

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	3
2. 사외이사 등의 보수현황	3
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	4
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	4
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	4
III. 경영참고사항	5
1. 사업의 개요.....	5
가. 업계의 현황	5
나. 회사의 현황	5
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	7
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	7
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	99
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	100
<input type="checkbox"/> 감사의 보수 한도 승인.....	100
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항.....	101

주주총회소집공고

2015년 3월 12일

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)전무 (성 명)안병준
(전 화)02-3485-0332

주주총회 소집공고

(제25기 정기)

제25기 정기주주총회 소집통지서

삼가 주주 여러분의 건승과 일익 번창하심을 기원합니다.

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

- 아 래 -

1. 일 시 : 2015년 3월 27일 (금요일) 오전 11시 00분

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

3. 회의의 목적사항

가. 보고사항 : 제25기 (2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31) 감사의 감사보고, 영업보고

나. 결의사항

제1호 의안 : 제25기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및
연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 이사 선임의 건

제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건

제5호 의안 : 임원퇴직금 지급규정 일부 변경의 건

다. 이익배당 예정내용

- 1주당 배당금 : 100원 (현금배당률 20%)

4. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

금번 당사의 주주총회에서는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제314조 제5항에 의거 한국예탁결제원이 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

2015년 3월 12일

한국콜마홀딩스주식회사

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	
			변동범 (출석률: 100%)	최찬오 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부	
1	2014.04.24	하나은행 운전자금 차입의 건	찬성	찬성
2	2014.07.17	대구은행 일반자금 차입의 건	찬성	찬성
3	2014.08.19	외환은행 일반자금 차입 연장의 건	찬성	찬성
4	2014.09.30	경기도 부천시 원미구 도당동 179-11 임대사업의 건	찬성	찬성
5	2014.10.01	산업은행 운영자금 차입의 건	찬성	찬성
6	2014.10.10	전환사채 발행의 건	찬성	찬성
7	2014.10.28	신주인수권부사채 행사의 건	찬성	찬성
8	2015.02.11	제25기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	찬성	찬성
9	2015.02.12	씨엔아이개발(주) 연대보증에 관한 건	찬성	찬성
10	2015.03.12	제25기 정기주주총회 개최의 건	찬성	찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	3	1,500,000,000	36,000,000	18,000,000	-

주)상기 사외이사 중 1인은 임기만료로 인하여 2014.10.01일자로 퇴임함

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

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

-해당사항 없음

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 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 대하여 실질적인 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 장점으로는 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 금융투자업에 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.

(2) 경쟁요소

당사는 지주회사의 사업만을 영위하고 있으므로, 경쟁요소에 대한 사항이 없습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 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, 지

분법이익, 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 (%)	주식 장부가액	자산총액대비 비중(%)	비고
한국콜마(주)	21.2	125,434	55.6	-
콜마파마(주)	77.1	8,798	3.9	-
콜마비엔에이치(주)	61.6	5,796	2.6	-
씨앤아이개발(주)	77.9	5,411	2.4	-
파마사이언스코리아(주)	50.0	2,200	0.1	-
한국크라시에약품(주)	50.0	1,500	0.7	-

※ 자산총액대비 비중은 자회사 주식의 장부가액을 당사의 별도자산총액으로 나눈 비율입니다.(2014년 12월 31일 기준)

(2) 시장점유율

해당사항 없습니다.

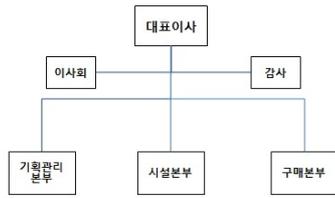
(3) 시장의 특성

해당사항 없습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 지주회사체제로의 전환을 위해 2012년 10월 1일 인적분할의 방식으로 분할되었습니다. 당사는 지주회사 본연의 업무에 충실할 계획이며, 지배구조 투명성을 높여 기업가치를 극대화하기 위해 노력할 것입니다. 또한, 각 사업부문별 책임경영 및 전문화로 미래성장 사업에 대한 집중투자 및 사업구조의 고도화를 실현하고자 합니다.

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

1. 사업의 개요 중 나. 회사의 현황 참조 바랍니다.

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

- 별도 대차대조표(재무상태표)

<별도 대차대조표(별도 재무상태표)>

제 25 기 2014. 12. 31 현재

제 24 기 2013. 12. 31 현재

(단위 : 원)

과 목	제 25 (당) 기	제 24 (전) 기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	53,045,291,703	9,381,681,443
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,35,36,41)	399,705,060	331,785,537
2. 단기금융상품 (주석 2,35,36,41)	50,949,127,406	6,357,577,798
3. 매출채권및기타채권 (주석 2,5,35,36,41)	854,452,927	868,431,732
4. 기타금융자산 (주석 2,6,35,36,41)	343,932,689	676,526,160
5. 기타유동자산 (주석 7,35,36,41)	498,073,621	1,147,360,216
Ⅱ. 비유동자산	172,516,221,054	163,183,196,433
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,8,35,36,41)	1,464,143,000	1,464,143,000

2.유형자산 (주석 2,9)	3,568,587,898	1,070,369,625
3.투자부동산 (주석 2,10)	9,158,602,866	9,367,439,094
4.무형자산 (주석 2,11)	3,864,585,769	4,779,134,099
5.종속기업,관계기업및공동기업투자 (주석 2,12)	150,307,608,717	140,587,980,014
6.장기기타금융자산 (주석 2,4,13,35,36,41)	4,039,404,000	4,915,001,400
7.기타비유동자산 (주석 7)	113,288,804	920,823,204
8.이연법인세자산 (주석 2,33)	-	78,305,997
자 산 총 계	225,561,512,757	172,564,877,876
부 채		
Ⅰ.유동부채	19,981,530,152	19,095,417,845
1.매입채무및기타채무 (주석 2,14,35,36,41)	75,938,218	305,906,863
2.차입금 (주석 2,15,16,17,35,36,41)	18,300,000,000	15,640,000,000
3.당기법인세부채 (주석 2,33)	902,596,873	2,513,482,713
4.기타유동부채 (주석 2,20)	702,995,061	636,028,269
Ⅱ.비유동부채	49,745,761,430	575,562,571
1.확정급여부채 (주석 2,21)	1,349,520,734	425,562,571
2.차입금 (주석 2,15,17,18,35,36,41)	42,299,960,803	-
3.파생금융부채 (주석 2,19,35,36,41)	4,899,250,000	-
4.기타비유동부채 (주석 2,20,35,36,41)	80,000,000	150,000,000
5.이연법인세부채 (주석 2,33)	1,117,029,893	-
부 채 총 계	69,727,291,582	19,670,980,416
자 본		
Ⅰ.자본금 (주석 1,22)	8,195,965,000	8,195,965,000
1.보통주자본금	8,195,965,000	8,195,965,000
Ⅱ.자본잉여금 (주석 23)	127,600,514,685	124,824,650,685
1.주식발행초과금	124,824,650,685	124,824,650,685
2.기타자본잉여금	2,775,864,000	-
Ⅲ.자본조정 (주석 24)	(684,589,461)	(684,589,461)
1.자기주식	(684,589,461)	(684,589,461)
Ⅳ.기타포괄손익누계액 (주석 2,13,25)	(26,550,810)	125,067,524
1.매도가능금융자산평가손익	(26,550,810)	125,067,524
Ⅴ.이익잉여금 (주석 26)	20,748,881,761	20,432,803,712
1.법정적립금	211,827,590	105,913,795
2.임의적립금	19,150,000,000	20,000,000,000
3.미처분이익잉여금	1,387,054,171	326,889,917
자 본 총 계	155,834,221,175	152,893,897,460
부 채 와 자 본 총 계	225,561,512,757	172,564,877,876

-별도 손익계산서(포괄손익계산서)

<별도 손익계산서(포괄손익계산서)>

제 25 기 (2014. 01. 01 부터 2014. 12. 31 까지)

제 24 기 (2013. 04. 01 부터 2013. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 25 (당) 기	제 24 (전) 기
I.영업수익 (주석 2,10,28)	13,317,927,068	8,715,142,568
II.영업비용 (주석 10,29)	8,883,840,900	6,146,503,663
III.영업이익	4,434,086,168	2,568,638,905
1.기타수익 (주석 30)	4,929,473	60,523,775
2.기타비용 (주석 30)	586,155,540	349,444,805
3.종속기업,관계기업및공동기업투자손익 (주석 12,31)	(858,167,297)	-
4.금융수익 (주석 2,32,35)	2,721,198,338	291,905,927
5.금융비용 (주석 2,32,35)	1,980,074,782	617,198,673
VI.법인세비용차감전순이익	3,735,816,360	1,954,425,129
V.법인세비용 (주석 2,33)	845,799,345	1,591,949,580
VI.당기순이익	2,890,017,015	362,475,549
VII.기타포괄손익	(1,666,419,350)	(65,586,363)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(1,514,801,016)	(70,533,887)
1.확정급여부채의 재측정요소 (주석 2,21)	(1,514,801,016)	(70,533,887)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	(151,618,334)	4,947,524
1.매도가능금융자산평가손익 (주석 2)	(151,618,334)	4,947,524
VIII.총포괄손익	1,223,597,665	296,889,186
VI.주당손익 (주석 34)		
1.기본주당이익	177	22

- 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

<이익잉여금처분계산서 / 결손금처리계산서>

제 25 기 (2014. 01. 01 부터 2014. 12. 31 까지)

제 24 기 (2013. 04. 01 부터 2013. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 25 기	제 24 기
I.미처분이익잉여금	1,387,054,171	326,889,917
1.전기이월미처분이익잉여금	11,838,172	34,948,255
2.확정급여부채의 재측정요소	(1,514,801,016)	(70,533,887)
3.당기순이익	2,890,017,015	362,475,549
II.임의적립금등의 이입액	420,000,000	850,000,000

1.임의적립금 이입액	420,000,000	850,000,000
Ⅲ.이익잉여금처분액	1,792,387,300	1,165,051,745
1.이익준비금	162,944,300	105,913,795
2. 배당금	1,629,443,000	1,059,137,950
주당현금배당금(률) :		
보통주 : 당기 100원(20%)		
전기 65원(13%)		
Ⅳ.차기이월미처분이익잉여금	14,666,871	11,838,172

- 별도 자본변동표

<별도 자본변동표>

제 25 기 (2014. 01. 01 부터 2014. 12. 31 까지)

제 24 기 (2013. 04. 01 부터 2013. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2013년 4월 1일 (전기초)	8,195,965,000	147,449,922,561	(79,489,292,270)	120,120,000	77,379,430,933	153,656,146,224
Ⅰ.총포괄손익						
1.당기순이익	-	-	-	-	362,475,549	362,475,549
2.매도가능금융자산평가손익	-	-	-	4,947,524	-	4,947,524
3.확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(70,533,887)	(70,533,887)
Ⅱ.자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1.연차배당	-	-	-	-	(1,059,137,950)	(1,059,137,950)
2.감자차손보전	-	(1,425,271,876)	78,804,702,809	-	(77,379,430,933)	-
3.주식발행초과금감액	-	(21,200,000,000)	-	-	21,200,000,000	-
2013년 12월 31일 (전기말)	8,195,965,000	124,824,650,685	(684,589,461)	125,067,524	20,432,803,712	152,893,897,460
2014년 1월 1일 (당기초)	8,195,965,000	124,824,650,685	(684,589,461)	125,067,524	20,432,803,712	152,893,897,460
Ⅰ.총포괄손익						
1.당기순이익	-	-	-	-	2,890,017,015	2,890,017,015
2.매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(151,618,334)	-	(151,618,334)
3.확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,514,801,016)	(1,514,801,016)
Ⅱ.자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1.연차배당	-	-	-	-	(1,059,137,950)	(1,059,137,950)
2.전환사채의 발행	-	2,775,864,000	-	-	-	2,775,864,000
2014년 12월 31일 (당기말)	8,195,965,000	127,600,514,685	(684,589,461)	(26,550,810)	20,748,881,761	155,834,221,175

- 별도 현금흐름표

<별도 현금흐름표>

제 25 기 (2014. 01. 01 부터 2014. 12. 31 까지)

제 24 기 (2013. 04. 01 부터 2013. 12. 31 까지)

(단위 : 원)

과 목	제 25 기	제 24 기
1.영업활동으로 인한 현금흐름	2,752,315,309	(1,371,719,025)
1.영업에서 창출된 현금	3,783,936,882	885,530,924
(1)당기순이익	2,890,017,015	362,475,549
(2)조정	1,627,403,138	2,171,279,239
가.감가상각비	447,808,451	344,929,592
나.무형자산상각비	79,870,519	57,966,616
다.퇴직급여	226,905,578	206,032,519
라.유형자산처분손실	-	407,390
마.무형자산처분손실	17,600,000	-
바.무형자산손상차손	318,430,051	-
사.기타의대손상각비	250,000,000	-
아.기타비유동자산손상차손	-	335,425,400
자.관계기업투자처분손실	705,414,217	-
차.관계기업투자손상차손	152,753,080	-
카.이자비용	1,373,370,277	459,297,319
타.당기손익인식금융자산처분손실	-	157,884,182
파.매도가능금융자산손상차손	502,525,000	-
하.매도가능금융자산처분손실	103,893,401	-
거.유형자산처분이익	(499,000)	(32,473,810)
너.기타비유동자산처분이익	(2,465,600)	-
더.이자수익	(440,902,656)	(249,022,546)
러.배당금수익	(792,208,007)	(691,309,470)
머.단기금융상품평가이익	(90,504,715)	(9,807,533)
버.매도가능금융자산처분이익	(2,064,236,803)	-
서.파생금융부채평가이익	(6,150,000)	-
어.법인세비용	845,799,345	1,591,949,580
(3)자산 및 부채의 증감	(733,483,271)	(1,648,223,864)
가.매출채권의 감소(증가)	25,216,840	(432,883,289)
나.기타채권의 감소(증가)	(11,238,035)	11,298,222
다.기타유동자산의 감소(증가)	726,057,306	(1,070,382,418)
라.기타채무의 증가(감소)	(229,968,645)	252,205,230
마.기타유동부채의 증가(감소)	71,449,263	91,538,391
바.기타비유동부채의 증가(감소)	(70,000,000)	-
사.확정급여부채의 증가(감소)	(1,245,000,000)	(500,000,000)
2.이자의 수령	364,131,945	443,513,549
3.이자의 지급	(613,691,945)	(464,434,465)

4.배당금의 수령	792,208,007	699,309,470
5.법인세의 납부	(1,574,269,580)	(2,935,638,503)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(54,285,257,836)	1,883,919,271
1.투자활동으로 인한 현금유입액	86,595,385,981	24,774,437,947
가.단기금융상품의 감소	79,612,105,688	18,285,701,912
나.기타금융자산의 감소	86,923,471	2,239,637,199
다.장기기타금융자산의 감소	4,850,856,822	2,552,960,000
라.유형자산의 처분	500,000	1,036,138,836
마.무형자산의 처분	500,000,000	460,000,000
바.기타비유동자산의 감소	810,000,000	-
사.관계기업투자의 처분	735,000,000	200,000,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(140,880,643,817)	(22,890,518,676)
가.단기금융상품의증가	124,113,150,581	19,956,154,021
나.기타금융자산의 증가	-	779,454,073
다.장기기타금융자산의 증가	1,028,949,500	1,871,065,020
라.장기매출채권및기타채권의 증가	-	200,000,000
마.유형자산의 취득	2,737,191,496	49,371,528
바.무형자산의 취득	1,352,240	19,635,174
사.관계기업투자의 취득	13,000,000,000	14,838,860
III.재무활동으로 인한 현금흐름	51,600,862,050	(1,059,137,950)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	59,500,000,000	13,300,000,000
가.차입금의 증가	9,500,000,000	13,300,000,000
나.전환사채의 발행	50,000,000,000	-
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,899,137,950)	(14,359,137,950)
가.차입금의 상환	6,840,000,000	13,300,000,000
나.배당금의 지급	1,059,137,950	1,059,137,950
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)	67,919,523	(546,937,704)
V.기초의 현금	331,785,537	878,723,241
VI.기말의 현금	399,705,060	331,785,537

- 연결대차대조표(재무상태표)

<연 결 대 차 대 조 표(재 무 상 태 표)>

제 25 기 2014년 12월 31일 현재

제 24 기 2013년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	제 25 기	제 24 기
자 산		
I.유동자산	124,025,515,198	54,536,051,716

1.현금및현금성자산 (주석 2,3,35,36,43)	9,831,677,391	5,987,594,579
2.단기금융상품 (주석 2,35,36,43)	64,316,641,452	16,021,854,553
3.매출채권및기타채권 (주석 2,5,35,36,43)	16,698,522,198	11,169,399,237
4.기타금융자산 (주석 2,6,35,36,43)	12,772,649,009	4,547,787,309
5.기타유동자산 (주석 2,7,35,36,43)	1,345,902,378	2,090,611,861
6.재고자산 (주석 2,8)	19,046,185,810	14,711,447,857
7.당기법인세자산 (주석 2)	13,936,960	7,356,320
II.비유동자산	254,164,835,281	226,104,958,076
1.장기매출채권및기타채권 (주석 2,9,35,36,43)	2,106,989,820	1,746,718,469
2.유형자산 (주석 2,10)	70,541,231,706	55,329,797,626
3.투자부동산 (주석 2,11)	32,109,954,176	31,587,305,767
4.무형자산 (주석 2,10,12)	4,760,759,544	5,897,671,064
5.관계기업및공동기업투자 (주석 2,13)	140,268,532,471	124,428,690,910
6.장기기타금융자산 (주석 2,4,14,35,36,43)	4,264,078,760	5,745,900,182
7.기타비유동자산 (주석 2,7)	113,288,804	920,823,204
8.이연법인세자산 (주석 2,33)	-	448,050,854
자 산 총 계	378,190,350,479	280,641,009,792
부 채		
I.유동부채	89,052,025,301	75,160,595,234
1.매입채무및기타채무 (주석 2,15,35,36,43)	32,387,314,416	18,164,162,102
2.차입금 (주석 2,16,17,18,35,36,43)	49,000,000,000	49,775,521,921
3.당기법인세부채 (주석 2)	4,137,400,602	4,300,163,521
4.기타유동부채 (주석 21,35,36,43)	3,527,310,283	2,920,747,690
II.비유동부채	59,633,743,920	7,854,843,762
1.확정급여부채 (주석 2,22)	2,429,012,967	1,251,818,625
2.차입금 (주석 2,16,18,19,35,36,43)	48,299,960,803	2,600,000,000
3.파생금융부채 (주석 2,20)	4,899,250,000	-
4.기타비유동부채 (주석 2,21,35,36,43)	1,256,000,000	1,267,000,000
5.장기매입채무및기타채무 (주석 2,15,35,36,43)	157,500,000	1,235,163,600
6.충당부채 (주석 2,23)	181,811,163	679,170,472
7.이연법인세부채 (주석 2,33)	2,410,208,987	821,691,065
부 채 총 계	148,685,769,221	83,015,438,996
자 본		
지배기업소유주지분	198,849,106,369	178,764,208,822
I.자본금 (주석 1,24)	8,195,965,000	8,195,965,000
1.보통주자본금	8,195,965,000	8,195,965,000
II.자본잉여금 (주석 25)	132,798,474,396	128,978,061,917
1.주식발행초과금	124,824,650,685	124,824,650,685
2.기타자본잉여금	7,973,823,711	4,153,411,232

Ⅲ.자본조정 (주석 26)	(1,478,072,676)	(1,478,072,676)
1.자기주식	(684,589,461)	(684,589,461)
2.기타자본조정	(793,483,215)	(793,483,215)
Ⅳ.기타포괄손익누계액	724,605,215	843,979,586
1.매도가능금융자산평가손익 (주석 2,14)	(60,482,653)	95,609,888
2.지분법자본변동	785,087,868	748,369,698
Ⅴ.이익잉여금 (주석 27)	58,608,134,434	42,224,274,995
1.법정적립금	211,827,590	105,913,795
2.임의적립금	19,150,000,000	20,000,000,000
3.미처분이익잉여금	39,246,306,844	22,118,361,200
비지배지분	30,655,474,889	18,861,361,974
자 본 총 계	229,504,581,258	197,625,570,796
부 채 및 자 본 총 계	378,190,350,479	280,641,009,792

- 연결손익계산서(포괄손익계산서)

<연 결 손 익 계 산 서(포 괄 손 익 계 산 서)>

제 25 기 2013년 04월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지

제 24 기 2012년 04월 01일 부터 2013년 03월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	제 25 기	제 24 기
I.매출액 (주석 2,28,29,37)	222,474,428,772	132,262,221,010
II.매출원가 (주석 29,37)	171,996,394,437	98,849,758,561
III.매출총이익	50,478,034,335	33,412,462,449
IV.판매비와관리비 (주석 29)	22,763,544,380	15,589,687,101
V.관계기업과공동기업투자손익 (주석 31)	4,955,196,565	1,464,771,589
VI.영업이익	32,669,686,520	19,287,546,937
1.기타수익 (주석 30)	106,087,155	153,936,862
2.기타비용 (주석 30)	788,340,410	410,390,941
3.금융수익 (주석 2,32,35)	6,278,394,359	804,487,393
4.금융비용 (주석 2,32,35)	4,151,849,877	2,780,040,926
VII.법인세비용차감전순이익 (주석 28)	34,113,977,747	17,055,539,325
1.법인세비용 (주석 2,33)	6,666,190,253	4,337,997,644
연결당기순이익의 귀속 :		
VIII.연결당기순이익	27,447,787,494	12,717,541,681
1. 지배기업의 소유주지분	19,513,981,873	8,766,407,524
2. 비지배지분	7,933,805,621	3,951,134,157
IX.연결기타포괄손익	(2,062,912,131)	728,959,072
후속적으로 당기손익으로	(125,265,336)	750,115,942

재분류되는 포괄손익		
1.매도가능금융자산평가손익 (주석 2,33)	(158,053,773)	1,746,244
2.(부의)지분법자본변동 (주석 33)	32,788,437	748,369,698
후속적으로 당기손익으로	(1,937,646,795)	(21,156,870)
재분류되지 않는 포괄손익		
1.확정급여부채의 재측정요소 (주석 2,33)	(1,937,646,795)	(21,156,870)
X.연결총포괄손익		
연결총포괄손익의 귀속 :	25,384,875,363	13,446,500,753
1.지배기업소유주지분	17,580,689,118	9,478,903,845
2.비지배지분	7,804,186,245	3,967,596,908
X I .지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석 34)		
1.지배기업 기본주당이익	1,198	538

- 연결자본변동표

<연결자본변동표>

제 25 기 2013년 04월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지
제 24 기 2012년 04월 01일 부터 2013년 03월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	자 본						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업소유주 지분소계		
2013년 04월 01일(전기초)	8,195,965,000	149,239,685,48 1	- 78,074,386,017	93,157,581	90,728,002,912	170,182,424,95 7	14,027,751,53 3	184,210,176,49 0
I. 연결총포괄손익 :								
1.연결당기손이익	-	-	-	-	8,766,407,524	8,766,407,524	3,951,134,157	12,717,541,681
2.확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(38,325,684)	(38,325,684)	17,168,814	(21,156,870)
3.관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	6,759,126	6,759,126	-	6,759,126
4.매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	2,452,307	-	2,452,307	(706,063)	1,746,244
5.지분법자본변동	-	-	-	748,369,698	-	748,369,698	-	748,369,698
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
1.배당금	-	-	-	-	(1,059,137,950)	(1,059,137,950)	(153,643,450)	(1,212,781,400)
2.감자차손의 보전	-	768,278,732	76,611,152,201	-	- 77,379,430,933	-	-	-
3.주식발행초과금의 감액	-	(21,200,000,000)	-	-	21,200,000,000	-	-	-
4.중속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
5.중속기업 자본율 변동 등에 따른 변 동	-	170,097,704	-14,838,860	-	-	155,258,844	19,656,983	174,915,827
2013년 12월 31일(전기말)	8,195,965,000	128,978,061,91 7	-1,478,072,676	843,979,586	42,224,274,995	178,764,208,82 2	18,861,361,97 4	197,625,570,79 6
2014년 01월 01일(당기초)	8,195,965,000	128,978,061,91 7	-1,478,072,676	843,979,586	42,224,274,995	178,764,208,82 2	18,861,361,97 4	197,625,570,79 6
I. 연결총포괄손익 :								
1.연결당기손이익	-	-	-	-	19,513,981,873	19,513,981,873	7,933,805,621	27,447,787,494

2.확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-1,813,918,383	-1,813,918,383	-123,728,412	-1,937,646,795
3.관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	-257,066,101	-257,066,101	-	-257,066,101
4.매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-156,092,541	-	-156,092,541	-1,961,232	-158,053,773
5.지분법자본변동	-	-	-	36,718,170	-	36,718,170	-3,929,733	32,788,437
II.자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
:								
1.배당금	-	-	-	-	-1,059,137,950	-1,059,137,950	-162,681,300	-1,221,819,250
2.전환사채의 발행	-	2,775,864,000	-	-	-	2,775,864,000	-	2,775,864,000
3.종속기업 지분율 변동 등에 따른 변동	-	1,044,548,479	-	-	-	1,044,548,479	4,152,607,971	5,197,156,450
2014년 12월 31일(당기말)	8,195,965,000	132,798,474,396	-1,478,072,676	724,605,215	58,608,134,434	198,849,106,369	30,655,474,889	229,504,581,258

- 연결현금흐름표

<연결현금흐름표>

제 25 기 2013년 04월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지

제 24 기 2012년 04월 01일 부터 2013년 03월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	제 25 기	제 24 기
I.영업활동으로 인한 현금흐름	29,219,839,918	13,425,256,630
1.영업에서 창출된 현금	34,694,899,914	19,753,773,334
(1)연결당기순이익	27,447,787,494	12,717,541,681
(2)조정	4,793,357,408	8,129,228,658
가.대손상각비(환입)	-21,215,465	-603,469,716
나.기타의대손상각비(환입)	251,034,569	-20,000,000
다.재고자산폐기손실	-	117,006,481
라.감가상각비	3,722,526,236	3,048,089,008
마.무형자산상각비	362,442,819	339,195,571
바.퇴직급여	941,461,838	775,989,533
사.이자비용	2,851,523,134	2,125,790,501
아.외화환산손실	14,421,344	15,273,726
자.당기손익인식금융자산평가손실	100,136,050	310,198,500
차.당기손익인식금융자산처분손실	-	273,017,195
카.유형자산처분손실	84,679,284	413,390
타.무형자산처분손실	17,600,000	-
파.무형자산손상차손	348,836,051	-
하.지분법손실	826,095,722	689,016,288
거.관계기업투자처분손실	1,458,371,431	-
너.매도가능금융자산처분손실	575,045,021	-
더.매도가능금융자산손상차손	583,271,152	-

러.파생금융부채평가이익	-6,150,000	-
머.기타비유동자산처분이익	-2,465,600	-
버.기타비유동자산손상차손	-	335,425,400
서.외화환산이익	-5,725,677	-
어.당기손익인식금융자산평가이익	-226,457,399	-
저.당기손익인식금융자산처분이익	-996,563,723	-
처.단기금융상품평가이익	-90,504,715	-37,199,779
커.유형자산처분이익	-2,917,633	-62,743,539
터.매도가능금융자산처분이익	-3,831,177,803	-
퍼.반품충당부채환입	-497,359,309	-
허.배당금수익	-267,128,320	-691,309,470
고.이자수익	-822,948,134	-669,674,198
노.지분법이익	-7,239,663,718	-2,153,787,877
도.법인세비용	6,666,190,253	4,337,997,644
(3)자산및부채의 증감	2,453,755,012	-1,092,997,005
가.매출채권의 감소(증가)	-5,860,449,359	-392,758,672
나.기타채권의 감소(증가)	474,612,412	-133,081,679
다.미청구공사의 감소(증가)	81,180,000	-
라.기타유동자산의 감소(증가)	805,979,599	-1,218,051,895
마.재고자산의 감소(증가)	-4,334,737,953	467,035,898
바.매입채무의 증가(감소)	12,677,684,845	2,222,143,295
사.기타채무의 증가(감소)	210,810,107	-1,464,859,494
아.기타유동부채의 증가(감소)	610,812,011	295,851,529
자.기타비유동부채의 증가(감소)	-70,000,000	61,238,310
차.확정급여부채의 증가(감소)	-2,142,136,650	-930,514,297
2.이자의 수령	755,224,198	867,805,982
3.이자의 지급	-2,091,611,749	-2,238,520,848
4.배당금의 수령	944,952,807	699,309,470
5.법인세의 납부	-5,083,625,252	-5,657,111,308
II.투자활동으로 인한 현금흐름	-81,749,064,432	-9,883,466,080
1.투자활동으로 인한 현금유입액	90,375,825,686	25,925,782,585
가.기타채권의 감소	1,301,717,000	698,900,000
나.단기금융상품의 감소	79,612,105,688	18,285,701,912
다.기타금융자산의 감소	2,205,926,752	2,479,637,199
라.기타비유동자산의 감소	869,000,000	-
마.장기기타금융자산의 감소	4,850,856,822	2,568,001,909
바.장기매출채권및기타채권의 감소	10,000,000	167,130,000
사.유형자산의 처분	138,581,668	1,066,411,565
아.무형자산의 처분	500,000,000	460,000,000

자.관계기업투자의 처분	887,637,756	200,000,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액	-172,124,890,118	-35,809,248,665
가.기타채권의 감소(증가)	1,165,589,091	944,717,000
나.단기금융상품의 증가	124,113,150,581	19,956,154,021
다.기타금융자산의 증가	11,629,508,171	3,134,949,051
라.장기기타금융자산의 증가	1,091,562,050	2,317,628,929
마.장기매출채권및기타채권의 증가	4,682,260	330,000,000
바.유형자산의 취득	18,780,749,769	8,519,007,750
사.투자부동산의 취득	896,202,275	-
아.무형자산의 취득	91,967,350	606,791,914
자.관계기업투자의 취득	14,351,478,571	-
III.재무활동으로 인한 현금흐름	56,374,698,100	-1,527,620,260
1.재무활동으로 인한 현금유입액	78,097,156,450	17,500,000,000
가.차입금의 증가	22,900,000,000	16,500,000,000
나.장기매입채무및기타채무의 증가	50,000,000,000	-
다.종속기업의 유상증자	5,197,156,450	1,000,000,000
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-21,722,458,350	-19,027,620,260
가.차입금의 상환	20,240,000,000	17,800,000,000
나.배당금의 지급	1,482,458,350	1,212,781,400
다.비지배주주지분의 취득	-	14,838,860
IV.현금및현금성자산의 환율변동효과	-1,390,774	-4,253,840
V.현금의 증가(감소)(I +II +III+IV+V)	3,844,082,812	2,009,916,450
VI.기초의 현금	5,987,594,579	3,977,678,129
VII.기말의 현금	9,831,677,391	5,987,594,579

- 연결 재무제표에 대한 주석

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 한국콜마홀딩스주식회사와 4개의 국내종속기업(이하 당사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 당사의 개요

한국콜마홀딩스주식회사(이하 "당사")는 1990년 5월 15일에 화장품 및 제약품의 주문자 표시 제조 및 판매를 주사업목적으로 설립되어 2002년 4월 9일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2012년 8월 28일자 주주총회에서 화장품과 제약 사업부문과 투자사업부문을 인적분할하는 결의안을 승인하여 2012년 10월 1일을 기준일로 하여 분할하고 사업지주회사로 전환하였으며, 상호를 한국콜마주식회사에서 한국콜마홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당사는 세종특별자치시 전의면에 본사를 두고 있으며, 당사는 설립 후 수차의 증자와 인적

분할 및 현물출자 등을 거쳐 당기말 현재 수권주식수는 50,000천주(액면가액500원)이고 납입자본금은 8,195,965천원(보통주 16,392천주, 액면가액 500원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
주주명	당기		보통주 지분율(%)	
	보통주(주)	자본금	당기	전기
윤동한	6,769,533	3,384,767	41.30	45.78
일본콜마	1,337,463	668,732	8.16	8.16
기타	8,284,934	4,142,466	50.54	46.06
합계	16,391,930	8,195,965	100.00	100.00

1-2. 연결대상 종속기업의 현황과 투자의 내역

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황과 투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)		지배관계 근거
				당기	전기	
콜마비엔에이치(주)(*1)	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매	대한민국	12월	61.57	61.57	의결권의 과반수 보유
근오농림(주)(*2)	작물재배 및 농업임대업	대한민국	12월	57.14	50.00	의결권의 과반수 보유
씨엔아이개발(주)	부동산임대업 등	대한민국	12월	77.94	77.94	의결권의 과반수 보유
콜마파마(주)	제약품 등의 제조 및 판매	대한민국	12월	77.10	91.89	의결권의 과반수 보유

(*1) 전기 중 종속기업인 콜마비엔에이치(주)는 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다.

(*2) 근오농림(주)는 콜마비엔에이치(주)의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다.

1-3. 연결대상 종속기업 범위의 변동내역

전기 중 종속기업인 콜마비엔에이치(주)가 근오농림(주)에 신규 출자함에 따라 연결대상 범위에 포함되었습니다.

1-4. 연결실체의 재무현황

당기와 전기의 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종속기업명	당기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(*)	91,966,168	31,355,375	60,610,794	173,932,349	20,809,882	20,622,727
씨엔아이개발(주)	23,910,819	17,714,051	6,196,768	2,174,722	31,649	23,450
콜마파마(주)	50,945,836	29,348,502	21,597,333	35,423,169	(176,968)	(421,121)

(단위 : 천원)						
종속기업명	전기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(*)	60,785,144	20,873,757	39,911,387	93,856,101	9,979,120	10,022,903
씨엔아이개발(주)	24,037,302	17,863,984	6,173,318	5,201,206	207,658	203,672
콜마파마(주)	41,906,273	24,584,975	17,321,298	25,651,449	967,343	973,721

(*) 콜마비엔에이치(주)의 요약재무정보는 근오농림(주)의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

1-5. 지분율이 100%미만인 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 지분율이 100%미만인 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기		전기	
		지배지분율(%)	비지배지분율(%)	지배지분율(%)	비지배지분율(%)
콜마비엔에이치(주)	대한민국	61.57	38.43	61.57	38.43
씨엔아이개발(주)	대한민국	77.94	22.06	77.94	22.06
콜마파마(주)	대한민국	77.10	22.90	91.89	8.11

1-6. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

(1) 당기말과 전기말 현재 누적 비지배지분의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
종속기업명	금액	
	당기	전기
콜마비엔에이치(주)	24,194,255	15,945,718
씨엔아이개발(주)	1,515,769	1,510,597
콜마파마(주)	4,945,451	1,405,047
합계	30,655,475	18,861,362

(2) 당기와 전기의 비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
종속기업명	금액	
	당기	전기
콜마비엔에이치(주)	7,983,142	3,827,097
씨엔아이개발(주)	6,981	78,237
콜마파마(주)	(56,317)	45,800
합계	7,933,806	3,951,134

(3) 당기와 전기에 비지배지분에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
종속기업명	금액	
	당기	전기
콜마비엔에이치(주)	162,681	153,643

1-6. 종속기업에 대한 지분변동

당기와 전기에 지배력 상실없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종속기업	당기		
	전환권 등 행사에 따른 지배기업 해당 순자산가액 변동분 (A)	비지배지분으로부터 수령한 대가 (B)	지배기업의 소유주지분 변동 (A-B)
콜마파마(주)	1,044,548	-	1,044,548

(단위 : 천원)			
종속기업	전기		
	전환권 등 행사에 따른 지배기업 해당 순자산가액 변동분 (A)	비지배지분으로부터 수령한 대가 (B)	지배기업의 소유주지분 변동 (A-B)
콜마비엔에이치(주)	(14,839)	-	(14,839)
콜마파마(주)	170,098	-	170,098
합계	155,259	-	155,259

2. 유의적인 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) 당기가 속하는 회계연도부터 새로 적용한 한국채택국제회계기준의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시) 개정

기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시)의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행 가능해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실이 명확해졌습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1036호(자산손상) 개정

기업회계기준서 제1113호가 제정되면서 기존의 기업회계기준서 제1036호에 포함됐던 현금창출단위의 회수가능액에 대한 일부 공시 항목이 삭제됐습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호(금융상품 : 인식과 측정) 개정

기업회계기준서 제1039호(금융상품 : 인식과 측정) 중 파생상품에 대한 경계(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정됐습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정에 따라 중앙청산소 등으로 이관되는 경우, 위험회피회계를 지속하는 것이 허용됩니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호(연결연결재무제표)의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호(타 기업에 대한 지분의 공시)와 제1027호(별도연결재무제표)에 도입되었습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호(주식기준보상) 개정

기업회계기준서 제1102호(주식기준보상) 개정에 따라 주식기준보상 가득조건, 일종인 성과조건, 용역제공조건 등의 용어 정의가 명확해졌습니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후 부여하는 주식기준보상거래에 적용됩니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2121호(부담금) : 제정

해석서 제2121호(부담금)은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금 부채에 적용하며, 부담금 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 한편, 제정 해석서의 적용으로 인해 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 (유형자산) 개정

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호(종업원급여) 개정

기업회계기준서 제1019호(종업원급여) 개정에 따라 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 회사가 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 실무적 간편법에 따른 회계처리가 허용됩니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1038호(무형자산) 개정

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호(공동약정) 개정

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호(사업결합)에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2. 연결재무제표의 측정기준

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

2-3. 연결기준

연결실체는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 당사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 당사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현 이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계 기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업 참여자는 공동기업의 순 자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-4. 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

(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 인식하고 있습니다.

(5) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다

(6) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2-5. 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 화폐성외화항목은 보고기간종료일 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의환율로 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.

2-6. 현금및현금성자산

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

2-7. 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

당기매매금융자산이나 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.

2-8. 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.

2-9. 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 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

2-10. 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 연결실체에 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.

2-11. 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.

2-12. 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.

2-13. 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 회계연도말에 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.

2-14. 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.

2-15. 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 연결실체가 보고기간종료일 후 12개월 초과 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2-16. 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.

2-17. 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.

2-18. 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 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 매출채권과같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상 검사를 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 당기손익으로인식하고 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 시장수익율로할인한 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 재분류 조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다.

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

2-19. 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.

2-20. 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

당기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는당기손익인식금융부채로 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, 이자비용의인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

2-21. 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.

2-22. 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.

2-23. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2-24. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 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.

2-25. 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 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2-26. 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.

2-27. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상 결손금)에 대하여 납부할(환급 받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간종료일까지 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 보고기간종료일에 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 범위내에서 환입하고 있습니다.

2-28. 재무제표 계정과목의 재분류

연결실체는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 및 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기 및 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
보유현금	880	304
요구불예금	10,147,229	6,070,828
소계	10,148,109	6,071,132
정부보조금	(316,432)	(83,537)
합계	9,831,677	5,987,595

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	금액		사용제한내용
	당기	전기	
장기기타금융자산	10,500	10,500	당좌개설보증금

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
매출채권	16,625,810	10,879,519
미청구공사	-	81,180
미수금	72,712	108,700
임차보증금	-	100,000
합계	16,698,522	11,169,399

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매출채권및기타채권 총장부금액	17,124,612	12,190,644
대손충당금 :		
매출채권	(381,152)	(645,642)
미수금	(44,938)	(375,603)
소계	(426,090)	(1,021,245)
매출채권및기타채권 순장부금액	16,698,522	11,169,399

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	1,021,245	22,333,176
대손상각비	49,752	28,695
대손충당금환입	(69,933)	(632,164)
제각	(574,974)	(20,708,462)
기말금액	426,090	1,021,245

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
6개월 이내	1,805,358	1,101,893
6개월 초과	196,760	547,706
합계	2,002,118	1,649,599

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

6. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
당기손익인식금융자산	12,128,716	3,054,118
매도가능금융자산	200,000	200,000
만기보유금융자산	4,330	1,395
대여금및수취채권	439,603	1,292,274
합계	12,772,649	4,547,787

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

(단위 : 천원)			
구분	당기		
	취득원가	공정가액	장부가액
삼성신탁 위안화예금(중국은행)	3,000,000	3,090,491	3,090,491
미래에셋 금리형 신탁	3,000,000	3,048,602	3,048,602
대우증권 중국개발은행리스	3,000,000	3,025,434	3,025,434
기업은행 ELS	2,002,395	2,064,325	2,064,325
대우증권 투자일임계약	1,000,000	899,864	899,864
합계	12,002,395	12,128,716	12,128,716

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	취득원가	공정가액	장부가액
투자일임계약자산	1,030,917	1,051,723	1,051,723
동부한국지수연계사모 7호	1,995,809	2,002,395	2,002,395
합계	3,026,726	3,054,118	3,054,118

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

		(단위 : 천원)
종목	금액	
메리츠화재	98,156	
유한양행	114,921	
신영증권	72,207	
풍산홀딩스	56,133	
신송홀딩스	40,211	
고려아연	19,771	
제일기획	17,561	
KT	48,219	
신세계인터내셔널	46,854	
KSS해운	6,476	
농심홀딩스	67,912	
유비쿼스	55,609	
오디텍	16,416	
현대EP	9,796	
씨큐브	9,688	
풍산	46,844	
KB금융	48,152	
JB금융지주	42,874	
SKC코오링PI	19,939	
NHN엔터테인먼트	62,125	
합계	899,864	

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

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

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
지역개발공채	3,520	1,005
도시철도공채	-	390
국민주택공채	810	-
합계	4,330	1,395

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기대여금	439,603	1,292,274

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	1,342,603	1,945,274
대손충당금 :		
단기대여금	(903,000)	(653,000)
단기대여금 순장부금액	439,603	1,292,274

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	653,000	5,648,297
기타의대손상각비	250,000	-
대손충당금환입	-	(20,000)
제각	-	(4,975,297)
기말금액	903,000	653,000

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	1,107,962	-	1,919,206	-
선급비용	41,966	-	36,702	-
미수수익	195,974	-	134,704	-
기타	-	113,289	-	920,823
합계	1,345,902	113,289	2,090,612	920,823

7-2. 연결실체는 매보고기간종료일마다 기타비유동자산의 손상검토를 수행하고 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우 개별 자산별로 회수가능액이 장부금액에 미달하는 부분을 기타비유동자산손상차손의 과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 손상차손누계액의 내용과 손상차손 차감전 기타비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
기타비유동자산 취득금액	113,289	1,481,457
손상차손누계액	-	(560,634)
기타비유동자산 장부금액	113,289	920,823

7-3. 당기와 전기 중 기타비유동자산의 손상차손누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
기초금액	560,634	225,209
손상차손	-	335,425
처분	(560,634)	-
기말금액	-	560,634

7-4. 당기말과 전기말 현재 기타유동자산 중 선급금과 미수수익은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 선급금과 미수수익 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
총장부금액		
선급금	2,910,454	3,721,698
미수수익	280,323	219,053
소계	3,190,777	3,940,751
대손충당금 :		
선급금	(1,802,492)	(1,802,492)
미수수익	(84,349)	(84,349)
소계	(1,886,841)	(1,886,841)
순장부금액	1,303,936	2,053,910

7-5. 당기와 전기 중 선급금과 미수수익의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	1,886,841	2,574,030
대손상각비	-	-
대손충당금환입	-	-
제각	-	(687,189)
기말금액	1,886,841	1,886,841

8. 재고자산

8-1. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,671,854	(238,353)	4,433,501	3,793,547	(219,686)	3,573,861
제품	6,487,853	(330,799)	6,157,054	5,288,228	(470,998)	4,817,230
반제품 및 재공품	4,415,985	(1,618,526)	2,797,459	4,589,824	(1,625,221)	2,964,603
원재료	5,715,828	(292,978)	5,422,850	3,357,866	(267,534)	3,090,332
부재료	236,118	(796)	235,322	331,245	(65,823)	265,422
저장품	-	-	-	19,774	(19,774)	-
합계	21,527,638	(2,481,452)	19,046,186	17,380,484	(2,669,036)	14,711,448

8-2. 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	기초금액	증(감)액	기말금액	기초금액	증(감)액	기말금액
상품	219,686	18,667	238,353	154,120	65,566	219,686
제품	470,998	(140,199)	330,799	520,168	(49,170)	470,998
반제품 및 재공품	1,625,221	(6,695)	1,618,526	-	1,625,221	1,625,221
원재료	267,534	25,444	292,978	37,144	230,390	267,534
부재료	65,823	(65,027)	796	217,854	(152,031)	65,823
저장품	19,774	(19,774)	-	19,774	-	19,774
합계	2,669,036	(187,584)	2,481,452	949,060	1,719,976	2,669,036

연결실체는 당기 재고자산평가충당금환입 187,584천원(전기 재고자산평가충당금전입 : 1,719,976천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
보증금	2,106,990	1,746,718

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기				전기			
	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토지	15,945,661	-	(1,743,800)	14,201,861	12,316,950	-	(1,743,800)	10,573,150
건물	44,104,152	(3,382,571)	(835,402)	39,886,179	32,702,395	(2,532,417)	(858,652)	29,311,326
구축물	2,148,216	(564,100)	-	1,584,116	2,027,779	(476,934)	-	1,550,845
기계장치	21,220,443	(9,176,339)	-	12,044,104	17,891,122	(7,534,192)	-	10,356,930
차량운반구	438,595	(223,666)	-	214,929	324,055	(181,252)	-	142,803
기타의유형자산	5,497,856	(3,462,348)	(43,581)	1,991,927	4,797,814	(2,864,012)	(38,407)	1,895,395
건설중인자산	618,116	-	-	618,116	1,499,349	-	-	1,499,349
합계	89,973,039	(16,809,024)	(2,622,783)	70,541,232	71,559,464	(13,588,807)	(2,640,859)	55,329,798

10-2. 당기와 전기 중 연결실체의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)	기말잔액
토지	10,573,150	3,150,781	22,070	-	500,000	14,201,861
건물	29,311,326	9,655,776	-	826,904	1,745,980	39,886,179
구축물	1,550,845	76,437	-	87,166	44,000	1,584,116
기계장치	10,356,930	3,174,137	175,539	1,790,723	479,300	12,044,104
차량운반구	142,803	146,773	22,733	51,914	-	214,929
기타의유형자산	1,895,395	688,798	1	592,265	-	1,991,927
건설중인자산	1,499,349	1,888,047	-	-	(2,769,280)	618,116
합계	55,329,798	18,780,749	220,343	3,348,972	-	70,541,232

(단위 : 천원)						
과목	전기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)	기말잔액
토지	7,104,186	3,605,538	136,574	-	-	10,573,150
건물	29,810,897	80,969	943,333	707,700	1,070,493	29,311,326
구축물	1,620,980	-	-	70,135	-	1,550,845
기계장치	8,374,218	875,472	-	1,352,263	2,459,503	10,356,930
차량운반구	119,842	67,823	3	44,859	-	142,803
기타의유형자산	2,191,358	207,498	6	553,272	49,817	1,895,395
건설중인자산	1,397,454	3,681,708	-	-	(3,579,813)	1,499,349
합계	50,618,935	8,519,008	1,079,916	2,728,229	-	55,329,798

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

(단위 : 천원)		
금융기관명	담보제공자산	채권최고액
기업은행 외	토지, 건물(투자부동산 포함) 및 기계장치 등	57,101,600

10-4. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산과 유형자산 및 투자부동산에 대한보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험	재고자산, 유형자산, 투자부동산	LIG손해보험(주) 외	54,395,327	49,560,462

연결실체는 당기말 현재 LIG손해보험(주)에 가스사고배상책임보험(대인사고부보금액 : 1사고당 8천만원, 대물사고부보금액 : 3억원)과 생산물배상책임보험(부보금액 400백만원) 및 영업배상책임보험(부보금액 770백만원)에 가입하고 있으며, 그 밖에 차량운반구에 대한 자동차종합보험 및 종업원에 대한 산업재해보상보험에도 가입하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기 부보금액 중 신한은행 등에 차입금과 관련하여 21,142백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

10-5. 연결실체는 산업통상자원부 등으로부터 기술개발사업비 지원목적 등으로 수령한 정부보조금을 유형자산과 무형자산의 차감항목으로 표시하고 있으며 유형자산과 무형자산의 차감항목으로 표시한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	과목	정부보조금 총액	정부보조금과 상계된 금액				당기말 정부보조금 잔액
			기초 상각누계액	당기상각액	당기감소분	당기말 상각누계액	
유형자산	토지	1,743,800	-	-	-	-	1,743,800
	건물	922,250	63,598	23,250	-	86,848	835,402
	차량운반구	5,638	5,638	-	-	5,638	-
	기타유형자산	162,206	105,854	12,771	-	118,625	43,581
	소계	2,833,894	175,090	36,021	-	211,111	2,622,783
무형자산	개발비	39,807	39,807	-	-	39,807	-
합계		2,873,701	214,897	36,021	-	250,918	2,622,783

11. 투자부동산

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

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	24,613,647	-	24,613,647	24,029,530	-	24,029,530
건물	9,718,974	(2,222,667)	7,496,307	9,406,889	(1,849,113)	7,557,776
합계	34,332,621	(2,222,667)	32,109,954	33,436,419	(1,849,113)	31,587,306

11-2. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과목	당기				
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
토지	24,029,530	584,117	-	-	24,613,647
건물	7,557,776	312,086	-	373,555	7,496,307
합계	31,587,306	896,203	-	373,555	32,109,954

(단위 : 천원)					
과목	전기				
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
토지	24,029,530	-	-	-	24,029,530
건물	7,877,635	-	-	319,859	7,557,776
합계	31,907,165	-	-	319,859	31,587,306

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

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
토지	14,365,067	13,933,948

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
임대수익	2,710,813	2,078,378
운영/유지보수비	837,146	775,921

12. 무형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
과목	당기				전기		
	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
산업재산권	714,581	(691,486)	-	23,095	700,864	(667,143)	33,721
기타의무형자산	6,436,553	(1,350,052)	(348,836)	4,737,665	6,875,903	(1,011,953)	5,863,950
합계	7,151,134	(2,041,538)	(348,836)	4,760,760	7,576,767	(1,679,096)	5,897,671

12-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	기초 장부금액	증가	상각	처분	손상차손	기말 장부금액
산업재산권	33,721	13,717	24,343	-	-	23,095
기타의무형자산	5,863,950	78,250	338,099	517,600	348,836	4,737,665
합계	5,897,671	91,967	362,442	517,600	348,836	4,760,760

(단위 : 천원)						
과목	전기					
	기초 장부금액	증가	상각	처분	대체	기말 장부금액
산업재산권	105,747	6,834	76,240	-	(2,620)	33,721
기타의무형자산	5,984,328	599,958	262,956	460,000	2,620	5,863,950
합계	6,090,075	606,792	339,196	460,000	-	5,897,671

13. 관계기업및공동기업투자

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

(단위 : 천원)								
과목	회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기		전기	
					소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합(*1)	대한민국	12월	투자업	45.77	1,168,941	50.00	2,878,383
	한국콜마(주)와 그 종속기업(*1)	대한민국	12월	제조업	21.17	133,312,944	20.39	118,478,338
	(주)에치엔지(*2)	대한민국	12월	제조업	40.00	3,554,909	-	-
소계						138,036,794		121,356,721
공동기업투자(*3)	한국크라시에약품(주)	대한민국	12월	도매업	50.00	945,765	50.00	1,181,805
	파마사이언스코리아(주)	대한민국	12월	도매업	50.00	1,285,973	50.00	1,890,165
소계						2,231,738		3,071,970
합계						140,268,532		124,428,691

(*1) 소유지분율이 20%이상으로 관계기업에 대해 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단됩니다.

(*2) 종속기업인 콜마비엔에이치(주)가 보유하고 있는 지분율입니다.

(*3) 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

13-2. 당기와 전기 중 관계기업및공동기업투자의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
과목	회사명	당기							
		기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	대체(*)	기말
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	2,878,383	-	(1,738,167)	28,725	-	-	-	1,168,941
	한국콜마(주)와 그 종속기업	118,478,338	13,000,000	(4,703,059)	6,735,600	44,994	(242,929)	-	133,312,944
	(주)에치엔지	-	1,351,479	-	475,338	(10,226)	-	1,738,318	3,554,909
소계		121,356,721	14,351,479	(6,441,226)	7,239,663	34,768	(242,929)	1,738,318	138,036,794
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	1,181,805	-	-	(231,832)	-	(4,208)	-	945,765
	파마사이언스코리아(주)	1,890,165	-	-	(594,263)	-	(9,929)	-	1,285,973
소계		3,071,970	-	-	(826,095)	-	(14,137)	-	2,231,738
합계		124,428,691	14,351,479	(6,441,226)	6,413,568	34,768	(257,066)	1,738,318	140,268,532

(*) 당기 중 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)									
과목	회사명	전기							
		기초	취득	처분 및 배당	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	대체(*)	기말
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	3,139,369	-	(200,000)	(60,986)	-	-	-	2,878,383
	한국콜마(주)와 그 종속기업 (*)	113,370,528	-	-	2,153,789	782,813	6,758	2,164,450	118,478,338
소계		116,509,897	-	(200,000)	2,092,803	782,813	6,758	2,164,450	121,356,721
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	1,500,000	-	-	(318,195)	-	-	-	1,181,805
	파마사이언스코리아(주)	2,200,000	-	-	(309,835)	-	-	-	1,890,165
소계		3,700,000	-	-	(628,030)	-	-	-	3,071,970
합계		120,209,897	-	(200,000)	1,464,773	782,813	6,758	2,164,450	124,428,691

(*) 전기 중 당기손익인식금융자산에서 관계기업투자로 대체되었습니다.

13-3. 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 요약재무정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
과목	회사명	당기								
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령배당금
관계 기업투자	보스톤특허기술사업조합	99,510	2,508,446	54,096	-	684,112	87,004	-	87,004	-
	한국콜마(주)와 그 종속기업(*)	208,861,760	127,513,918	143,762,360	12,852,674	461,252,660	46,843,772	(937,349)	31,868,748	417,185
	(주)에치엔지	28,881,700	18,242,633	29,809,361	8,802,785	78,511,456	8,021,300	(3,472,841)	4,521,671	145,000
공동 기업투자	한국크라시에약품(주)	1,901,480	100,489	56,979	53,461	535,786	(463,665)	(8,415)	(472,080)	-
	파마사이언스코리아(주)	2,589,509	81,900	71,282	28,182	116,607	(1,188,527)	(19,858)	(1,208,385)	-

(단위 : 천원)										
과목	회사명	전기								
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령배당금
관계 기업투자	보스톤특허기술사업조합	700,112	5,076,497	19,844	-	166,125	(121,972)	-	(121,972)	-
	한국콜마(주)와 그 종속기업(*)	198,826,202	96,118,462	126,156,900	54,894,234	282,228,683	14,060,090	33,145	14,093,235	417,185
공동 기업투자	한국크라시에 약품(주)	2,448,498	103,205	167,156	20,938	61,724	(636,391)	-	(636,391)	-
	파마사이언스코리아(주)	3,737,325	89,858	35,202	11,650	-	(619,669)	-	(619,669)	-

(*) 한국콜마(주)와 그 종속기업의 요약재무정보는 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

13-4. 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 재무정보금액을 관계기업및공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
과목	회사명	당기					
		순자산금액	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	내부미실현	장부금액
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	2,553,860	45.77	1,168,941	-	-	1,168,941
	한국콜마(주)와 그 종속기업	179,796,644	21.17	38,060,145	95,252,799	-	133,312,944
	(주)에치엔지	8,512,187	40.00	3,404,947	161,278	(11,316)	3,554,909
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	1,891,529	50.00	945,765	-	-	945,765
	파마사이언스코리아(주)	2,571,945	50.00	1,285,973	-	-	1,285,973
합계		195,326,165		44,865,771	95,414,077	(11,316)	140,268,532

(단위 : 천원)							
과목	회사명	전기					
		순자산금액	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	장부금액	
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	5,756,765	50.00	2,878,383	-	2,878,383	
	한국콜마(주)와 그 종속기업	113,893,530	20.39	23,225,539	95,252,799	118,478,338	
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	2,363,609	50.00	1,181,805	-	1,181,805	
	파마사이언스코리아(주)	3,780,331	50.00	1,890,166	-	1,890,165	
합계		125,794,235	-	29,175,893	95,252,799	124,428,691	

13-5. 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 보유지분의 공정가치는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)								
회사명	당기				전기			
	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국콜마(주)	4,466,573	44,050	196,752,541	133,312,944	4,001,540	27,300	109,242,042	118,478,338

14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
장기금융상품(*)	2,091,800	1,576,370
매도가능금융자산	2,169,864	4,162,785
만기보유금융자산	2,415	6,745
합계	4,264,079	5,745,900

(*) 장기금융상품은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
지분상품	2,169,864	3,428,327
채무상품	-	734,458
합계	2,169,864	4,162,785

14-3. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	14,400	(*2)	361,563	323,280	323,280
에이테크솔루션(주)	2,501	(*2)	52,824	11,905	11,905
소계			414,387	335,185	335,185
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비엔드(*1)	50,000	5.30	250,000	250,000	250,000
Vaxin Inc.	1,538,461	6.20	928,545	-	-
크라제비전(주)	15,858	2.90	2,311,248	-	-
삼보개발(주)(*1)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
씨엔에이치이노이브(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
월텍(주)	10,000	12.50	500,000	-	-
(주)와이즈덤레버러토러	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	-	-
(주)나노(*1)	90,900	2.08	687,204	687,204	687,204
(주)코윈디에스티	225,000	4.55	1,000,000	497,475	497,475
소계			8,149,618	1,834,679	1,834,679
합계			8,564,005	2,169,864	2,169,864

(*1) 삼보개발(주) 외 2개사에 대한 지분상품은 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득 원가로 평가하였습니다.

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

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
대동공업(주)	200,000	(*2)	1,000,000	1,200,000	1,200,000
한미반도체(주)	85,840	(*2)	1,001,065	961,408	961,408
에이테크솔루션(주)	2,501	(*2)	52,824	15,032	15,032
소계			2,053,889	2,176,440	2,176,440
<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	-	-
(주)에치엔지(*1)	39,999	19.99	566,911	566,911	566,911
삼보개발(주)(*1)	200	(*2)	400,000	400,000	400,000
씨엔에이치이노이브(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
월텍(주)(*1)	10,000	12.50	500,000	80,746	80,746
(주)와이즈덤레버러토러	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			7,033,555	1,251,887	1,251,887
합계			9,087,444	3,428,327	3,428,327

(*1) 케이디파마(주)외 3개사에 대한 지분상품은 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

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

14-4. 당기 중 매도가능금융자산평가(손)익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	이연법인세효과 반영전 증감금액				이연법인세 효과	비지배지분	기말 장부금액
	기초 장부금액	평가로 인한 증감액	처분으로 인한 증감액	소계			
(주)농우바이오	-	(38,283)	-	(38,283)	8,423	(1,271)	(28,589)
대동공업(주)	200,000	-	(200,000)	-	-	-	-
에이테크솔루션(주)	(37,793)	(3,126)	-	(40,919)	-	(9,025)	(31,894)
한미반도체(주)	(39,657)	-	39,657	-	-	-	-
합계	122,550	(41,409)	(160,343)	(79,202)	8,423	(10,296)	(60,483)

14-5. 당기말 현재 매도가능금융자산 중 채무상품의 내역은 없고, 전기말 현재 매도가능금융자산 중 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종목	회사명	(표면)이자율(%)	전기	
			취득원가	장부금액
회사채	현대시멘트(주)	6.50	246,958	246,958
	(주)엔케이	3.00	487,500	487,500
합계			734,458	734,458

14-6. 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국민주택공채	150	960
지역개발공채	2,265	5,785
합계	2,415	6,745

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	28,317,273	-	15,627,998	-
미지급금	4,070,041	157,500	2,536,164	1,235,164
합계	32,387,314	157,500	18,164,162	1,235,164

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	금액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	30,700,000	19,200,000
	유동성장기부채	18,300,000	30,540,000
	유동성회생채무	-	35,522
	소계	49,000,000	49,775,522
비유동부채	장기차입금	6,000,000	2,600,000
	전환사채	42,299,961	-
	소계	48,299,961	2,600,000
합계		97,299,961	52,375,522

17. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
중소기업은행	부동산담보대출	2.95	3.55~3.85	5,000,000	5,000,000
신한은행	일반자금대출	3.10~3.89	3.74~4.03	14,200,000	7,700,000
한국외환은행	일반자금대출	3.29	3.82	2,000,000	4,000,000
국민은행	일반자금대출	-	3.85	-	2,500,000
하나은행	일반자금대출	3.10	-	2,500,000	-
산업은행	일반자금대출	3.08	-	7,000,000	-
합계				30,700,000	19,200,000

18. 장기차입금

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

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
중소기업은행	과학기술진흥기금대출	-	3.37	-	500,000
대구은행	시설자금대출	4.26	3.98~4.27	16,000,000	18,340,000
신한은행	일반자금대출	3.89~4.59	4.59	8,300,000	2,300,000
한국외환은행	일반자금대출	-	4.95	-	12,000,000
소계				24,300,000	33,140,000
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(18,300,000)	(30,540,000)
장기차입금				6,000,000	2,600,000

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

(단위 : 천원)	
상환 예정연도	금액
2015년 1월 ~ 2015년 12월	18,300,000
2016년 1월 ~ 2016년 12월	6,000,000
합계	24,300,000

19. 전환사채

19-1. 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율 (%)	금액	
				당기	전기
제5차 기명식 사모 전환사채	2014-10-17	2020-10-17	-	50,000,000	-
상환할증금				17,004,782	-
전환권조정				(24,704,821)	-
전환사채 장부가액				42,299,961	-

19-2. 당기말 현재 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제5차 기명식 사모 전환사채
전환청구시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
액면금액	50,000,000,000원
발행금액	50,000,000,000원
연이율	-
보장수익율	연 복리 5%
전환청구기간	발행 1년 후부터 만기일 전까지
조기상환권(*1)	투자자에게 조기상환권 존재
전환가액(*2)	1주당 42,016원

(*1) 사채권자는 사채의 발행일로부터 2년이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월 마다 발행인에게 서면으로 통지하고 사채권자가 보유하고 있는 본 건 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기 상환할 것을 청구할 수 있습니다.

(*2) 전환청구전 주식분할, 당초의 행사가격을 하회하는 발행가액으로 주식 관련 사채를 발행하거나 또는 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등에 의하여 주식을발행하는 경우, 전환가격을 조정합니다.

20. 파생금융부채

20-1. 당기말과 전기말 현재 파생금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
전환사채 풋옵션	4,899,250	-

20-2. 당기 중 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	당기
기초	-
증가	4,905,400
평가이익	(6,150)
기말	4,899,250

21. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	489,902	-	328,199	-
예수금	243,194	-	183,256	-
선수수익	9,003	-	-	-
예수보증금	-	200,000	-	200,000
미지급비용	2,122,891	-	1,313,824	-
미지급부가세	662,320	-	1,095,469	-
임대보증금	-	1,056,000	-	1,067,000
합계	3,527,310	1,256,000	2,920,748	1,267,000

22. 확정급여부채

22-1. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
확정급여부채의 변동 :		
기초금액	1,251,820	1,377,642
당기손익으로 인식하는 총비용	941,462	775,989
확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	2,413,867	28,702
사외적립자산 납입액	(1,957,820)	(800,484)
지급액	(210,434)	(130,030)
관계사 전입액	(9,882)	-
기말금액	2,429,013	1,251,819
재무상태표상 구성항목 :		
확정급여채무의 현재가치	7,297,212	4,281,566
사외적립자산의 공정가치	(4,868,199)	(3,029,747)
합계	2,429,013	1,251,819

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	969,402	772,851
순이자원가	(27,940)	3,138
합계	941,462	775,989

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	4,281,566	3,726,906
당기근무원가	969,402	772,851
이자원가	81,713	55,232
확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	2,379,429	29,241
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(31,311)	124,917
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	354,884	(34,853)
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	2,055,856	(60,823)
관계사 전입(출)액	(52,053)	141,293
지급액	(362,844)	(443,957)
기말금액	7,297,213	4,281,566

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	3,029,748	2,349,264
사외적립자산의 이자수익	109,652	52,094
확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	(34,440)	539
납입액	1,957,820	800,484
관계사 전입(출)액	(42,171)	141,293
지급액	(152,410)	(313,927)
기말금액	4,868,199	3,029,747

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
사외적립자산의 실제손익	75,212	52,633

22-6. 당기와 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초	(2,093,438)	(2,072,281)
발생액	(2,413,867)	(28,702)
법인세비용효과	476,221	7,545
기말	(4,031,084)	(2,093,438)

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형	4,868,199	3,029,747

22-8. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소평가를 위하여 사용된 주요추정은 다음과 같습니다.

구분	비율	
	당기	전기
기대임금상승률	3.00% - 5.00%	3.00% - 5.00%
할인율	2.74% - 2.87%	2.94% - 3.85%

22-9. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(280,189)	327,108
임금상승률	317,457	(277,947)

23. 총당부채

당기와 전기 중 반품총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과목	당기			
	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
반품총당부채	679,170	-	497,359	181,811

(단위 : 천원)				
과목	전기			
	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
반품총당부채	679,170	-	-	679,170

24. 자본금

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

25. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
1. 주식발행초과금	124,824,651	124,824,651
2. 기타자본잉여금	7,973,823	4,153,411
- 전환권대가	2,775,864	-
- 기타	5,197,959	4,153,411
합계	132,798,474	128,978,062

26. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
자기주식(*)	684,589	684,589
기타자본조정	793,484	793,484
합계	1,478,073	1,478,073

(*) 당기말과 전기말 현재 당사는 가격안정을 목적으로 자기주식 97,500주를 취득하여 보유하고 있습니다.

27. 이익잉여금

27-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	금액		비고
	당기	전기	
이익준비금	211,828	105,914	법정(*)
임의적립금	19,150,000	20,000,000	임의
미처분이익잉여금	39,246,306	22,118,361	
합계	58,608,134	42,224,275	

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

27-2. 당기와 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	보통주	
	당기	전기
액면금액	500	500
1주당 배당금	100	65
배당률	20%	13%
발행주식수(주)	16,391,930	16,391,930
배당 제외 주식수(주)	97,500	97,500
배당을 받을 주식수(주)	16,294,430	16,294,430
배당금총액	1,629,443,000	1,059,137,950

27-3. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	보통주	
	당기	전기
배당액	1,629,443	1,059,138
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	19,513,982	8,766,408
배당성향	8.35%	12.08%

27-4. 당기와 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	보통주	
	당기	전기
주당배당액	100	65
결산일종가	43,200	13,450
배당수익율	0.23%	0.48%

28. 영업부문

28-1. 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

28-2. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문별 매출액 및 법인세비용차감전순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보고부문	영업부문	매출(*1)		법인세비용차감전순이익(*2)	
		당기	전기	당기	전기
한국콜마홀딩스(주)	지주회사투자	13,317,927	8,715,143	3,735,816	1,954,425
콜마비엔에이치(주)	제조	173,932,349	93,856,101	26,313,445	12,707,501
콜마파마(주)	제조	35,423,169	25,651,449	(176,967)	967,343
씨엔아이개발(주)	임대	2,174,722	5,201,206	31,649	207,658
소 계		224,848,167	133,423,899	29,903,943	15,836,927
연결조정 효과(*3)		(2,373,738)	(1,161,678)	4,210,035	1,218,612
합 계		222,474,429	132,262,221	34,113,978	17,055,539

(*1) 보고부문별 매출은 부문간 내부손익 제거전 금액입니다.

(*2) 보고부문별 법인세비용차감전순이익은 각 부문이 벌어들인 순이익입니다.

(*3) 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순이익에 대한 내부손익 제거금액과 관계기업및공동기업투자에 대한 지분법평가금액입니다.

28-3. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 부문자산 및 부문부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보고부문	영업부문	당기		전기	
		자산	부채	자산	부채
한국콜마홀딩스(주)	지주회사투자	225,561,513	69,727,292	172,564,878	19,670,980
콜마비엔에이치(주)	제조	91,966,168	31,355,375	60,785,144	20,873,757
콜마파마(주)	제조	50,945,835	29,348,502	41,906,273	24,584,975
씨엔아이개발(주)	임대	23,910,819	17,714,050	24,037,302	17,863,984
소 계		392,384,335	148,145,219	299,293,597	82,993,696
연결조정 효과(*)		(14,193,985)	540,550	(18,652,587)	21,743
합 계		378,190,350	148,685,769	280,641,010	83,015,439

(*) 연결조정 효과는 보고부문별 자산과 부채에 대한 내부손익 제거 금액, 관계기업및공동기업투자에 대한 지분법평가금액입니다.

28-4. 당기와 전기의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국내매출	206,828,487	124,256,147
수출매출	15,645,942	8,006,074
합계	222,474,429	132,262,221

28-5. 연결실체 매출의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기 중 각각 1곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
영업수익	153,243,785	79,948,048

29. 영업이익

29-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
제품매출	114,115,115	68,902,980
상품매출	93,258,637	48,586,276
반제품매출	526,727	1,673,669
임대수익	2,419,129	1,794,762
관리용역수익	6,710,625	4,946,738
상표권사용료	2,661,762	1,067,385
기타매출	2,782,434	5,290,411
합계	222,474,429	132,262,221

29-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
I. 제품매출원가	80,924,466	48,894,573
1. 기초제품재고액	5,289,328	6,524,384
2. 당기제품제조원가	79,194,914	46,396,683
소계	84,484,242	52,921,067
3. 타계정대체	(2,928,077)	(1,261,734)
4. 기말제품재고액	6,487,853	5,288,228
II. 상품매출원가	87,933,858	43,845,116
1. 기초상품재고액	3,793,547	4,776,340
2. 당기상품매입액	88,769,271	42,733,119
소계	92,562,818	47,509,459
3. 타계정대체	(42,894)	(129,204)
4. 기말상품재고액	4,671,854	3,793,547
III. 반제품매출원가	1,379,239	1,442,762
IV. 임대원가	837,050	765,800
V. 기타매출원가	921,781	3,901,508
VI. 매출원가	171,996,394	98,849,759

29-3. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(4,334,738)	584,042
재고자산매입액	139,440,630	75,216,364
종업원급여	18,678,010	10,798,097
감가상각비 및 무형자산상각비	4,084,969	3,387,285
기타의 경비	36,891,067	24,453,658
합계(*)	194,759,938	114,439,446

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29-4. 당기와 전기 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
급여 등	17,736,548	10,022,107
퇴직급여	941,462	775,990
합계	18,678,010	10,798,097

29-5. 당기와 전기의 감가상각비와 무형자산상각비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
감가상각비	3,722,526	3,048,089
무형자산상각비	362,443	339,196
합계	4,084,969	3,387,285

29-6. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
급여 등	7,809,873	5,570,382
퇴직급여	515,263	485,815
복리후생비	1,129,515	1,057,823
교육훈련비	78,066	82,852
여비교통비	245,682	190,133
통신비	67,980	60,990
전력비	-	116
수도광열비	70,923	26,611
세금과공과	261,541	90,538
지급임차료	617,394	346,068
감가상각비	297,012	270,272
수선유지비	77,792	27,384
보험료	37,662	29,425
접대비	485,125	217,965
광고선전비	190,510	192,162
운반보관료	427,244	257,564
견본비	23,446	-
경상연구개발비	406,451	393,026
회의비	179,849	27,822
지급수수료	9,609,619	6,155,107
도서인쇄비	32,363	33,292
소모품비	217,974	210,946
수출부대비	11,149	6,820
차량유지비	117,869	114,255
무형자산상각비	362,443	339,196
건물관리비	6,680	5,740
잡비	2,693	853
반품충당부채환입	(497,359)	-
대손상각비(환입)	(21,215)	(603,470)
합계	22,763,544	15,589,687

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	2,918	62,744
기타의대손충당금환입	-	20,000
기타비유동자산처분이익	2,466	-
잡이익	100,703	71,193
합계	106,087	153,937
기타비용:		
유형자산처분손실	84,679	413
무형자산처분손실	17,600	-
무형자산손상차손	348,836	-
기타의대손상각비	251,035	-
기타비유동자산손상차손	-	335,425
기부금	74,925	33,000
잡손실	11,265	41,553
합계	788,340	410,391

31. 관계기업및공동기업투자손익

당기와 전기 중 관계기업및공동기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	금액	
	당기	전기
지분법이익	7,239,664	2,153,788
지분법손실	(826,096)	(689,016)
관계기업투자처분손실	(1,458,371)	-
합계	4,955,197	1,464,772

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	822,948	669,674
외환차익	31,739	42,635
외화환산이익	5,726	-
배당금수익	267,128	54,978
단기금융상품평가이익	90,505	37,200
당기손익인식금융자산평가이익	226,457	-
당기손익인식금융자산처분이익	996,564	-
매도가능금융자산처분이익	3,831,178	-
파생금융부채평가이익	6,150	-
합계	6,278,395	804,487
금융비용:		
이자비용	2,851,523	2,125,790
외환차손	27,453	55,761
외화환산손실	14,421	15,274
당기손익인식금융자산평가손실	100,136	310,199
당기손익인식금융자산처분손실	-	273,017
매도가능금융자산손상차손	583,271	-
매도가능금융자산처분손실	575,045	-
합계	4,151,849	2,780,041

33. 법인세비용

33-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	4,894,618	5,630,594
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,021,153	(1,272,189)
세액공제로 인한 이연법인세변동액	15,416	7,886
자본에 직접 가감된 이연법인세	41,717	(35,839)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	(306,714)	7,546
법인세비용	6,666,190	4,337,998

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

(단위 : 천원)				
내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	201,751	43,697	(3,141)	(1,395)
지분법자본변동	(34,768)	(1,980)	(782,813)	(34,444)
합계	166,983	41,717	(785,954)	(35,839)

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

(단위 : 천원)			
내역	당기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
확정급여부채의 재측정요소	(2,413,869)	(476,222)	(1,937,647)
전환권대가	3,558,800	782,936	2,775,864
합계	1,144,931	306,714	838,217

(단위 : 천원)			
내역	전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
확정급여부채의 재측정요소	(28,703)	(7,546)	(21,157)

33-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익		34,113,978	17,055,539
적용세율에 따른 법인세		7,793,583	3,665,441
조정사항 :		(1,127,393)	672,557
비과세수익	(539,001)		(119,528)
비공제비용	1,937,552		42,899
세액공제	(268,552)		(124,643)
법인세추납액과 환급액	(1,092,659)		1,358,725
기타(세율차이등)	(1,164,733)		(484,896)
법인세비용		6,666,190	4,337,998
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		19.54%	25.43%

33-5. 당기와 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(34,534)	-	(34,534)	(7,598)	-	(7,598)
대손충당금	640,317	(75,702)	564,615	140,870	(16,655)	124,215
감가상각비	(521,738)	569,906	48,168	(114,782)	125,379	10,597
확정급여채무	3,083,699	3,088,475	6,172,174	678,414	679,464	1,357,878
사외적립자산	(2,714,980)	(1,989,717)	(4,704,697)	(597,296)	(437,738)	(1,035,034)
종속기업, 관계기업및공동기업투자	(32,105,325)	(4,199,252)	(36,304,577)	(1,228,349)	(544,658)	(1,773,007)
지분법자본변동	(782,813)	(44,994)	(827,807)	(34,444)	(1,980)	(36,424)
매도가능금융자산평가손익	(160,343)	198,626	38,283	(35,275)	43,697	8,422
매도가능금융자산손상차손	2,336,716	452,525	2,789,241	514,078	99,555	613,633
기타	1,342,391	(7,784,851)	(6,442,460)	295,326	(1,968,217)	(1,672,891)
소계	(28,916,610)	(9,784,984)	(38,701,594)	(389,056)	(2,021,153)	(2,410,209)
세액공제이월액				15,416	(15,416)	-
합계				(373,640)	(2,036,569)	(2,410,209)

(단위 : 천원)						
과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(34,534)	-	(34,534)	(7,598)	-	(7,598)
대손충당금	606,263	34,054	640,317	133,378	7,492	140,870
감가상각비	(578,254)	56,516	(521,738)	(127,216)	12,434	(114,782)
확정급여채무	2,880,090	203,609	3,083,699	633,620	44,794	678,414
사외적립자산	(2,213,707)	(501,273)	(2,714,980)	(487,015)	(110,281)	(597,296)
종속기업, 관계기업및공동기업투자	(23,391,995)	(8,713,330)	(32,105,325)	(2,403,693)	1,175,344	(1,228,349)
지분법자본변동	-	(782,813)	(782,813)	-	(34,444)	(34,444)
매도가능금융자산평가손익	(154,000)	(6,343)	(160,343)	(33,880)	(1,395)	(35,275)
매도가능금융자산손상차손	2,336,716	-	2,336,716	514,078	-	514,078
기타	532,183	810,208	1,342,391	117,081	178,245	295,326
소계	(20,017,238)	(8,899,372)	(28,916,610)	(1,661,245)	1,272,189	(389,056)
세액공제이월액				23,302	(7,886)	15,416
합계				(1,637,943)	1,264,303	(373,640)

33-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,990,530	1,051,782
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	124,215	582,585
상계 전 이연법인세자산	2,114,745	1,634,367
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,524,954)	(1,402,586)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	(605,421)
상계 전 이연법인세부채	(4,524,954)	(2,008,007)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,410,209)	(373,640)

33-7. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 일부 종속기업에서 발생한 차감할 일시적 차이 및 결손금에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 일시적차이와 결손금에 대하여 미인식한 이연법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	누적일시적차이	이연법인세자산 (부채)	일시적차이 등	이연법인세자산
종속회사및관계기업 투자지분	4,369,878	961,373	2,930,159	644,635
종속기업 결손금	56,015,318	12,323,370	55,368,257	12,181,017
기타 차감할 일시적차이	67,037,205	14,748,185	67,525,389	14,855,586
기타 가산할 일시적차이	(154,656)	(34,024)	(166,693)	(36,672)
합계	127,267,745	13,284,743	125,657,112	12,825,652

34. 주당손익

기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기 주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어산정하였으며 그 계산내용은 다음과 같습니다.

한편, 당기에 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있으나 희석효과가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일하며 전기에는 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
지배기업의 소유주지분 연결당기순이익	19,513,981,873	8,766,407,524
가중평균유통보통주식수(*)	16,294,430	16,294,430
기본주당이익	1,198	538

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위 : 일, 주)			
구분	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일수	가중평균유통보통 주식수
당기	5,947,466,950	365	16,294,430
전기	4,480,968,250	275	16,294,430

35. 범주별 금융자산과 금융부채

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

(단위 : 천원)					
과목	당기				
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	9,831,677	-	-	9,831,677
단기금융상품	-	64,316,641	-	-	64,316,641
매출채권및기타채권	-	16,698,522	-	-	16,698,522
기타금융자산	12,128,716	439,603	4,330	200,000	12,772,649
기타유동자산	-	195,974	-	-	195,974
장기매출채권및기타채권	-	2,106,990	-	-	2,106,990
장기기타금융자산	-	2,091,800	2,415	2,169,864	4,264,079
합계	12,128,716	95,681,207	6,745	2,369,864	110,186,532

(단위 : 천원)					
과목	전기				
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	5,987,595	-	-	5,987,595
단기금융상품	-	16,021,855	-	-	16,021,855
매출채권및기타채권	-	11,169,399	-	-	11,169,399
기타금융자산	3,054,118	1,292,274	1,395	200,000	4,547,787
기타유동자산	-	134,704	-	-	134,704
장기매출채권및기타채권	-	1,746,718	-	-	1,746,718
장기기타금융자산	-	1,576,370	6,745	4,162,785	5,745,900
합계	3,054,118	37,928,915	8,140	4,362,785	45,353,958

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

(단위 : 천원)			
구분	당기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	32,387,314	32,387,314
차입금	-	97,299,961	97,299,961
기타유동부채	-	82,004	82,004
기타비유동부채	-	1,256,000	1,256,000
장기매입채무및기타채무	-	157,500	157,500
파생금융부채	4,899,250	-	4,899,250
합계	4,899,250	131,182,779	136,082,029

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	18,164,162	18,164,162
차입금	-	52,375,522	52,375,522
기타유동부채	-	81,546	81,546
기타비유동부채	-	1,067,000	1,067,000
장기매입채무및기타채무	-	1,235,164	1,235,164
합계	-	72,923,394	72,923,394

35-3. 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매도가능금융자산 및 만기보유금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(158,054)	1,746
배당금수익	267,129	54,978
매도가능금융자산처분이익	3,831,178	-
매도가능금융자산손상차손	(583,271)	-
매도가능금융자산처분손실	(575,045)	-
소계	2,781,937	56,724
대여금및수취채권		
이자수익	822,947	669,674
외환차이	21,470	42,635
단기금융상품평가이익	90,504	37,200
소계	934,921	749,509
당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채		
파생금융부채평가이익	6,150	-
당기손익인식금융자산평가이익	226,457	-
당기손익인식금융자산처분이익	996,564	-
당기손익인식금융자산평가손실	(100,136)	(310,199)
당기손익인식금융자산처분손실	-	(273,017)
소계	1,129,035	(583,216)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,851,523)	(2,125,790)
외환차이	(25,880)	(71,035)
소계	(2,877,403)	(2,196,825)
범주별 순손익	1,968,490	(1,973,808)

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	12,128,716	12,128,716	3,054,118	3,054,118
- 장기기타금융자산	832,660	832,660	2,176,440	2,176,440
소계	12,961,376	12,961,376	5,230,558	5,230,558
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	9,831,677	9,831,677	5,987,595	5,987,595
- 단기금융상품	64,316,641	64,316,641	16,021,855	16,021,855
- 매출채권및기타채권	16,698,522	16,698,522	11,169,399	11,169,399
- 기타금융자산	643,933	643,933	1,293,669	1,293,669
- 기타유동자산	195,974	195,974	134,704	134,704
- 장기매출채권및기타채권	2,106,990	2,106,990	1,746,718	1,746,718
- 장기기타금융자산	1,596,740	1,596,740	1,583,115	1,583,115
소계	95,390,477	95,390,477	37,937,055	37,937,055
금융자산 합계	108,351,853	108,351,853	43,167,613	43,167,613
[금융부채]				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생금융부채	4,899,250	4,899,250	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	32,387,314	32,387,314	18,164,162	18,164,162
- 차입금	97,299,961	97,299,961	52,375,522	52,375,522
- 기타유동부채	82,004	82,004	81,546	81,546
- 기타비유동부채	1,256,000	1,256,000	1,067,000	1,067,000
- 장기매입채무및기타채무	157,500	157,500	1,235,164	1,235,164
소계	131,182,779	131,182,779	72,923,394	72,923,394
금융부채 합계	136,082,029	136,082,029	72,923,394	72,923,394

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	12,128,716	-	-	12,128,716
장기기타금융자산	335,185	-	497,475	832,660
소계	12,463,901	-	-	12,961,376
[금융부채]				
파생금융부채	-	-	4,899,250	4,899,250

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
기타금융자산	3,054,118	-	-	3,054,118
장기기타금융자산	2,176,440	-	-	2,176,440
합계	5,230,558	-	-	5,230,558

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

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준 3 투입변수 및 투입변수 범위
장기기타금융자산	497,475	3	이항모형	기초자산가치 : 1,078원 주가변동성 : 14.36% 할인률 : 24.91%
파생금융부채	4,899,250	3	이항모형	기준일 주가 : 43,200원 주가변동성 : 19.90% 할인률 : 8.17%

36-4. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	구분	금액	
		당기	전기
기타금융자산	(주)아이에스티	200,000	200,000
장기기타금융자산	케이디파마(주)	-	204,230
	(주)에치엔지	-	566,911
	삼보개발(주)	400,000	400,000
	월텍(주)	-	80,746
	앤드비앤드	250,000	-
	(주)나노	687,204	-
	현대시멘트(주)	-	246,958
	(주)엔케이	-	487,500
	소계	1,337,204	1,986,345
합계		1,537,204	2,186,345

37. 특수관계자와의 거래

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

37-2. 당기와 전기에 당사와 매출·매입 등 거래 또는 당기말과 전기말 현재 채권·채무 잔액이 있는 관계기업과 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	당기	전기	비고
관계기업	한국콜마(주)	한국콜마(주)	유의적인 영향력 행사
	(주)에치엔지	(주)에치엔지	유의적인 영향력 행사
공동기업	파마사이언스코리아(주)	파마사이언스코리아(주)	공동 지배력 보유
	한국크라시에약품(주)	한국크라시에약품(주)	공동 지배력 보유
기타 특수관계자	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.	관계기업의 종속기업
	케이디파마(주)	케이디파마(주)	주요 경영진의 일원
	(주)한국콜마경인	(주)한국콜마경인	주요 경영진의 일원
	(주)세은에이치앤비	(주)세은에이치앤비	주요 경영진의 일원
	(주)내추럴스토리	(주)내추럴스토리	주요 경영진의 일원
	한국원자력연구원	한국원자력연구원	종속기업의 주요주주
	(주)포마인드	(주)포마인드	주요 경영진의 일원

37-3 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	22,771,550	-	89,085,145	126,550
(주)에치엔지	12,256,574	-	2,582,205	324,353
<기타의 특수관계자>				
(주)세은에이치엔비	1,650	-	-	-
(주)내츄럴스토리	1,382,054	768,750	-	-
(주)포마인드	-	-	-	166,480
한국원자력연구원	54,526	-	-	-
합계	36,466,354	768,750	91,667,350	617,383

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	12,730,948	-	44,928,477	174,631
(주)에치엔지	1,092,852	5,500	2,432,174	-
<기타의 특수관계자>				
(주)세은에이치엔비	900	-	-	-
(주)내츄럴스토리	786,540	20,633	-	-
(주)포마인드	-	-	195,541	40,330
한국원자력연구원	44,892	-	-	-
합계	14,656,132	26,133	47,556,192	214,961

37-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	1,902,922	-	18,845,039	873,566
(주)에치엔지	2,713,895	750,273	397,993	40,269
<기타특수관계자>				
(주)포마인드	-	52,420	6,600	10,174
한국원자력연구원	2,468	-	-	-
합계	4,619,285	802,693	19,249,632	924,009

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	923,333	-	10,237,232	1,038,078
(주)에치엔지	10,847	-	230,777	20,037
<기타특수관계자>				
(주)내츄럴스토리	-	750,000	-	100,000
(주)포마인드	-	52,420	-	2,310
한국원자력연구원	446	-	-	-
합계	934,626	802,420	10,468,009	1,160,425

37-5. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (기타금융자산)	517,143	-	517,143	-	종속기업의 임원
	-	650,000	650,000	-	관계기업의 임원
합계	517,143	650,000	1,167,143	-	

(단위 : 천원)					
구분	전기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (기타금융자산)	371,326	844,717	698,900	517,143	종속기업의 임원

37-6. 당기와 전기 중 연결실체의활동의 계획, 운영, 통제에 중요한 권한과 책임을 가진 이 사(비상임 포함) 및 감사가 포함된 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
단기급여	1,262,184	370,306	
퇴직급여	149,870	62,215	
합계	1,412,054	432,521	

38. 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	당기	
	보증금액	보증내용
서울보증보험	506,000	공탁보증 등

39. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	한도 금액			합계
	신한은행	외환은행	기업은행	
일반자금대출	23,200,000	4,000,000	7,000,000	34,200,000

40. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고 또는 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다. 또한, 당기말 현재 종속기업이 피고로 계류중인 소송사건은 부당이득금반환 1건(소송가액 : 36,601천원)이고 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

한편, 당기말 현재 동 소송은 관할법원에 계류중에 있어 최종결과가 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 예측할 수 없습니다.

41. 운용리스

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

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	65,392
1년 초과 5년 이내	22,281
합계	87,673

42. 현금흐름에 관한 사항

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

(단위 : 천원)		
거래내용	금액	
	당기	전기
출자전환	-	189,755
매출채권과기타채권의 대손충당금 제각	574,974	20,708,462
기타금융자산의 대손충당금 제각	-	4,975,297
기타유동자산의 대손충당금 제각	-	687,189
매도가능금융자산에서 관계기업투자로 대체	1,738,318	-
당기손익인식금융자산에서 관계기업투자로 대체	-	2,164,450
만기보유금융자산의 유동성 대체	-	1,395
건설중인자산의 본계정 대체	2,769,280	3,579,813
장기차입금의 유동성 대체	2,300,000	30,540,000
매도가능금융자산의 평가손익	(3,126)	3,201
전환사채발행으로 전환권대가의 계상	3,558,800	-

43. 위험관리

43-1. 자본위험 관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
부채(A)	148,685,769	83,015,439
자본(B)	229,504,581	197,625,571
현금및현금성자산(C)	9,831,677	5,987,595
차입금(D)	97,299,961	52,375,522
부채비율(A/B)	64.79%	42.01%
순차입금비율(D-C)/B	38.11%	23.47%

43-2. 금융위험관리

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

연결실체의 위험관리는 연결실체의 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.

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 제품 매출 등과 관련하여 주로 US\$ 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
US\$	36,262	(36,262)	44,891	(44,891)
JPY	(5,962)	5,962	-	-

② 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리 차입금 이자율이 1% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(251,378)	251,378	(408,528)	408,528

③ 가격위험관리

연결실체는 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융자산		
기타금융자산	12,328,716	3,254,118
장기기타금융자산	2,169,864	3,428,327
소계	14,498,580	6,682,445
금융부채		
파생금융부채	4,899,250	-

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 일반자금 대출약정 등을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 이내	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	32,387,314	-	32,387,314
차입금	49,000,000	48,299,961	97,299,961
기타유동부채	82,004	-	82,004
기타비유동부채	-	1,256,000	1,256,000
장기매입채무및기타채무	-	157,500	157,500
금융부채이자 (*)	4,774,085	21,166,162	25,940,247
합계	86,243,403	70,879,623	157,123,026

(*) 당기말 현재 차입금에 대해서 보고기간말일로부터 만기일까지의 이자비용추정액입니다.

다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 연결실체 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 이용하여 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
현금및현금성자산(*)	10,147,229	5,987,291
단기금융상품	64,316,641	16,021,855
매출채권및기타채권	16,698,522	11,169,399
기타금융자산	643,933	1,293,669
기타유동자산	195,974	134,704
장기매출채권및기타채권	2,106,990	1,746,718
장기기타금융자산	2,094,215	2,317,573
합계	96,203,504	38,671,209

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 현금시재액이 차감되고 정부보조금이 가산되어 있습니다.

44. 연결재무제표 발행의 승인

연결실체의 제25기 연결재무제표는 2015년 2월 11일 개최된이사회에서 최종 승인되었습니다.

45. 회계연도의 변경

당사는 2013년 6월 26일자 정기주주총회결의에 의하여 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 전기회계연도는 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지 9개월간이 됩니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

1. 연간 현금배당 내역		제25기	제24기
가. 주당 기말배당금 (원)	보통주	100	65
	우선주	-	-
나. 시가배당율 (%) (중간·분기배당 포함)	보통주	0.23	0.51
	우선주	-	-
다. 기말 배당금총액 (원)		1,629,443,000	1,059,137,950

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
주진호 (사내이사)	1960.11.10	-	-	이사회
김현준 (기타비상무이사)	1971.07.24	-	-	이사회
총 (2) 명				

나. 후보자의 주된직업·약력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
주진호	한국콜마(주) 부사장	한국콜마(주) 부사장	-
김현준	서던캐피탈그룹 대표	펜실베니아대학교 와튼스쿨 경영학 석사	-

※ 기타 참고사항
-해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수·보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
이사의 수(사외이사수)	7(3)	7(2)
보수총액 내지 최고한도액	4,000,000,000	4,000,000,000

주)전기 사외이사 중 1인은 임기만료로 인하여 2014.10.01일자로 퇴임함

※ 기타 참고사항
-해당사항 없음

□ 감사의 보수 한도 승인

가. 감사의 수·보수총액 내지 최고 한도액

구 분	전 기	당 기
감사의 수	1	1
보수총액 내지 최고한도액	200,000,000	200,000,000

※ 기타 참고사항

-해당사항 없음

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

임원퇴직금 지급규정 일부 변경의 건

나. 의안의 요지

이사대우 및 본부장 직급을 사용하지 않음에 따라 임원퇴직금 지급규정 제15조 별표의 직위별 지급율을 중 이사대우 및 본부장 지급율을 삭제하고자 함

임원퇴직금 지급규정 일부 변경의 건

현 행	개 정 안
[제 15 조] (규정개정) 이 규정의 개정 또는 폐지는 주주총회의 결의에 의한다. (별표: 직위별 지급율) 대표이사 : 3 / 각 부문대표 : 2.5 / 전무, 상무, 부사장, 사장 : 2 이사, 감사 : 1.5 / 이사대우 : 1.5 / 본부장 : 1.5 - 직책이 부문대표이면 직급에 상관없이 대표 지급율로 지급한다.	[제 15 조] (규정개정) 이 규정의 개정 또는 폐지는 주주총회의 결의에 의한다. (별표: 직위별 지급율) 대표이사 : 3 / 각 부문대표 : 2.5 / 전무, 상무, 부사장, 사장 : 2 이사, 감사 : 1.5 - 직책이 부문대표이면 직급에 상관없이 대표 지급율로 지급한다.