한 純負債와 資本으로 構成되며, 當社の 經營陣은 資本構造를 週期的으로 檢討하고 있고, 當期末과 前期末 現在の 負債比率, 純借入金比率은 다음과 같습니다.

(單位：千円)		
區分	金額	
	當期	前期
負債(A)	20,819,795	120,660,622
資本(B)	153,656,146	124,125,079
現金및現金性資産(C)	878,723	6,830,793
借入金(D)	15,640,000	61,352,118
負債比率(A/B)	13.55%	97.21%
純借入金比率(D-C)/B	9.61%	43.82%

40-2. 金融危險管理

當社は 金融商品과 關聯하여 換危險, 利子率危險 및 價格危險을 包含한 市場危險, 流動性危險, 信用危險과 같은 多様な 金融危險에 露出되어 있습니다.

當社の 危險管理는 當社の 財務的 成果에 影響을 미치는 潛在的 危險을 識別하여 當社가 許容 可能な 水準으로 減少, 除去 및 回避하는 것을 그 目的으로 하고 있습니다. 當社は 全社的인 水準의 危險管理 政策 및 節次를 마련하여 運營하고 있으며, 當社の 財務部門에서 危險管理에 對한 總括責任을 擔當하고 있습니다. 또한, 當社の 内部監査는 危險管理 政策 및 節次の 遵守 與否와 危險露出 限度를 持續的으로 檢討하고 있습니다.

가. 市場危險管理

市場危險이란 市場價格의 變動으로 因하여 金融商品의 公定價値나 未來現金흐름이 變動할 危險을 意味합니다.

市場價格 管理의 目的은 收益은 最適化하는 反面 統制可能한 限界 以內로 市場危險 露出을 管理 및 統制하는 것입니다.

① 換危險管理

當社の 繼續營業의 營業損益은 모두 國內企業으로부터 發生하여 當社は 換率變動危險에 露出되어 있지 않습니다.

② 利子率危險管理

當社は 利子附負債를 通해 資金을 調達하고 있는 狀況이기 때문에 利子率危險에 露出되어 있으며, 内部的으로 利子率危險을 定期的으로 測定하고 있습니다.

當期와 前期 中 利子率이 1% 變動 時 利子率 變動이 損益에 미치는 影響은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)				
區分	金額			
	當期		前期	
	1% 上升時	1% 下落時	1% 上升時	1% 下落時
利子費用	156,400	(156,400)	570,525	(570,525)

나. 流動性危險管理

當社は 流動性危險을 管理하기 爲하여 短期 및 中長期 資金管理計劃을 樹立하고 現金流出 豫算과 實際 現金流出額을 持續的으로 分析, 檢討하여 金融負債와 金融資産의 滿期構造를 對應시키고 있습니다.

當社の 經營陣은 營業活動現金흐름과 金融資産의 現金流入으로 金融負債를 償還可能하다고 判斷하고 있습니다.

한편, 當社は 一時的으로 發生하고 있는 流動性 危險을 管理하기 爲하여 註釋 38에서 說明하는 바와 같이 貿易金融 貸出約定等を 締結하고 있습니다.

當期末 現在 金融負債의 殘存契約滿期에 따른 滿期分析은 다음과 같습니다.

(單位：千원)			
科目	金額		
	1年 未滿	1年 ~ 5年	合計
買入債務및 其他債務	53,702	-	53,702
借入金	13,300,000	2,340,000	15,640,000
其他流動負債	28,514	-	28,514
其他非流動負債	-	150,000	150,000
金融負債利子	267,014	129,966	396,980
金融保證契約	180,086	-	180,086
合計	14,350,429	2,619,966	16,970,395

한편, 金融保證契約에 對하여 上記에 包含된 金額은 被保證人이 保證金額 全額을 請求한 다면 當社가 契約上 支給하여야 할 最大金額입니다. 當期末 現在의 豫測에 根據하여 當社는 金融保證契約에 따라 保證金額을 할 可能性보다 支給하지 않을 可能性이 더 높다고 判斷하고 있습니다. 그러나 被保證人이 保有하고 있는 金融債權에 信用損失이 發生할 可能性에 의 하여 被保證人이 保證契約上 當社에 支給을 請求할 確率이 變動할 수 있기 때문에 上記 推定은 變動될 수 있습니다

다. 信用危險管理

當社는 金融商品의 當事者 中 一方이 義務를 履行하지 않아 相對方에게 財務損失을 입힐 信用危險에 露出되어 있습니다.

當社의 經營陣은 信用危險을 管理하기 爲하여 信用도가 一定 水準 以上인 去來處와 去來하고 있으며, 金融資産의 信用補強을 爲한 政策과 節次를 마련하여 運營하고 있습니다.

當社는 新規 去來處와 契約時 公開된 財務情報과 信用評價機關에 依하여 提供된 情報等을 利用하여 去來處의 信用度を 評價하고 이를 根據로 信用去來限度를 決定하고 있으며, 擔保 또는 支給保證을 提供받고 있습니다. 또한, 當社는 週期的으로 去來處의 信用度を 再評價하여 信用去來限度를 再檢討하고 擔保水準을 再調整하고 있으며, 回收가 遲延되는 金融資産에 對하여는 分期 單位로 回收遲延 現況 및 回收對策을 報告하고 있으며 遲延事由에 따라 適切한 措置를 取하고 있습니다.

한편, 金融資産의 帳簿金額은 信用危險에 對한 最大露出程度를 表示하고 있습니다.

當期末과 前期末 現在 當社의 信用危險에 對한 最大露出 程度는 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
科目	金額	
	當期	前期
現金및現金性資産	878,296	6,830,141
短期金融商品	4,677,318	6,923,133
賣出債權및其他債權	446,847	60,411,366
其他金融資産	2,293,198	3,147,373
其他流動資産	260,823	182,107
長期賣出債權및其他債權	1,264,143	2,687,216
長期其他金融資産	3,882,958	14,387,242
合計	13,703,583	94,568,578

라. 價格危險

當社は 賣渡可能持分商品에서 發生하는 價格變動危險에 露出되어 있으며, 當期末과 前期末 現在 該當 帳簿價額은 1,708,990千圓과 1,394,920千圓입니다.

41. 現金흐름에 關한 事項

當期와 前期 中 現金의 流入과 流出이 없는 重要な 去來의 內容은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
去來內用	金額	
	當期	前期
長期金融商品の 流動性 對替	600,394	3,894
滿期保有金融資産의 流動性 對替	1,020	5,865
建設中인資産의 土地 對替	724,799	903,625
建設中인資産의 建物 對替	363,000	6,613,975
建設中인資産의 構築物 對替	142,000	178,386
建設中인資産의 機械裝置 對替	304,000	2,332,800
建設中인資産의 其他의有形資産 對替	234,000	4,536
建設中인資産의 其他의無形資産 對替	265,000	-
關係企業投資의 賣渡可能金融資産 對替	74,972	876,000
長期借入金의 流動性 對替	1,463,477	3,121,138

42. 會社分割 및 中斷營業公示

42-1. 分割會社 및 分割新設會社

當社는 2012年 6月 4日字 理事會 決議 및 2012年 8月 28日 開催된 臨時株主總會 承認에 의해 2012年 10月 1日을 基準日로 하여 投資 事業部門 및 化粧品과 製藥 事業部門으로 分離 하였습니다. 投資事業部門은 子會社管理 및 新規事業投資에, 化粧品과 製藥 事業部門은 化粧品과 製藥 事業에 集中함으로써 事業特性에 맞는 迅速하고 專門的인 意思決定이 可能的 支配構造 體制를 確立하고, 經營危險의 分散을 追求할 目的입니다.

區分	內容
分割方法	人的分割
分割會社	韓國콜마홀딩스株式會社(分割存續會社)
	韓國콜마株式會社(分割新設會社)
分割日程	分割期日 2012年 10月 1日

42-2. 分割方法에 對한 說明

商法 第530條의2 乃至 第530條의12의 規定이 定하는 바에 따라 分割되는 會社의 株主가 分割新株 配定基準日 現在의 持分率에 比例하여 新設會社의 株式을 配定받는人的分割의 方法으로 化粧品 및 醫藥品 製造事業 部門을 分割하였습니다.

이에 따라 分割會社의 分割期日 現在 株主名簿에 登載되어 있는 株主를 對象으로 分割會社 所有株式 1株當 0.675株의 比率로 人的分割新設會社 新株를 配定하였습니다. 分割比率은 2012年 3月 31日의 決算資料를 基準으로 算出되어 確定되었습니다.

42-3. 分割新設會社로 移轉되는 財産과 그 價額

當期 中 分割을 通해 分割新設會社의 財務諸表로 移轉된 資産과 負債의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千원)	
區分	韓國콜마株式會社(分割新設會社)
流動資産	120,721,311
非流動資産	73,313,709
資産總計	194,035,020
流動負債	95,090,256
非流動負債	10,397,994
負債總計	105,488,250
純資産金額	88,546,770

42-4. 權利・義務의 承繼 等에 關한 事項

分割되는 會社의 一體의 積極・消極財産과 公法上の 權利・義務를 包含한 其他의 權利, 義務 및 財産의 價値 있는 事實關係(認許可, 勤勞關係, 契約關係, 訴訟 等を 모두 包含)는 分割對象部門에 關한 것이면 該當 分割新設會社에게, 分割對象部門 以外의 部門에 關한 것이면 分割되는 會社에게 各各 歸屬되는 것을 原則으로 합니다.

42-5. 分割에 따른 會社의 責任에 關한 事項

商法 第530條의3 第1項에 依據 株主總會의 特別決議에 依해 分割하며, 同法 第 530條의9 第1項의 規定에 依據 分割되는 會社 또는 分割新設會社는 分割 前 會社의 債務에 對하여 連帶하여 辨濟할 責任이 있습니다.

또한, 化粧品과 製藥 事業部門의 經營成果는 繼續營業과 區分하여 中斷營業으로 表示하였으며, 比較表示되는 期間의 損益計算書는 再作成되었습니다.

42-6. 分割 會計處理

人的分割을 通해 人的分割新設會社로 移轉되는 資産 및 負債에 對하여 公定價額과 帳簿價額の 差異는 中斷營業損益으로 認識하였습니다.

또한, 分割의 結果 移轉되는 純資産 價額이 株式併合 節次에 따라 減少되는 資本金을 超過하는 境遇 그 差額は 其他資本調整(減資差損)으로 處理하였습니다.

42-7. 中斷營業 公示

人的分割의 方法으로 分割된 化粧品과 製藥 事業部門의 經營成果는 繼續營業과 區分하여 中斷營業으로 表示하였으며, 比較表示되는 期間의 損益計算書는 再作成되었습니다. 한편, 當期와 前期 中 中斷營業으로 表示된 損益의 內譯은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
科目	金額	
	當期(6個月)	前期
I. 賣出額	185,815,908	301,406,560
II. 賣出原價	152,118,468	249,999,023
III. 賣出總利益	33,697,440	51,407,537
IV. 販賣費及管理費	17,759,164	34,751,813
V. 營業利益	15,938,276	16,655,724
VI. 其他收益	745,711	1,250,847
VII. 其他費用	387,672	296,798
VIII. 所有主分配豫定資産集團損傷差損	618,762	-
IX. 金融收益	299,653	746,366
X. 金融費用	1,374,703	2,587,505
X I. 法人稅費用差減前純利益	14,602,503	15,768,634
X II. 法人稅費用	2,608,412	2,126,804
X III. 當期純利益	11,994,091	13,641,830

42-8. 現金흐름表

當期와 前期의 中斷營業과 關聯된 現金흐름은 다음과 같습니다.

(單位：千圓)		
區分	金額	
	當期(6個月)	前期
I. 營業活動으로 因한 現金흐름	4,424,836	8,229,195
II. 投資活動으로 因한 現金흐름	(11,596,013)	(33,547,050)
III. 財務活動으로 因한 現金흐름	426,768	19,802,562

43. 財務諸表 事實上 確定日 및 承認機關

定期株主總會 提出을 爲한 當社의 第23期 財務諸表는 2013年 5月 21日 開催될 理事會에 서 最終 承認될 豫定입니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
- 해당사항 없습니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

- 해당사항 없습니다.

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
[제 1 조] 상호 본 회사는 한국콜마홀딩스주식회사(이하 '회사' 라 한다)라 칭하고 영문으로는 <u>KOREA KOLMAR HOLDINGS CO.,LTD</u> 로 한다.	[제 1 조] 상호 본 회사는 한국콜마홀딩스주식회사(이하 '회사' 라 한다)라 칭하고 영문으로는 <u>KOLMAR KOREA HOLDINGS CO.,LTD.</u> 로 한다.	영문 상호명 수정
[제 2 조] 목적 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다.	[제 2 조] 목적 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다.(중 략)..... <u>⑨ 의약품, 의약외품 및 화장품 도소매업</u> <u>⑩ 화장품 원부자재 도소매 및 수출입업</u> <u>⑪ 의약품 원부자재 도소매 및 수출입업</u> <u>⑫ 연구개발 서비스업</u> <u>⑬ 사업지원 서비스업</u> <u>⑭ 사무지원 서비스업</u> ⑮ 위 각항에 부대되는 사업 일체	사업목적 추가
[제 9 조] 주권의 종류 회사가 발행할 주권의 종류는 일주권, 오주권, <u>십주권</u> , 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종으로 한다.	[제 9 조] 주권의 종류 회사가 발행할 주권의 종류는 일주권, 오주권, <u>일십주권</u> , 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종으로 한다.	문구 일부 수정

[제 10 조] 신주인수권 ② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.	[제 10 조] 신주인수권 ② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 7. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서 발행에 따라 신주를 발행하는 경우	표준정관 준용
[제 11 조] 명의개서 대리인 ① 회사는 주식의 명의개서대리인을 둘 수 있다. ③ 회사의 주주명부 또는 그 부분을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.	[제 11 조] 명의개서 대리인 ① 회사는 주식의 명의개서대리인을 둔다. ③ 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.	문구 일부 수정
[제 13 조] 주주명부의 폐쇄 및 기준일 ① 회사는 매년 4월 1일부터 4월 30일 까지 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 취소와 신탁재산의 표시 또는 말소를 정지한다. ② 회사는 매 결산기 최종일의 주주명부에 기재되어 있는 주주로 하여금 그 권리를 행사하게 된다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 1월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재 변경을 정지하거나, 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리 행사 주주로 할 수 있으며 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부에 기재 변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.	[제 13 조] 주주명부의 폐쇄 및 기준일 ① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일 까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다. ② 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ③ 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재 변경을 정지하거나, 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리 행사 주주로 할 수 있으며 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부에 기재 변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.	결산기 변경
[제 27 조의 1] 서면에 의한 의결권의 행사	[제 27 조의 2] 서면에 의한 의결권의 행사	표준정관 준용
[제 30 조] 이사의 선임 ② 이사의 선임은 발행주식 총수의 과반수에 해당하는 주식을 가진 주주가 출석하여 그 의결권의 과반수로 선임한다.	[제 30 조] 이사의 선임 ② 이사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식 총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다.	표준정관 준용

[제 32 조] 이사의 보선 이사 중 결원이 생긴 때에는 <u>임시 주주총회를 소집하여 보결 선임한다.</u> 그러나 제29조에서 정하는 <u>법정원수가 되거나 업무집행상 지장이 없을 때에는 보결선임을 보류 또는 다음정기주주총회 시까지 연기할 수 있으며, 사외이사도 이 규정을 준용한다.</u>	[제 32 조] 이사의 보선 ① 이사 중 결원이 생긴 때에는 <u>주주총회에서 이를 선임한다.</u> 그러나 <u>이 정관 제29조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.</u> ② 사외이사가 사임?사망등의 사유로 인하여 정관 제 29조에서 정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.	표준정관 준용
[제 35 조] 집행임원 ① 회사는 이사회결의로 집행임원을 둘 수 있다. ② 집행임원은 대표이사(사장)을 보좌하고, 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장한다. ③ 집행임원의 수, 임기, 직책, 보수 및 선임 등에 대하여는 이사회에서 정하는 바에 의한다.	삭제	표준정관 준용
<u>추가</u>	[제 35 조] 이사*감사의 회사에 대한 책임 감경 ① 이 회사는 주주총회의 결의로 이사 또는 감사의 상법 제399조에 따른 책임을 그 행위를 한 날 이전 최근 1년 간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(사외이사의 경우는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제할 수 있다. ② 이사 또는 감사의 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 이사가 상법 제397조(경업금지), 제397조의2(회사기회유용금지) 및 상법 제398조(자기거래금지)에 해당하는 경우에는 제1항의 규정을 적용하지 아니한다.	개정상법 반영
[제 38 조] 이사회의 결의방법 ① 이사회의 결의는 <u>이사 과반수의 출석이사</u>의 과반수로 하고 가부동수인 경우에는 <u>대표이사가 정한다.</u>	[제 38 조] 이사회의 결의방법 ① 이사회의 결의는 <u>이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.</u> 다만 상법 제 397조의2(회사기회유용금지) 및 제398조(자기거래금지)에 해당하는 사안에 대한 이사회 결의는 이사 3분의 2 이상의 수로 한다.	개정상법 반영

[제 41 조의 2] 감사의 수와 선임 ③ 감사의 선임은 <u>발행주식 총수의 과반수에 해당하는 주식을 가진 주주가 출석하여 그 의결권의 과반수로 선임한다.</u> 그러나 감사의 선임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	[제 41조의 2] 감사의 수와 선임 ③ 감사의 선임은 <u>출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다.</u> 그러나 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 제1항의 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. <u>다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 수는 합산한다.</u>	표준정관 준용
[제 41조의 4] 감사의 보선 <u>감사가 결원되었을 때에는 임시주주총회를 소집하여 보결 선임한다.</u> 그러나 제41조의 2에서 정하는 법정원수가 되거나 업무집행상 지장이 없을 때는 보결선임을 보류 또는 다음정기주주총회 시까지 연기할 수 있다.	[제 41조의 4] 감사의 보선 <u>감사중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다.</u> 그러나 이 정관 제41조의 2에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.	표준정관 준용
[제 41조의 5] 감사의 직무 ③ <u>감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</u> ④ <u>모회사의 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있으며, 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</u>	[제 41조의 5] 감사의 직무 ③ <u>감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.</u> ④ 제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다. ⑤ <u>감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다.</u> ⑥ <u>감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</u> ⑦ <u>감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.</u>	개정상법 반영
[제 42 조] 사업연도 회사의 사업연도는 매년 <u>4월 1일부터 익년 3월 31일</u>까지로 한다.	[제 42 조] 사업연도 회사의 사업연도는 매년 <u>1월 1일부터 12월 31일</u>까지로 한다.	결산기 변경

□ 감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
노병달	1947.03.03	-	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업(현재)	약력	당해법인과의 최근3년간 거래내역
노병달	세무법인 공평 대표	한국세무사회 국제협력위원 세무법인 공평 대표	-

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	10(3)	6(3)
보수총액 내지 최고한도액	1,500,000,000	1,500,000,000

※ 기타 참고사항

주) 2012.09.30.(회사분할전)까지 이사 10(3)인. 2012.10.01.(회사분할, 지주회사 전환)부터 이사 6(3)인 입니다.

□ 감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
감사의 수	2	2
보수총액 내지 최고한도액	200,000,000	200,000,000