

# 목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항 .....	4
1. 사외이사 등의 활동내역 .....	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부 .....	4
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. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 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.....	11
□ 정관의 변경.....	11
□ 재무제표의 승인.....	15
□ 이사의 선임.....	169
□ 이사의 보수한도 승인.....	174
□ 감사의 보수한도 승인.....	175
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 .....	176
가. 제출 개요.....	176
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부 .....	176
※ 참고사항.....	177

# 주주총회소집공고

2020 년 3 월 10 일

회 사 명 : 한국콜마홀딩스주식회사  
대 표 이 사 : 김병목  
본 점 소 재 지 : 세종특별자치시 전의면 덕고개길 12-11  
(전 화) 02-515-0150  
(홈페이지)<http://www.kolmar.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 상무 (성 명) 정성호  
(전 화) 02-515-0150

# 주주총회 소집공고

(제31기 정기)

제31기 정기주주총회 소집통지서

삼가 주주 여러분의 건승과 일익 번창하심을 기원합니다.

당사 정관 제19조에 의거 정기주주총회를 아래와 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

- 아 래 -

1. 일 시 : 2021년 3월 26일 (금요일) 오전 9시 00분

2. 장 소 : 세종특별자치시 전의면 산단길 22-15 콜마비엔에이치 주식회사 2층 대회의실  
※ 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)로 인하여 상기 장소가 폐쇄되는 경우에는 다른 장소로 변경될 수 있으며, 소집장소 및 개최시간 변경에 관한 사항은 주주총회 의장에게 위임함.

3. 회의의 목적사항

가) 보고사항 :

- ◆ 감사의 감사보고
- ◆ 영업보고
- ◆ 내부회계관리제도 운영실태보고

나) 결의사항

- ◆ 제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- ◆ 제2호 의안 : 제31기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건
- ◆ 제3호 의안 : 이사 선임의 건  
제3-1호 의안 : 정성호(사내이사) 선임의 건  
제3-2호 의안 : 김현준(기타비상무이사) 선임의 건  
제3-3호 의안 : 남동국(사외이사) 선임의 건
- ◆ 제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건
- ◆ 제5호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건

다) 이익배당 예정 내용

- 보통주 1주당 배당금 : 205원 (현금배당률 41%)
- 상환전환우선주 1주당 배당금 : 205원 (현금배당률 41%)

4. 의결권 대리행사 관련

의결권 대리행사를 원하시는 경우 회사 인터넷 홈페이지 내 IR센터 (<https://www.kolmar.co.kr/>)에 게시된 위임장을 작성하신 후 회사로 우편 송부하여 행사하실 수 있습니다.

- 위임장 보내실 곳: 서울특별시 서초구 현릉로8길61(내곡동)  
한국콜마홀딩스 IR팀 주주총회 담당자 앞 (우편번호 06800)

#### 5. 경영참고사항 비치

상법 제 542조의4에 의거 경영참고사항을 회사 및 국민은행 증권대행부에 비치하였으며, 금융감독원 및 한국거래소 전자공시하여 조회 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

#### 6. 주주총회 의결권 행사 시 준비물

가) 직접행사 : 신분증

나) 대리행사 : 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 인감날인, 인감증명서), 대리인의 신분증

#### 7. 전자투표 및 전자위임장권유에 관한 사항

우리회사는 상법 제368조의 4 및 동법 시행령 제13조에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제160조 제5호에 따른 전자위임장 권유제도를 활용하고 있으며, 이 두 제도의 관리업무를 미래에셋대우에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하시거나 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가) 전자투표·전자위임장권유관리시스템 인터넷 주소 : 「

<http://v.miraeassetdaewoo.com/>」

나) 전자투표 행사·전자위임장 수여기간 : 2021년 3월 16일 ~ 2021년 3월 25일

- 기간 중 24시간 시스템 접속 가능(단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

다) 행사방법 : 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여

- 주주확인용 본인확인 수단의 종류 : 휴대폰 인증, 증권거래전용 공인인증서, 전자거래 범용 공인인증서

라) 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

2021년 3월 10일

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	
			남동국 (출석률: 100.0%)	오세인 (출석률: 80.0%)
			찬 반 여부	
1	20200221	제30기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건(연결 및 별도)	찬성	-
2	20200312	정기주주총회 소집 결의의 건 외 1건	찬성	-
3	20200327	대표이사 선임의 건 외 2건	찬성	찬성
4	20200416	한국콜마(주) 차입에 대한 자사의 콜마비앤에이치(주) 보유 주식 담보 제공의 건	찬성	찬성
5	20200513	대구은행 차입 연장의 건	찬성	찬성
6	20200527	콜마파마(주) 주식 매각의 건	찬성	찬성
7	20200616	산업은행 차입 연장의 건	찬성	찬성
8	20200807	NH농협은행 운전자금 차입의 건 외 1건	찬성	찬성
9	20200826	내부회계관리규정 개정의 건	찬성	찬성
10	20201103	주식매매계약 변경계약 체결의 건	찬성	찬성

주1) 2020년 3월 27일 오세인 사외이사가 신규선임 되었습니다.

### 나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다

## 2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	2	5,000,000,000	51,000,000	25,500,000	-

주1) 상기 주총승인금액은 2020년 3월 27일 개최된 정기주주총회에서 승인된 제30기 (2020년) 전체 이사에 대한 이사보수한도 총액입니다.

주2) 1인당 평균 지급액은 상기 지급총액을 인원수로 단순평균하여 계산하였습니다.

## II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

### 1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

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

- 해당사항 없습니다.

### 2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

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

- 해당사항 없습니다.

### III. 경영참고사항

#### 1. 사업의 개요

##### 가. 업계의 현황

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 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

###### (1) 영업개황

당사는 다른 회사의 주식을 소유함으로써 다른 회사를 지배하는 것을 주된 목적으로 하며, 한국콜마(주) 등을 자회사로 두고 있습니다. 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 증가해가고 있으며, 이를 위해 당사는 지주회사로서 자회사의 기업가치 상승에 사업역량을 집중하고 있습니다.

## (2) 공시대상 사업부문의 구분

당사의 연결 종속회사 및 주요 자회사는 각각 건강기능식품, 화장품 및 의약품의 연구개발 및 제조를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 각 주요 사업부문별 현황은 아래와 같습니다.

사업부문	회사명
건강기능식품	콜마비엔에이치주식회사 Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.
화장품	한국콜마주식회사 (주)에치엔지 콜마스크(주)
의약품	에이치케이바이오이노베이션

### - 화장품 부문

#### (가) 산업의 특성 등

화장품 산업은 화학, 생물학, 약학, 생리학 등 기초과학과 응용기술이 복합적으로 작용되는 전형적인 정밀화학공업의 한 분야로 높은 수익구조를 갖고 있는 기술집약적 고부가가치 산업입니다.

화장품은 재화 측면에서는 생활수준 향상에 따라 필수 소비재적 성격을 갖고 있으며 산업 측면에서는 전형적인 다품종 소량생산 제품으로서 소규모 자본 투자형 산업입니다. 또한 국내외 화장품 시장 내 경쟁이 심화되고 트렌드가 빠르게 변함에 따라 소비자의 다양한 요구를 만족시키기 위한 높은 수준의 연구개발 능력과 생산대응능력이 요구되고 있습니다.

#### (나) 국내외 시장여건 등

국내 화장품 산업은 연평균 5%대 이상의 성장을 기록해오고 있습니다. 이 중 가장 돋보이는 점은 1. 수출의 증가, 2. 온라인 및 드럭스토어 채널의 확대, 3. 화장품 사용자의 확대입니다. 특히 최근 1~2년간 합리적 소비 트렌드의 확산과 빠르게 변하는 소비성향에 맞추어 다양한 분야와의 협업제품과 PB제품 등이 주목할 만한 성장을 이루었습니다. 또한 제약업계, 유통업계, 패션업계 등 이종 산업에서의 화장품 유통판매업 진출이 계속될 것으로 보이며, 이러한 흐름에 비추어 볼 때 앞으로도 시장 상황에 따른 화장품 산업 내 변화는 빠르고 다양할 것으로 예측하고 있습니다.

성장성 측면에서 과거 화장품 산업은 전형적인 내수 산업이었으나 2010년대에 접어들며 중국을 중심으로 한 범아시아 시장으로의 수출이 빠르게 성장하였습니다. 더불어 북미, 유럽 등 선진시장으로의 수출 역시 과거에 비해 증가하고 있으며 글로벌 업체들의 국내 시장 진출 또한 증가하는 추세입니다.

ODM 시장에 대해 살펴보면, 국내 ODM/OEM 시장에는 현재 약 2~300여개 업체가 참여하고 있는 것으로 추정되며, 이 중 당사를 포함한 매출액 기준 상위 3개 업체(한국콜마, 코스맥스, 코스메카코리아)의 시장점유율은 약 50~60%로 추산하고 있습니다. 또한 ODM 산업 내 경쟁은 점차 심화되고 있으나 또한 다양한 업종에서의 화장품 소매업 진출 트렌드, 날로 세분화되는 소비자 니즈, 급변하는 시장 유행에 따라 ODM/OEM에 대한 브랜드 업체들의 수요 역시 빠르게 증가하고 있습니다.

※ 시장점유율은 각 사별 추정치와 차이가 있을 수 있음

#### (다) 영업의 개황 등

당사는 화장품 산업 평균 성장률을 상회하는 높은 성장률을 실현해 왔으며 ODM/OEM업체 선도업체로서 그 지위를 유지하고 있습니다. ODM 방식은 Original Development & Design Manufacturing 의 약자로 당사에서 직접 처방을 연구 개발하여 해당 기술을 소유한 상태에서 거래처의 주문에 의해 납품되는 방식으로 당사 화장품 부문 매출의 95% 이상이 이에 해당됩니다.

당사의 시장 내 포지셔닝을 살펴보면 소비자가 기준 중고가 위주의 일반 화장품과 기능성 화장품 전반에 걸쳐서 매출을 창출하고 있으며 아모레퍼시픽, LG생활건강을 비롯한 200여 개 이상의 고객사와 거래하고 있습니다.

당사 화장품 부문의 경쟁우위요소로는 (1) R&D 및 품질관리(Quality Control) 능력, (2) 생산대응능력 (3) 제약 산업과의 시너지 등이 있습니다.

##### (1) R&D 및 품질관리(Quality Control) 능력

당사는 기초/기능성 제품의 R&D에 독보적인 역량을 확보하고 있습니다. 2013년 국내 업체 최초로 SUN제품의 미FDA인증을 받았으며 매년 매출의 약 5~6%를 R&D에 투자하고 있습니다. 또한, 전체 인력의 1/3이 R&D 인력으로 구성되어 있습니다.

품질관리 측면에서 당사는 식약처 지정 CGMP(Cosmetic Good Manufacturing Practices)와 국제기준 CGMP인 ISO22716를 국내에서 최초로 인증받아 업계 선두로서의 역할을 충실히 하고 시장의 변화에 발빠르게 대응하고 있습니다. 특히 업계최다품질관리 인원을 확보하고 있으며, 품질관리에 엄격한 글로벌 고가 화장품 브랜드 업체들의 수주도 받으며 그 수준을 인정받고 있습니다.

##### (2) 생산대응능력

당사는 2014년 10월 세종시에 화장품 기초 신공장을 완공하며 국내 최대 규모 Capa를 확보 하였습니다. 현재 당사의 생산능력은 국내 약 8,000억원(화장품 기초 6,000억, 화장품 색조 2,000억), 해외 약 6,300억원(북경콜마 1,500억, 무석콜마 3,500억, 미국 PTP 800억, 캐나다 CSR 500억) 이며 이는 국내 우수 브랜드 업체들과 대등한 생산 수준입니다.

특히 과거에 비해 시장 내 유행 변화 속도가 빨라지고 글로벌 화장품 업체들의 국내 ODM/OEM 아웃소싱이 증가하는 상황에서 생산대응능력은 ODM/OEM업체의 중요한 경쟁우위요소로 대두되고 있습니다.

##### (3) 제약 산업과의 시너지

화장품 산업과 제약 산업은 높은 수준의 기초과학과 응용기술이 복합적으로 활용되고 제품이 인체에 적용되어 엄격한 품질관리가 요구된다는 점에서 유사성을 갖고 있습니다.

특히 화장품 부문의 경우, 제약부문의 엄격한 공정관리를 적용하여 일반적인 업계 수준보다 더 높은 수준으로 품질을 관리하고 있습니다. 또한, 의약품의 핵심 기술인 DDS(Drug Delivery System)를 화장품 분야에 적용함으로써 기능성 화장품 분야에서 업계 최고 수준의 기술력을 인정받고 있습니다.

#### - 헬스케어 산업부문

당사는 지난 2018년 4월 씨제이헬스케어를 인수함으로써 당사의 제약부문 하에 헬스케어 산업부문을 갖추게 되었습니다. 씨제이헬스케어는 1984년 6월에 제약사업을 시작하여 글로벌

별 수준의 오송 완제 공장('10.12) 준공 등을 수행하였고, 2014년 4월에 독립적인 법인으로 출범하였습니다. 이에 글로벌 시장을 목표로 개발한 위식도 역류질환 신약 '케이캡'을 대한민국 30호 신약으로 선보이며 인정받은 R&D 역량을 바탕으로 현재는 한국콜마와 함께 새로운 시작을 준비하고 있습니다.

헬스케어부문에서는 내용고형제, 주사제, 의약품 원료 등을 전문의약품과 H&B 대표 드링크 제품(컨디션, 헛개수 등)으로 사업을 진행하고 있습니다. 또한 사업초기부터 글로벌 시장을 겨냥한 바이오의약품 및 원료의약품 개발을 통해 아시아, 유럽, 미주 지역의 다수 현지 파트너와 R&D 및 마케팅, 영업 네트워크를 구축하고 당사가 개발중인 신약의 선진시장 진출을 위하여 주요 지역별 포스트를 지속 운영하고 있습니다.

아시아 지역내 대부분의 국가를 대상으로 적극적인 수출사업을 개진하고 있으며 중국, 일본, 베트남 등 아시아 주요 거점 국가에는 숙취해소음료 컨디션을 직접 판매하고 있습니다.

또한 2012년 혁신형 제약기업인증 이후에도 혁신적인 가치 창출을 하기 위해 합성신약, 바이오의약품, 개량신약까지 차별화된 포트폴리오와 선택과 집중을 통한 글로벌 신약 역량 강화에 연구개발비 및 설비 투자를 지속 늘리고 있습니다.

이에 당사의 대표적인 신약 케이캡정은 2018년 7월에 식약처 품목허가 승인을 받았고 국내 30호 신약으로 출시 준비를 하고 있습니다. 케이캡정은 위식도역류질환 치료제 계열 중 가장 진보한 기전 약물로 기존 약물들이 갖고 있던 주요 한계점들을 극복한 제품입니다.

#### - 건강기능식품 부문

건강기능식품이란 "인체에 유용한 기능성을 가진 원료나 성분을 사용하여 제조(가공포함)한 식품"으로 정의되며, 기능성이라고 함은 "인체의 구조 및 기능에 대하여 영양소를 조절하거나 생리학적 작용 등과 같은 보건용도에 유용한 효과를 얻는 것"(건강기능식품에 관한 법률)을 말합니다. 건강기능식품의 기능성 원료는 식약처장이 고시한 원료(또는 성분)인 "고시형 원료"와 식약처장이 별도로 인정한 원료(또는 성분)인 "개별인정형 원료"로 구분될 수 있으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

#### ■ 건강기능식품 원료의 주요 특징

구분	주요 내용	독점적 권리	당사 주요 제품
고시형 원료	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 「건강기능식품에 관한 법률」 제 14조에 따라 「건강기능식품의 기준 및 규격」에 고시된 영양성분 및 기능성 원료</li> <li>* 제조기준, 규격, 최종제품의 요건에 적합할 경우 별도의 인증절차 없이 제품 생산 및 판매 가능</li> </ul>	해당사항 없음	프로바이오틱스, 밀크씨슬, 비타민 등
개별인정형 원료	<ul style="list-style-type: none"> <li>* 「건강기능식품에 관한 법률」 제 15조에 따라 「건강기능식품의 기준 및 규격」에 고시되지 않고 식품의약품안전처장이 개별적으로 인정한 원료</li> <li>* 제품 생산 및 판매를 위해서는 원료의 안정성, 기능성, 기준 및 규격의 자료를 심의 받아야 함</li> </ul>	개별인정형 원료 인정업자만이 제조 또는 판매 가능	당귀등혼합추출물, 포도블루베리, 추출혼합분말

당사는 소재 연구개발 전문기업으로 건강기능식품 원료를 개발하여 면역기능개선 건강기능식품, 다이어트 건강기능식품, 장건강개선 건강기능식품 등 다양한 제품의 건강기능식품을 선바이오텍사업부문과 푸디팜사업부문에서 ODM/OEM 방식으로 생산하여 판매하고 있습니다.

건강기능식품 중 당사의 주력제품은 면역기능개선 건강기능식품입니다. 설립 당시 한국원자력연구원으로부터 이전 받은 면역기능 개선 '건강기능식품 제조기술'을 바탕으로 2006년 식품의약품안전처로부터 당귀혼합추출물을 개별인정형 건강기능식품 원료로 승인받았으며, 동 소재를 이용하여 생산한 건강기능식품은 2019년 현재 개별인정형 건강기능식품 생산실적 2위를 차지하고 있습니다.

전체 건강기능식품 시장은 경기변동에 따라 영향을 받고 있지만, 개별 건강기능식품 시장은 소비자의 관심도에 영향을 받는 특징이 있습니다. 따라서 전체 건강기능식품 시장의 변동이 개별 건강기능식품에 미치는 영향은 크지 않습니다.

고령사회 진입으로 인한 '건강한 삶'에 대한 개인적 욕구 및 자기 건강관리에 대한 관심의 증대로 건강기능식품 산업은 최근 5년간 총 매출액 기준으로 연평균 10% 이상의 성장을 이루고 있으며, 최근 건강기능식품 시장에 대한 수요가 신체건강 뿐만 아니라 미용목적으로 확대되어 지속적인 성장이 예상됩니다.

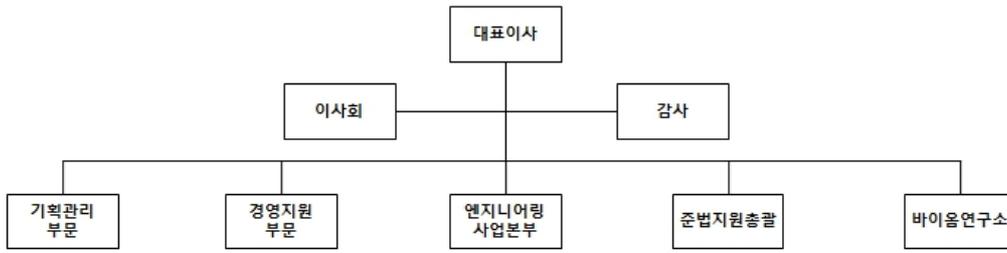
최근 관련 연구자료에 의해 건강기능식품으로 인한 잠재적 의료비 절감 효과에 주목하면서 건강기능식품 섭취가 고령 인구의 복지 향상에 기여한다고 평가되고 있습니다. 이러한 건강기능식품에 대한 관심의 증가에 따라 건강기능식품에 대한 국가의 안전관리가 강화되었으며, 당사는 안정성이 보장된 건강기능식품을 제조하기 위하여 강화된 GMP기준 및 관련기준을 준수하고 있습니다.

2019년 식약처 건강기능식품 생산실적 통계자료에 의하면 국내 건강기능식품 판매 실적은 상위 5개 품목의 매출액 비중이 전체 82.7%, 상위 10개 품목의 매출액 비중은 89.8%로 매출액 편중이 심한 것을 알 수 있으며 홍삼, 개별인정형, 프로바이오틱스, 비타민 및 무기질, 밀크씨슬추출물이 상위권에 포진되어 있습니다.

2018년 기준 세계 건강기능식품 시장 규모는 약 1,358억 달러로, 전년 대비 5.6%의 성장률을 보이고 있습니다. 최근 5년간 평균 5.6%의 안정적인 성장률을 유지하고 있어 향후에도 안정적인 성장이 예상됩니다.

건강기능식품 해외 신시장 개척을 위해 중국 현지 법인을 설립하였습니다. 현재 Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.가 2020년 7월 준공 되었으며, Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.도 2020년 말 준공 예정입니다. 또한 2019년 초 호주에 해외 유통법인인 KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD를 자회사로 설립하여 해외 인프라 구축을 위해 노력하고 있습니다.

#### ◆ 조직도



## 2. 주주총회 목적사항별 기재사항

### □ 정관의 변경

#### 제 1호 의안: 정관 일부 변경의 건

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 8 조의 2] 종류주식의 수와 내용 ① ~ ⑧(생략) ⑨ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제10조의 2의 규정을 준용한다.	[제 8 조의 2] 종류주식의 수와 내용 ① ~ ⑧(좌동) (삭제)	상장회사 표준 정관 준용 (제10조의2의 동등배당 규정에 따라 배당기산일 준용 규정 삭제)
[제 10 조의 2] 신주의 배당기산일 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도 말에 발행된 것으로 본다.	[제10조의2] 동등배당 이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.	상장회사 표준 정관 준용 (상법 개정으로 배당기준일 및 주식의 발행 시기와 관계 없이 모든 주식에 대하여 동등배당하는 취지로 내용을 정비)

<p>[제 10 조의 3] 주식매수선택권 ① ~ ⑦ (생략) ⑧ 주식매수선택권의 행사로 인하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 제 10조의 2의 규정을 준용한다. ⑨(생략)</p>	<p>[제 10 조의 3] 주식매수선택권 ① ~ ⑦ (좌동) ⑧ (삭제) ⑨(좌동)</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (제10조의2의 동 등배당 규정에 따 라 배당기산일 준 용 규정 삭제)</p>
<p>[제 11 조] 명의개서 대리인 ① ~ ③(생략) ④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 유가증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.</p>	<p>[제 11 조] 명의개서 대리인 ① ~ ③(좌동) ④제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서 대리인이 정한 관련 업무규정에 따른다</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (유가 증권 명의 개서대행업무 사 라진 현황 반영)</p>
<p>[제 12 조] &lt;삭제&gt;</p>	<p>[제 12 조] 주주명부 작성?비치 ①이 회사는 전자등록기관으로부터 소유자명세를 통지받은 경우 통지받은 사항과 통지 연월일을 기재하여 주주명부를 작성·비치하여야 한다. ②이 회사는 5% 이상 지분을 보유한 주주(특수관계인 등을 포함한다)의 현황에 변경이 있는 등 필요한 경우에 전자등록기관에 소유자명세의 작성을 요청할 수 있다. ③이 회사는 전자문서로 주주명부를 작성한다.</p>	<p>- 전자증권법 제 37조 제6항 규정 내용 반영 - 전자증권법시행령 제31조 제 4항 제3호 가목 규정 내용 반영 -전자주주명부의 작성 근거신설</p>
<p>[제 13 조] 주주명부의 폐쇄 및 기준일 ① 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 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 이사회 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재 변경을 정지하거나, 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 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.</p>	<p>[제 13 조] 기준일 ①이 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ②이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 한다. 회사는 이를 2주간전에 공고하여야 한다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (상법 개정에 따라 결산기말이 아닌 날로 기준일을 정 할 수 있게 됨에 따라 기준일 관련 규정 정비)</p>

<p>[제 14 조의 2] 전환사채의 발행 ① ~ ⑤(생략) ⑥ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 관하여는 제 10조의 2의 규정을 준용한다.</p>	<p>[제 14 조의 2] 전환사채의 발행 ① ~ ⑤(좌동) ⑥ 주식으로 전환된 경우 회사는 전환 전에 지급시기가 도래한 이자에 대하여만 이자를 지급한다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (제10조의2의 동등배당 규정에 따라 배당기산일 준용 규정 삭제)</p>
<p>[제 15 조] 신주인수권부사채의 발행 및 배정 ① ~ ⑤(생략) ⑥ 신주인수권의 행사로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제10조의 2의 규정을 준용한다.</p>	<p>[제 15 조] 신주인수권부사채의 발행 및 배정 ① ~ ⑤(좌동) ⑥ (삭제)</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (제10조의2의 동등배당 규정에 따라 배당기산일 준용 규정 삭제)</p>
<p>[제15조의2] 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록 계좌부에 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록 한다.</p>	<p>[제15조의2] 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록 이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록 계좌부에 사채권 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록 한다. 다만, 사채의 경우 법령에 따라 전자등록이 의무화된 상장사채등을 제외하고는 전자등록을 하지 않을 수 있다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (법령상 전자등록이 의무화되지 않은 사채에 대한 근거 신설)</p>
<p>[제 17 조] 소집시기 ① (생략) ② 정기주주총회는 매사업년도 종료 후 3월 이내에, 임시주주총회는 필요에 따라 소집한다.</p>	<p>[제 17 조] 소집시기 ① (좌동) ② 정기주주총회는 제13조 제1항에서 정한 기준일로부터 3개월 이내에, 임시주주총회는 필요에 따라 소집한다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (상법 개정에 따라 결산기말이 아닌 날로 기준일을 정할 수 있게 됨에 따라 관련 내용 반영)</p>
<p>[제 32 조] 이사의 보선 ① (생략) ② 사외이사가 사임?사망 등의 사유로 인하여 정관 제29조에서 정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.</p>	<p>[제 32 조] 이사의 보선 ① (좌동) (삭제)</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (정관 제29조 2항과 중복 삭제)</p>
<p>(신설)</p>	<p>[제 37조의 2] 위원회 ① 본 회사는 이사회 내에 다음 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. 기타 회사 경영상 필요한 위원회 ② 각 위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회의 결의로 정한다. ③ 위원회에 대해서는 제37조, 제38조 및 제39조의 규정을 준용한다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (향후 회사 경영상 필요한 위원회 설치가 가능 고려)</p>

<p>[제 41 조의 2] 감사의 수와 선임  ① ~ ② (생략)  ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 제1항의 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 수는 합산한다.</p>	<p>[제 41 조의 2] 감사의 수와 선임  ① ~ ② (좌동)  ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의할 수 있다.  ④ 감사의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p>	<p>-개정 상법 제 409조 3항 반영   - 개정 상법 제 542조의12 7항 반영</p>
<p>[제 45 조] 이익배당  ① (생략)  ② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p>	<p>[제 45 조] 이익배당  ① (좌동)  ② 제1항의 배당은 제13조 제1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p>	<p>상장회사 표준 정관 준용  (상법 개정에 따라 결산기말이 아닌 날로 기준일을 정할 수 있게 됨에 따라 관련 내용 반영)</p>

(신설)	<p>[제45조의2] 분기배당</p> <p>①이 회사는 사업년도 개시일부터 3월, 6월 및 9월 말일 현재의 주주에게 자본 시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165조의12에 의한 분기배당을 할 수 있다. 분기배당은 금전으로 한다.</p> <p>②제1항의 분기배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 각 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.</p> <p>③분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 직전결산기의 자본금의 액</li> <li>2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액</li> <li>3. 상법시행법령에서 정하는 미실현이익</li> <li>4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액</li> <li>5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금</li> <li>6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금</li> <li>7. 당해 영업년도 중에 분기배당이 있었던 경우 그 금액의 합계액</li> </ol>	<p>상장회사 표준 정관 준용 (분기배당제도 도입)</p>
<p>부 칙 [제 4 조] 시행일</p> <p>(신설)</p>	<p>부 칙 [제 4 조] 시행일</p> <p>이 정관은 2021년 3월 26일부터 시행한다.</p>	

□ 재무제표의 승인

제 2호 의안: 제31기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

1. 사업의 개요 중 나. 회사의 현황을 참고하시기 바랍니다.

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

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결/별도 재무제표입니다.  
 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 2021년 3월 18일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결/별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표

- 연결 대차대조표(재무상태표)

< 연결 재무상태표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 30 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		405,874,425,055		307,051,619,894
1. 현금및현금성자산 (주석3,33,40)	198,283,011,650		102,727,125,443	
2. 단기금융상품 (주석3,33,40)	13,610,000,000		31,606,369,864	
3. 매출채권및기타채권 (주석5,33,35,40)	68,554,528,109		57,411,032,665	
4. 기타금융자산 (주석6,33,34,40)	30,031,798,800		23,936,435,565	
5. 기타유동자산 (주석7,33,40)	27,681,073,277		18,502,171,905	
6. 재고자산 (주석8,33)	67,700,272,443		71,747,048,927	
7. 파생금융자산 (주석17,33,34)	-		737,461,318	
8. 당기법인세자산	13,740,776		383,974,207	
II. 비유동자산		812,631,358,227		784,895,452,025
1. 순확정급여자산 (주석19)	27,507,297		-	
2. 장기매출채권및기타채권 (주석9,33,40)	1,601,844,868		1,264,777,199	
3. 유형자산 (주석10)	224,788,208,069		230,982,933,908	
4. 투자부동산 (주석11)	132,098,088,574		126,202,858,125	
5. 무형자산 (주석12)	24,136,497,384		31,385,096,341	
6. 사용권자산 (주석38)	7,884,960,079		8,263,955,397	
7. 관계기업및공동기업투자 (주석13)	368,832,746,118		330,803,011,436	
8. 장기기타금융자산 (주석4,14,33,34,40)	48,390,689,674		42,186,521,085	
9. 기타비유동자산 (주석7)	132,122,464		146,248,124	
10. 이연법인세자산 (주석31)	4,738,693,700		13,660,050,410	
자 산 총 계		1,218,505,783,282		1,091,947,071,919
부 채				
I. 유동부채		362,502,662,782		349,397,574,799
1. 매입채무및기타채무 (주석15,33,35,40)	118,802,872,433		106,248,796,718	
2. 차입금 (주석16,33,34,36,40)	142,281,372,545		191,097,730,345	
3. 파생금융부채 (주석17,33,34,40)	19,359,120,746		23,153,486,683	
4. 당기법인세부채	66,266,305,934		12,575,744,806	
5. 기타유동부채 (주석18,33,40)	13,177,863,564		14,135,256,871	
6. 총당부채 (주석20)	2,615,127,560		2,186,559,376	
II. 비유동부채		68,394,064,039		141,914,646,026

1. 순확정급여부채 (주석19)	2,215,140,456		3,223,019,594	
2. 차입금 (주석16,33,34,36,37,40)	47,987,355,239		92,710,801,408	
3. 파생금융부채 (주석17,33,34,40)	-		-	
4. 기타비유동부채 (주석18,33,34,40)	10,809,212,940		41,646,096,431	
5. 총당부채 (주석20)	655,597,253		804,472,844	
6. 이연법인세부채 (주석31)	6,726,758,151		3,530,255,749	
부 채 총 계		430,896,726,821		491,312,220,825
자 본				
지배기업소유주지분		585,208,939,173		445,351,740,061
Ⅰ. 자본금 (주석21)		9,288,359,500		9,192,697,000
1. 보통주자본금	9,288,359,500		8,969,483,000	
2. 우선주자본금	-		223,214,000	
Ⅱ. 자본잉여금 (주석21,22)		264,432,540,195		234,174,447,529
1. 주식발행초과금	185,095,054,038		185,095,054,038	
2. 기타자본잉여금	79,337,486,157		49,079,393,491	
Ⅲ. 자본조정 (주석23)		(1,492,484,676)		(1,492,484,676)
1. 자기주식	(684,589,461)		(684,589,461)	
2. 기타자본조정	(807,895,215)		(807,895,215)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액 (주석14)		(2,203,841,800)		(2,745,482,052)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,141,951,628)		(3,133,311,085)	
2. 해외사업환산손익	(796,248,497)		(292,105,835)	
3. 지분법자본변동	1,734,358,325		679,934,868	
Ⅴ. 이익잉여금 (주석24)		315,184,365,954		206,222,562,260
1. 법정적립금	4,154,470,514		3,006,263,793	
2. 임의적립금	140,500,000,000		95,500,000,000	
3. 미처분이익잉여금	170,529,895,440		107,716,298,467	
비지배지분		202,400,117,288		155,283,111,033
자 본 총 계		787,609,056,461		600,634,851,094
부 채 및 자 본 총 계		1,218,505,783,282		1,091,947,071,919

- 연결손익계산서(연결포괄손익계산서)

< 연결포괄손익계산서 >

제31 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제30 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
Ⅰ. 매출액 (주석26,27)		675,480,246,344		499,538,615,091
Ⅱ. 매출원가 (주석27)		(525,189,975,239)		(397,422,771,914)
Ⅲ. 매출총이익		150,290,271,105		102,115,843,177
Ⅳ. 판매비와관리비 (주석27)		(44,562,567,218)		(26,043,889,966)

V. 대손상각비 (주석5)		(2,464,069)		(1,507,987,973)
VI. 종속기업,관계기업과공동기업투자손익 (주석13,28)		51,779,587,663		7,322,118,861
VII. 영업이익		157,504,827,481		81,886,084,099
VIII. 기타수익 (주석29)	91,321,197,272		271,236,033	
IX. 기타비용 (주석29)	(6,347,542,043)		(2,053,654,673)	
X. 금융수익 (주석30)	9,462,869,609		12,587,594,131	
X I. 금융비용 (주석30)	(23,669,717,288)		(22,109,468,927)	
X II. 법인세비용차감전순이익		228,271,635,031		70,581,790,663
X III. 법인세비용 (주석31)	(80,433,089,508)		(18,333,452,226)	
X IV. 계속영업 당기순이익		147,838,545,523		52,248,338,437
X V. 중단영업 당기순이익 (주석43)		7,254,650,678		18,853,680,773
X VI. 연결당기순이익		155,093,196,201		71,102,019,210
연결당기순이익의 귀속 :				
1. 지배기업의 소유주지분	113,135,323,434		42,464,844,230	
계속영업 당기순이익	107,562,959,426		27,986,495,329	
중단영업 당기순이익	5,572,364,008		14,478,348,901	
2. 비지배지분	41,957,872,767		28,637,174,980	
계속영업 당기순이익	40,275,586,097		24,261,843,108	
중단영업 당기순이익	1,682,286,670		4,375,331,872	
X VII. 연결기타포괄손익		(49,611,126)		(2,843,981,251)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목:	626,051,394		2,123,416,550	
1. 해외사업장환산외환차이	(436,217,531)		1,364,497,013	
2. 지분법자본변동	1,062,268,925		758,919,537	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:	(675,662,520)		(4,967,397,801)	
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,111,552,312)		(1,971,253,093)	
2. 관계기업 순확정급여부채의 재측정요소	(722,196,225)		(716,487,315)	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	1,158,086,017		(2,279,657,393)	
X VIII. 연결총포괄손익		155,043,585,075		68,258,037,959
연결총포괄손익의 귀속 :				
1. 지배기업의 소유주지분	113,382,529,304		40,290,907,216	
2. 비지배지분	41,661,055,771		27,967,130,743	
X IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석32)				
1. 기본주당이익		6,123		2,302
계속영업 주당순이익		5,821		1,517
중단영업 주당순이익		302		785
2. 희석주당이익		5,650		2,200
계속영업 희석주당순이익		5,348		1,415
중단영업 희석주당순이익		302		785

- 연결자본변동표

< 연결자본변동표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분소계		
2019년 1월 1일(전기초)	8,969,483,000	204,888,023,938	(1,492,484,676)	(2,508,346,627)	169,173,605,489	379,030,281,124	114,005,490,267	493,035,771,391
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	42,464,844,230	42,464,844,230	28,637,174,980	71,102,019,210
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,220,314,274)	(1,220,314,274)	(750,938,819)	(1,971,253,093)
3. 관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	(716,487,315)	(716,487,315)	-	(716,487,315)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(2,279,635,829)	-	(2,279,635,829)	(21,564)	(2,279,657,393)
5. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	1,271,933,874	-	1,271,933,874	92,563,139	1,364,497,013
6. 지분법자본변동	-	-	-	770,566,530	-	770,566,530	(11,646,993)	758,919,537
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(3,479,085,870)	(3,479,085,870)	(2,945,287,600)	(6,424,373,470)
2. 종속기업 지분을 변동 등에 따른 변동	-	5,739,456,422	-	-	-	5,739,456,422	5,274,786,342	11,014,242,764
3. 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	10,980,991,281	10,980,991,281
4. 전환우선주 대체	223,214,000	17,830,680,302	-	-	-	18,053,894,302	-	18,053,894,302
5. 상환전환우선주의 전환권대가 대체	-	5,716,286,867	-	-	-	5,716,286,867	-	5,716,286,867
2019년 12월 31일(전기말)	9,192,697,000	234,174,447,529	(1,492,484,676)	(2,745,482,052)	206,222,562,260	445,351,740,061	155,283,111,033	600,634,851,094
2020년 1월 1일(당기초)	9,192,697,000	234,174,447,529	(1,492,484,676)	(2,745,482,052)	206,222,562,260	445,351,740,061	155,283,111,033	600,634,851,094
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	113,135,323,434	113,135,323,434	41,957,872,767	155,093,196,201
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(724,947,616)	(724,947,616)	(386,604,696)	(1,111,552,312)
3. 관계기업의 이익잉여금변동	-	-	-	-	(722,196,225)	(722,196,225)	-	(722,196,225)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	1,131,388,224	12,680,692	1,144,068,916	14,017,101	1,158,086,017
5. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	-	-	-	(1,140,028,767)	1,140,028,767	-	-	-
6. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	(504,142,662)	-	(504,142,662)	67,925,131	(436,217,531)
7. 지분법자본변동	-	-	-	1,054,423,457	-	1,054,423,457	7,845,468	1,062,268,925
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(3,879,085,358)	(3,879,085,358)	(3,756,359,500)	(7,635,444,858)
2. 관계기업의 자본잉여금 변동	-	(4,435,036,065)	-	-	-	(4,435,036,065)	-	(4,435,036,065)
3. 종속기업 지분을 변 동 등에 따른 변동	-	29,051,348,652	-	-	-	29,051,348,652	29,471,645,445	58,522,994,097
4. 비지배지분 추가 취 득	-	-	-	-	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
5. 전환우선주의 보통주 전환	95,662,500	(102,084,840)	-	-	-	(6,422,340)	-	(6,422,340)
6. 연결범위의 변동	-	5,743,864,919	-	-	-	5,743,864,919	(21,259,335,461)	(15,515,470,542)
2020년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	264,432,540,195	(1,492,484,676)	(2,203,841,800)	315,184,365,954	585,208,939,173	202,400,117,288	787,609,056,461

- 연결현금흐름표

< 연결 현금 흐름표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 (전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기	제 30 (전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	83,326,142,690	84,102,124,993
1. 영업에서 창출된 현금	105,886,295,024	105,096,087,258
(1) 연결당기순이익	155,093,196,201	71,102,019,210
(2) 조정	(17,802,987,071)	40,780,880,546
가. 법인세비용	81,043,752,242	18,263,170,808
나. 이자수익	(1,155,035,214)	(1,286,938,380)
다. 이자비용	13,530,390,963	12,582,584,409
라. 배당금수익	(140,308,101)	(330,016,326)
마. 파생금융부채평가이익	(3,586,701,624)	(8,042,642,751)
바. 파생금융부채평가손실	2,178,174,919	3,002,873,867
사. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,581,051,513)	(740,090,406)
아. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,188,071,113	3,533,237,200
자. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(436,588,829)	(201,961,845)
차. 당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	(453,115,491)
카. 외화환산이익	(2,667,392,418)	(1,437,277,576)
타. 외화환산손실	1,770,534,780	2,895,272,032
파. 퇴직급여	5,085,265,978	3,148,873,283
하. 감가상각비	16,032,515,709	10,666,570,105
거. 무형자산상각비	1,844,415,800	1,563,731,599
너. 대손상각비	38,667,727	1,312,340,956
더. 기타의대손상각비(환입)	165,366,192	(2,332,135)
러. 지급수수료	94,849,077	3,300,000
머. 영가매수차익	-	(12,462,184)
버. 잡이익	907,934,954	(4,003,497)
서. 정부보조금	(43,595,004)	(395,352,157)
어. 유형자산처분이익	(464,455,794)	(1,077,000)
저. 투자부동산처분이익	-	(49,127,436)
차. 무형자산처분이익	-	(4,844,972)
커. 리스자산처분이익	(73,427,302)	-
터. 기타의투자자산처분이익	(1,584,340)	-
퍼. 유형자산처분손실	323,330,614	610,479,588
허. 투자부동산처분손실	-	1,288,364,003
고. 무형자산처분손실	-	9,926,000
노. 무형자산손상차손	197,583,385	95,900,000
도. 영업권손상차손	5,555,446,723	-
로. 재고자산평가손실	(533,520,394)	1,951,561,944
모. 지분법손익	(42,743,114,863)	(6,939,684,280)

보. 관계기업투자처분이익	(8,919,401,309)		(382,434,581)	
소. 공동기업투자처분이익	(117,071,491)		-	
오. 중단영업처분이익	(90,412,644,392)		-	
조. 반품충당부채환입	-		(6,849,817)	
초. 부채상환손실	130,009,949		142,905,586	
코. 사채상환손실	4,986,595,392		-	
(3) 자산및부채의 증감	(31,403,914,106)		(6,786,812,498)	
가. 매출채권의 증가	(10,962,636,259)		(3,870,398,589)	
나. 기타채권의 증가	(13,414,581,547)		(40,843,537)	
다. 기타유동자산의 증가	(9,723,464,083)		(5,588,301,073)	
라. 재고자산의 증가	(16,264,849,364)		(20,645,901,435)	
마. 장기기타금융자산의 증가	(64,248,371)		-	
바. 장기매출채권및기타채권의 증가	(383,000,000)		(318,140,000)	
사. 매입채무의 증가(감소)	(21,322,855,522)		30,653,727,160	
아. 기타채무의 증가(감소)	44,920,353,904		(5,378,034,536)	
자. 기타유동부채의 증가	1,927,586,023		2,597,342,789	
차. 기타비유동부채의 증가	1,172,000,000		3,495,500,000	
카. 순확정급여부채의 감소	(8,116,872,885)		(7,960,419,857)	
타. 반품충당부채의 증가	828,653,998		268,656,580	
2. 이자의 수령	1,155,631,579		1,239,483,761	
3. 이자의 지급	(5,049,976,509)		(3,611,094,865)	
4. 배당금의 수령	2,189,571,471		372,458,084	
5. 법인세의 납부	(20,855,378,875)		(18,994,809,245)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		89,108,738,971		(134,418,455,289)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	248,419,717,706		140,870,711,278	
가. 기타채권의 감소	9,000,004		-	
나. 단기금융상품의 감소	63,853,762,619		64,190,248,995	
다. 기타금융자산의 감소	38,654,116,681		68,857,354,001	
라. 장기기타금융자산의 감소	1,310,100,198		(6,816,400)	
마. 장기매출채권및기타채권의 감소	65,672,220		1,053,615,480	
바. 유형자산의 처분	279,877,741		4,066,948,480	
사. 투자부동산의 처분	1,505,370,548		533,210,364	
아. 무형자산의 처분	-		37,766,855	
자. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분	141,270,197,609		-	
차. 기타의투자자산의 처분	15,710,000		-	
카. 정부보조금의 수령	76,980,000		-	
타. 관계기업으로부터의 배당금수익	-		2,049,263,370	
파. 연결범위 변동으로 인한 현금유입	-		89,120,133	
하. 파생상품계약으로 인한 현금유입	1,222,930,086		-	
거. 리스채권의 감소	156,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(159,310,978,735)		(275,289,166,567)	
가. 기태채권의 증가	37,510,000		-	
나. 단기금융상품의 증가	52,057,392,755		78,128,854,412	
다. 기타금융자산의 증가	39,068,014,424		68,271,129,645	
라. 장기기타금융자산의 증가	12,628,775,095		3,207,837,240	
마. 장기매출채권및기타채권의 증가	465,241,234		1,027,850,719	

바. 유형자산의 취득	51,024,473,390		45,806,034,445
사. 투자부동산의 취득	2,224,520,151		36,168,785,981
아. 무형자산의 취득	1,805,051,686		7,293,839,483
자. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	-		35,384,834,642
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(76,574,941,609)	83,126,371,807
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	74,482,256,707		92,687,832,492
가. 차입금의 증가	41,845,881,707		92,687,832,492
나. 해외사채의 발행	31,636,375,000		-
다. 비지배주주지분의 증가	1,000,000,000		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(151,057,198,316)		(9,561,460,685)
가. 차입금의 상환	88,145,229,549		2,055,000,000
나. 상환전환우선주의 상환	206,473,137		212,653,529
다. 교환사채의 상환	21,664,060,694		-
라. 해외사채의 상환	31,698,425,000		-
마. 신주발행비	6,422,340		-
바. 리스부채의 상환	1,701,142,738		869,433,686
사. 배당금의 지급	7,635,444,858		6,424,373,470
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(304,053,845)	115,106,048
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		95,555,886,207	32,925,147,559
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		102,727,125,443	69,801,977,884
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		198,283,011,650	102,727,125,443

## - 연결 재무제표에 대한 주석

제 31 (당) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 30 (전) 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마홀딩스주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

한국콜마홀딩스주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 11개의 종속기업(이하 한국콜마홀딩스주식회사와 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

#### 1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

한국콜마홀딩스주식회사(이하 "당사")는 1990년 5월 15일에 화장품 및 의약품의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 설립되었으며 2002년 4월 9일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 2012년 10월 1일을 기준으로 하여 화장품 및 제약사업부문과 투자사업부문을 인적분할하고 지주회사로 전환하였으며, 상호를 한국콜마주식회사에서 한국콜마홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당사는 세종특별자치시 전의면에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 당사가 발행한 우선주

는 의결권이 없으며 당기와 전기말 현재 보통주 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)				
주주명	당기		전기	
	보통주	지분율	보통주	지분율
윤상현	5,426,475	29.21	5,637,930	31.43
윤여원	1,293,000	6.96	10,000	0.05
윤동한	934,363	5.03	2,544,078	14.18
일본콜마	1,337,463	7.20	1,337,463	7.46
기타(주1)	9,585,418	51.60	8,409,495	46.88
합계	18,576,719	100.00	17,938,966	100.00

(주1) 자기주식 97,500주를 포함하고 있습니다.

## 1-2. 종속기업 현황

당기와 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)		지배관계 근거
				당기	전기	
콜마비엔에이치(주)(주1)	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매	대한민국	12월	46.07	55.07	의결권의 과반수 보유
근오농림(주)(주2)	작물재배 및 농업임대업	대한민국	12월	75.00	75.00	의결권의 과반수 보유
(주)에치엔지(주2)	화장품, 의약품 제조 및 도소매	대한민국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.(주2)	보건식품, 영약식품 제조	중국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD(주2)	건강기능식품 및 의약품 도소매	호주	6월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
셀티브코리아(주)(주2)	화장품 및 일반식품 도소매	대한민국	12월	60.00	-	의결권의 과반수 보유
콜마파마(주)(주3)	의약품 등의 제조 및 판매	대한민국	12월	-	72.97	지분 처분으로 인한 지배력 상실
Seokoh Canada, Inc.	부동산임대업 등	캐나다	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
콜마스크(주)	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	50.45	50.45	의결권의 과반수 보유
에이치케이바이오노베이션(주) (구, 티케이엠(주))	의약품 제조 및 판매업	대한민국	12월	57.00	57.00	의결권의 과반수 보유
(주)플래닛147(주4)	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.00	-	의결권의 과반수 보유
(주)에이치케이인텔렉트(주4)	연구개발에 따른 국내외 지적재산권의 획득 및 이전	대한민국	12월	100.00	-	의결권의 과반수 보유

(주1) 당사는 2017년 중 당사가 보유한 콜마비엔에이치(주) 보통주 1,797,704주를 매각하였으나 투자자의 매수청구권 보유로 인해 회계상 담보차입으로 처리하였습니다.

그러나 전기 중 투자자가 콜마비엔에이치(주) 보통주 343,900주를 매각하였으며 당기 중 잔여주식 1,453,804주를 모두 매각함에 따라 해당 지분만큼 실제 매각으로 회계처리하였고, 지분율이 변동되었습니다.

또한, 2017년 중 당사가 보유 중인 콜마비엔에이치(주)의 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 당기말 현재 총 교환대상 주식수는 794,685주이며, 전량 교환되는 경우 콜마비엔에이치(주)에 대한 당사의 지분율은 46.07%에서 43.38%로 감소될 수 있습니다.

(주2) 근오농림(주), (주)에치엔지, Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd., KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD, 셀티브코리아(주)는 콜마비엔에이치(주)의 종속기업입니다.

(주3) 당기말 현재 당사는 종속기업인 콜마파마(주)를 매각하였습니다.

(주4) 당기 중 (주)플래닛147과 (주)에이치케이인텔렉트가 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

### 1-3. 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 주요 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종속기업명	당기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(주1)	507,956,739	180,364,126	327,592,612	606,891,551	80,087,256	79,501,302
Seokoh Canada, Inc.	15,049,135	14,892	15,034,243	461,981	130,250	(454,771)
콜마스크(주)	49,626,822	35,471,107	14,155,715	39,852,300	658,292	632,614
에이치케이바이오이노베이션(주)	24,558,103	2,799,820	21,758,283	2,375,160	(1,700,503)	(1,617,457)
(주)플래닛147	3,786,371	-	3,786,371	-	(13,629)	(13,629)
(주)에이치케이인텔렉트	1,435,488	950,000	485,488	-	(9,514,512)	(9,514,512)

(주1) 콜마비엔에이치(주)의 재무정보는 근오농림(주), (주)에치엔지, Jiangsu KolmarMeibao Keji Co., Ltd., KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD, 셀티브코리아(주)의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

(단위 : 천원)						
종속기업명	전기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(주1)	386,373,979	131,822,570	254,551,409	438,905,518	54,752,737	53,930,552
콜마파마(주)	103,022,796	30,660,462	72,362,334	93,895,187	18,106,954	17,650,979
Seokoh Canada, Inc.	15,504,412	15,398	15,489,014	448,917	128,234	1,276,490
콜마스크(주)	49,346,113	35,823,012	13,523,101	37,382,574	146,351	29,108
에이치케이바이오이노베이션(주)	26,149,560	2,773,821	23,375,739	645,099	(941,839)	(1,208,661)

(주1) 콜마비엔에이치(주)의 재무정보는 근오농림(주), (주)에치엔지, Jiangsu KolmarMeibao Keji Co., Ltd., KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

### 1-4. 연결대상 범위의 변동

당기에 연결대상 범위에 신규로 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
셀티브코리아(주)	신규 지분 취득

(주)플래닛147	신규 지분 취득
(주)에이치케이인텔렉트	신규 지분 취득

당기에 연결대상 범위에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
콜마파마(주)	지분 처분으로 인한 지배력 상실

### 1-5. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

종속기업명	당기		
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
콜마비엔에이치(주)	40,680,635	185,474,394	3,756,360
콜마파마(주)(주1)	1,682,287	-	-
기타 종속기업	(405,049)	16,925,723	-
합계	41,957,873	202,400,117	3,756,360

(주1) 연결범위에서 제외되기 전까지 발생한 당기순손익입니다.

종속기업명	전기		
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
콜마비엔에이치(주)	24,594,320	118,416,496	2,945,288
콜마파마(주)	4,375,332	19,558,658	-
기타 종속기업	(332,477)	17,307,957	-
합계	28,637,175	155,283,111	2,945,288

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2-1. 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2-27에서 설명하고 있습니다.

## 2-2. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였고 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-3. 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 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. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 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 인식됩니다.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분

은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를조정합니다.

## (3) 공동약정

둘 이상의 연결실체자들이 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 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2-4. 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

### (1) 재화의 판매

연결실체는 건강기능식품 및 화장품과 의약품을 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객이 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 납품하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료 또는 연결실체가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터 각 고객별 대금지급 조건에 따라 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가생기기 때문입니다.

### (2) 재화의 판매 : 반품

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며

, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는 데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

### (3) 거래가격의 배분

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

## 2-5. 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### (3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

## 2-6. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금, 요구불예금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

## 2-7. 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.

## 2-8. 금융자산

### (1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### (2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

## ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 제거

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '기타비유동부채'로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2-9. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2-10. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2-11. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정합니다. 취득원가는 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 산정하고 있으며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 있습니다.

## 2-12. 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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.

과 목	내용연수
건물	20년 - 50년
건축물	4년 - 50년
기계장치	4년 - 10년
차량운반구	4년 - 6년
공구와기구	4년 - 6년
비품	4년 - 6년

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

## 2-13. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2-14. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2-15. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액

과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20년에서 50년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

## 2-16. 무형자산

영업권은 주식 2-3.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권과 기타의무형자산으로 분류되는 회원권은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년 - 20년
기타의무형자산	5년 - 10년

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

## 2-17. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2-18. 금융부채

### (1) 분류 및 측정

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있으며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상대표에서 제거됩니다.

## 2-19. 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2-20. 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주, 상환전환우선주와 연결실체의 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 또는 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 식별하여최초에 공정가치로 측정하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로서 공정가치로 측정하며 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 2-21. 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

연결실체는 확정급여부채와 관련한 재측정요소를 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익은 자본내에서 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2-22. 충당부채와 우발부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게추정할 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 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않

거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석으로 기재하고 있습니다.

## 2-23. 리스

### (1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

연결실체는 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)  
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액  
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 연결실체가보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품등으로 구성되어 있습니다.

#### 2-24. 자기주식

자기주식은 자본조정 항목으로 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### 2-25. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

#### 2-26. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권리를 연결실체가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2-27. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2-28. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 연결실체가 사용하고 있는 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 중요한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 할인율과 기대임금상승율 등 다양한 보험수리적 가정에 의해 영향을 받습니다.

### (2) 법인세

연결실체는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 34 참조)

### (4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상

당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(5) 영업권의 손상검사

연결실체는 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

3-1. 당기와 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보유현금	4,226	1,447
요구불예금	198,278,786	102,725,678
합계	198,283,012	102,727,125

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기업은행 적금 외	6,610,000	11,650,000
기업은행 중금채 외	7,000,000	19,956,370
합계	13,610,000	31,606,370

4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		사용제한내용
	당기	전기	
장기기타금융자산	10,500	10,000	당좌개설보증금

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	

	당기	전기
매출채권	54,486,709	56,542,216
미수금	14,067,819	868,816
합계	68,554,528	57,411,032

5-2. 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기와 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출채권및기타채권 총장부금액	70,985,299	60,052,358
대손충당금 :		
매출채권	(2,282,131)	(2,591,432)
미수금	(148,640)	(49,894)
소계	(2,430,771)	(2,641,326)
매출채권및기타채권 순장부금액	68,554,528	57,411,032

5-3. 당기와 전기의 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	2,641,326	1,351,035
대손상각비	38,668	1,312,341
기타의대손상각비(환입)	7,385	(2,332)
제각	-	(19,718)
연결범위 변동	(256,608)	-
기말금액	2,430,771	2,641,326

5-4. 당기와 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
6개월 이내	5,464,743	1,342,544
6개월 초과	335,641	237,465
합계	5,800,384	1,580,009

6. 기타금융자산

6-1. 당기와 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,009,564	23,889,481
대여금및수취채권	22,235	46,955
합계	30,031,799	23,936,436

6-2. 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	취득원가	공정가치	장부금액
채권연계상품 등	27,000,000	27,289,815	27,289,815
일임투자	2,000,000	2,719,749	2,719,749
합계	29,000,000	30,009,564	30,009,564

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	취득원가	공정가치	장부금액
채권연계상품 등	14,000,000	14,041,530	14,041,530
일임투자	2,000,000	1,747,600	1,747,600
기타예금	8,000,000	8,100,351	8,100,351
합계	24,000,000	23,889,481	23,889,481

6-3. 당기와 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금	22,235	46,955

6-4. 당기와 전기말 현재 단기대여금은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시하고 있으며, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 단기대여금과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	466,810	1,108,530
대손충당금	(444,575)	(1,061,575)
단기대여금 순장부금액	22,235	46,955

6-5. 당기와 전기의 단기대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	1,061,575	1,061,575
연결범위 변동	(617,000)	-
기말금액	444,575	1,061,575

## 7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	19,656,491	-	15,421,497	-
선급비용	266,380	-	146,502	-
부가세대급금	7,432,062	-	2,021,043	-
미수부가세환급액	-	-	553,956	-
미수수익	153,383	-	347,742	-
반품권자산	172,757	-	11,432	-
기타	-	132,122	-	146,248
합계	27,681,073	132,122	18,502,172	146,248

7-2. 당기와 전기말 현재 기타유동자산 중 선급금과 미수수익은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 선급금 및 미수수익과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
총장부금액:		

선급금	19,656,491	17,223,989
미수수익	311,363	432,091
소계	19,967,854	17,656,080
대손충당금:		
선급금	-	(1,802,492)
미수수익	(157,980)	(84,349)
소계	(157,980)	(1,886,841)
순장부금액	19,809,874	15,769,239

7-3. 당기와 전기의 선급금과 미수수익의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	1,886,841	1,901,255
기타의대손상각비	157,981	(14,414)
연결범위 변동	(1,886,841)	-
기말금액	157,981	1,886,841

## 8. 재고자산

당기와 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	18,629,903	(230,749)	18,399,154	13,682,992	(405,646)	13,277,346
제품	15,506,787	(153,942)	15,352,845	17,067,260	(635,031)	16,432,229
반제품 및 재공품	11,494,409	(93,782)	11,400,627	14,808,469	(2,948,959)	11,859,510
원재료	14,709,513	(99,880)	14,609,633	20,925,538	(407,279)	20,518,259
부재료	7,216,017	(528,588)	6,687,429	8,457,553	(305,526)	8,152,027
미착품	1,250,584	-	1,250,584	1,507,678	-	1,507,678
합계	68,807,213	(1,106,941)	67,700,272	76,449,490	(4,702,441)	71,747,049

## 9. 장기매출채권및기타채권

당기와 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보증금	1,601,845	1,264,777

## 10. 유형자산

10-1. 당기와 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기				전기			
	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	56,223,108	-	-	56,223,108	60,682,471	-	(1,348,448)	59,334,023
건물	125,331,586	(11,754,913)	(1,098,597)	112,478,076	112,831,733	(13,337,159)	(719,152)	98,775,422
구축물	2,619,081	(528,634)	-	2,090,447	3,479,419	(652,469)	-	2,826,950
기계장치	51,770,729	(16,594,950)	-	35,175,779	51,776,987	(23,098,055)	-	28,678,932
차량운반구	1,122,079	(776,604)	-	345,475	1,288,948	(808,755)	-	480,193
기타의유형자산	17,890,982	(8,101,848)	(54,778)	9,734,356	17,225,519	(8,130,986)	(18,814)	9,075,719
건설중인자산	8,740,967	-	-	8,740,967	31,811,695	-	-	31,811,695
합계	263,698,532	(37,756,949)	(1,153,375)	224,788,208	279,096,772	(46,027,424)	(2,086,414)	230,982,934

10-2. 당기와 전기의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

구분	당기								
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	정부보조금 수령	감가상각비	대체(주2)	연결범위 변동	기타 (환율변동차이 등)	기말장부금액
토지(주1)	59,334,023	144,042	(193,278)	-	-	(209,946)	(2,895,328)	43,595	56,223,108
건물(주1)	98,775,422	551,808	-	(1,121,971)	(3,790,959)	39,507,259	(21,454,215)	10,732	112,478,076
구축물	2,826,950	338,095	(25,924)	-	(150,864)	103,800	(1,001,610)	-	2,090,447
기계장치	28,678,932	1,268,570	(209,130)	-	(6,103,889)	21,549,386	(10,012,246)	4,156	35,175,779
차량운반구	480,193	99,377	(68,879)	-	(165,945)	-	(1)	730	345,475
기타의유형자산(주1)	9,075,719	3,054,672	(4,425)	(76,980)	(2,299,336)	1,358,674	(1,374,867)	899	9,734,356
건설중인자산	31,811,695	46,428,662	(906,935)	-	-	(68,678,546)	-	86,091	8,740,967
합계	230,982,934	51,885,226	(1,408,571)	(1,198,951)	(12,510,993)	(6,369,373)	(36,738,267)	146,203	224,788,208

(주1) 관련 정부보조금을 차감한 장부금액입니다.

(주2) 대체 합계액은 투자부동산으로 6,164,248천원, 재고자산으로 148,843천원, 무형자산으로 56,282천원 대체되었습니다.

구분	전기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주2)	사업결합으로 인한 증가	기타 (환율변동차이 등)	기말장부금액
토지(주1)	46,761,864	111,139	(4,097,918)	-	(1,462,576)	17,626,162	395,352	59,334,023
건물(주1)	64,280,242	113,897	(575,094)	(2,529,578)	21,025,198	16,460,757	-	98,775,422
구축물	2,951,772	9,705	-	(139,404)	-	4,877	-	2,826,950
기계장치	19,335,964	947,828	(15)	(4,302,835)	8,485,034	4,212,956	-	28,678,932
차량운반구	496,346	153,847	-	(170,124)	-	-	124	480,193
기타의유형자산(주1)	3,715,475	3,292,651	(3,324)	(1,510,395)	3,321,019	257,099	3,194	9,075,719
건설중인자산	5,538,053	43,098,703	-	-	(16,831,762)	-	6,701	31,811,695
합계	143,079,716	47,727,770	(4,676,351)	(8,652,336)	14,536,913	38,561,851	405,371	230,982,934

(주1) 관련 정부보조금을 차감한 장부금액입니다.

(주2) 대체 합계액은 투자부동산에서 12,091,097천원, 무형자산에서 2,449,116천원, 비용으로 3,300천원 대체되었습니다.

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

(단위 : 천원)			
구 분		채권최고액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기
산업은행 외	토지, 건물	118,880,000	138,480,000

10-4. 당기와 전기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험 등	재고자산, 유형자산 및 투자부동산	(주)KB손해보험 외	151,613,099	287,867,006

10-5. 당기와 전기의 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분		당기						
		정부보조금 총액	정부보조금과 상계된 금액			기타증감액	연결범위 변동	기말 정부보조금 잔액
			기초 상각누계액	상각액	기말 상각누계액			
유형자산	토지	1,743,800	-	-	-	(438,947)	(1,304,853)	-
	건물	2,051,971	(210,848)	(46,624)	(257,472)	-	(695,902)	1,098,597
	기타의유형자산	320,628	(224,836)	(41,015)	(265,851)	1	-	54,778
합계		4,116,399	(435,684)	(87,639)	(523,323)	(438,946)	(2,000,755)	1,153,375

(단위 : 천원)							
구 분		전기					
		정부보조금 총액	정부보조금과 상계된 금액			기타증감액	기말 정부보조금 잔액
			기초 상각누계액	상각액	기말 상각누계액		
유형자산	토지	1,743,800	-	-	-	(395,352)	1,348,448
	건물	930,000	(187,598)	(23,250)	(210,848)	-	719,152
	기타의유형자산	254,305	(224,836)	(10,655)	(235,491)	-	18,814
합계		2,928,105	(412,434)	(33,905)	(446,339)	(395,352)	2,086,414

## 11. 투자부동산

11-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	64,818,397	-	64,818,397	60,286,191	-	60,286,191
건물	68,530,192	(3,174,898)	65,355,294	66,959,681	(2,039,583)	64,920,098
구축물	611,089	(127,310)	483,779	611,089	(96,756)	514,333
건설중인자산	1,440,619	-	1,440,619	482,236	-	482,236
합계	135,400,297	(3,302,208)	132,098,089	128,339,197	(2,136,339)	126,202,858

11-2. 당기와 전기의 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	당기						
	기초잔액	취득 및 자본적지출(주2)	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주3)	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
토지(주1)	60,286,191	-	(73,892)	-	4,681,373	(75,275)	64,818,397
건물	64,920,098	-	-	(1,597,766)	2,128,575	(95,613)	65,355,294
구축물	514,333	-	-	(30,554)	-	-	483,779
건설중인자산	482,236	1,604,083	-	-	(645,700)	-	1,440,619
합계	126,202,858	1,604,083	(73,892)	(1,628,320)	6,164,248	(170,888)	132,098,089

(주1) 당사의 토지분양자금대출과 관련하여 산업은행에 토지분양대금반환청구권(채권최고액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가 자본화금액 16,012천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 대체 합계액은 전액 유형자산에서 대체되었습니다.

(단위 : 천원)							
구분	전기						
	기초잔액	취득 및 자본적지출(주2)	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주3)	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
토지(주1)	58,886,210	82,490	(294,934)	-	1,462,576	149,849	60,286,191
건물	12,214,521	162,457	(1,477,513)	(1,031,533)	54,833,297	218,869	64,920,098
구축물	544,888	-	-	(30,555)	-	-	514,333
건설중인자산	30,733,378	38,135,830	-	-	(68,386,972)	-	482,236
합계	102,378,997	38,380,777	(1,772,447)	(1,062,088)	(12,091,099)	368,718	126,202,858

(주1) 당사의 토지분양자금대출과 관련하여 산업은행에 토지분양대금반환청구권(채권최고액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가 자본화금액 1,411,381천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 대체 합계액은 전액 유형자산으로 대체되었습니다.

11-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 117,024,496천원입니다.

11-4. 당기와 전기의 투자부동산 관련 임대수익과 운영비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	9,728,630	5,747,642
운영/유지보수비	5,083,836	5,744,512

11-5. 당기와 전기의 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
자본화된 차입원가	16,012	1,411,381
자본화이자율	4.36%	3.68%

## 12. 무형자산

12-1. 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	당기					전기			
	취득금액	상각누계액	정부보조금	손상누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	775,536	(543,023)	(1,041)	-	231,472	950,127	(805,152)	-	144,975
기타의무형자산	12,531,541	(3,236,474)	-	(481,695)	8,813,372	15,720,431	(4,812,575)	(297,811)	10,610,045
건설중인자산	300,965	-	-	-	300,965	283,940	-	-	283,940
영업권	20,346,136	-	-	(5,555,448)	14,790,688	20,346,136	-	-	20,346,136
합계	33,954,178	(3,779,497)	(1,041)	(6,037,143)	24,136,497	37,300,634	(5,617,727)	(297,811)	31,385,096

12-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	기초장부금액	증가	상각	손상차손	대체(주2)	연결범위 변동	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권(주1)	144,975	-	(52,222)	-	138,719	-	-	231,472
기타의무형자산	10,610,045	1,017,624	(1,792,194)	(197,583)	605,880	(1,445,064)	14,664	8,813,372
건설중인자산	283,940	820,572	-	-	(803,547)	-	-	300,965
영업권	20,346,136	-	-	(5,555,448)	-	-	-	14,790,688
합계	31,385,096	1,838,196	(1,844,416)	(5,753,031)	(58,948)	(1,445,064)	14,664	24,136,497

(주1) 관련 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체 합계액은 유형자산으로부터 56,282천원 대체되었고, 115,230천원은 비용 처리 되었습니다.

(단위 : 천원)
-----------

구분	전기								
	기초장부금액	증가	상각	처분	손상차손	대체(주1)	사업결합으로 인한 취득	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권	93,861	27,671	(36,943)	(155)	-	60,307	234	-	144,975
기타의무형자산	6,271,644	1,096,280	(1,526,788)	(26,600)	-	4,760,890	-	34,619	10,610,045
건설중인자산	4,217,354	3,448,892	-	(16,093)	(95,900)	(7,270,313)	-	-	283,940
영업권	14,902,338	-	-	-	-	-	5,443,798	-	20,346,136
합계	25,485,197	4,572,843	(1,563,731)	(42,848)	(95,900)	(2,449,116)	5,444,032	34,619	31,385,096

(주1) 대체 합계액은 유형자산에서 33,652천원 대체되었고, 유형자산으로 2,482,768천원 대체되었습니다.

### 12-3. 영업권의 손상검사

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기와 전기말 현재 연결실체의 영업권은 화장품 및 의약품 부문에 배분된 것으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	(주)에치엔지	콜마스크(주)	에이치케이바이오 이노베이션(주)	장부금액
화장품	14,790,688	-	-	14,790,688

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	(주)에치엔지	콜마스크(주)	에이치케이바이오 이노베이션(주)	장부금액
화장품	14,790,688	111,650	-	14,902,338
의약품	-	-	5,443,798	5,443,798
합계	14,790,688	111,650	5,443,798	20,346,136

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 회사가 속해있는 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세후 현금흐름추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 현금창출단위가 속한 부문의 특정위험을 반영하는 세후 할인율입니다.

현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	(주)에치엔지	콜마스크(주)	에이치케이바이오 이노베이션(주)
할인율	17.9%	10.3%	10.9%
명목 영구성장률	0%	1%	1%

사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 토대로 영업권에 대한 손상검사 결과 당기에 인식한 손상차손은 5,555백만원입니다.

경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용한 주요 가정치가 변동될 경우 연결실체는 영업권 장부금액에 대하여 다음과 같이 손상차손을 인식하게 됩니다.

(단위 : 천원)		
구 분	(주)에치엔지	
	할인율 1% 상승시	영구성장을 1% 하락시
화장품	-	-
의약품	-	-
영업권 손상차손	-	-

### 13. 관계기업 및 공동기업투자

13-1. 당기와 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기		전기	
					소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	대한민국	12월	투자업	45.77	1,107,301	45.77	1,104,830
	한국콜마(주)와 그 종속기업	대한민국	12월	제조업	27.14	355,138,402	27.14	313,647,864
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd(주4)	중국	12월	건강기능식품 제조업	-	-	49.00	3,574,015
	이원다이애그노믹스(주)(주1,2)	대한민국	12월	유전체 분석 사업 등	4.34	7,497,855	8.25	11,115,721
	(주)모노랩스(주1,2)	대한민국	12월	소프트웨어 개발	3.31	384,100	5.55	207,092
	(주)빅스트앤바이오(주1)	대한민국	12월	연구개발서비스업	3.78	1,212,130	-	-
	소계					365,339,788		329,649,522
공동기업투자	한국크라시에약품(주)(주3)	대한민국	12월	도매업	-	-	50.00	1,153,490
	파마사이언스코리아(주)	대한민국	12월	도매업	50.00	-	50.00	-
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd(주4)	중국	12월	건강기능식품 제조업	49.00	3,492,958	-	-
소계					3,492,958		1,153,490	
합계					368,832,746		330,803,012	

(주1) 지분율은 20% 미만이나 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 전기까지 각각 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리하였던 이원다이애그노믹스(주)와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리하였던 (주)모노랩스 주식을 당기에 관계기업투자로 회계처리하였으며, 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하였습니다. (주석 42 참조)

(주3) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 지분을 처분하였습니다.

(주4) 당기 중 Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd의 지분을 관계기업투자에

서 공동기업투자로 분류를 변경하였습니다.

13-2. 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	회사명	당기							
		기초	취득(주4)	처분	배당	지분법손익	지분법 자본변동 등	기타(주1)	기말
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	1,104,830	-	-	-	2,471	-	-	1,107,301
	한국콜마(주)와 그 종속기업	313,647,864	-	-	(2,049,263)	43,649,553	612,444	(722,196)	355,138,402
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	3,574,015	-	-	-	-	-	(3,574,015)	-
	이원다이애그노믹스(주)(주2)	11,115,721	719,593	(4,257,669)	-	(701,409)	621,619	-	7,497,855
	(주)모노랩스	207,092	241,377	-	-	(64,369)	-	-	384,100
	(주)넥스트앤바이오	-	1,274,815	-	-	(62,685)	-	-	1,212,130
소계		329,649,522	2,235,785	(4,257,669)	(2,049,263)	42,823,561	1,234,063	(4,296,211)	365,339,788
공동기업투자	한국크라시에약품(주)(주3)	1,153,490	-	(1,182,929)	-	29,439	-	-	-
	파마사이언스코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	-	-	-	-	(109,885)	28,828	3,574,015	3,492,958
소계		1,153,490	-	(1,182,929)	-	(80,446)	28,828	3,574,015	3,492,958
합계		330,803,012	2,235,785	(5,440,598)	(2,049,263)	42,743,115	1,262,891	(722,196)	368,832,746

(주1) 기타 증감액은 확정급여제도의 재측정요소 등으로 인한 효과입니다.

(주2) 당기 중 1,124,170주를 처분하였고, 관계기업투자처분이익 7,695,984천원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 지분을 처분하였고, 공동기업투자처분이익 117,071천원을 인식하였습니다.

(주4) 이원다이애그노믹스(주), (주)모노랩스, (주)넥스트앤바이오의 유상증자로 인하여 순자산지분 해당액이 각각 719,593천원 241,377천원, 262,447천원 증가하였으며, 동 금액을 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)									
구분	회사명	전기							
		기초	취득(주2)	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기타(주1)	기말	
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	1,101,702	-	-	3,128	-	-	-	1,104,830
	한국콜마(주)와 그 종속기업	307,610,764	367,917	(2,049,263)	7,992,018	426,370	(699,942)	313,647,864	
	Yantai Kolmar Atomy Health CareFood Co.,Ltd	354,211	3,384,835	-	(130,835)	-	(34,196)	3,574,015	
	이원다이애그노믹스(주)	11,546,706	-	-	(808,215)	373,843	3,387	11,115,721	
	(주)모노랩스	230,429	14,518	-	(37,855)	-	-	207,092	
	소계		320,843,812	3,767,270	(2,049,263)	7,018,241	800,213	(730,751)	329,649,522
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	989,637	-	-	180,399	-	(16,546)	1,153,490	
	파마사이언스코리아(주)	258,955	-	-	(258,955)	-	-	-	
소계		1,248,592	-	-	(78,556)	-	(16,546)	1,153,490	
합계		322,092,404	3,767,270	(2,049,263)	6,939,685	800,213	(747,297)	330,803,012	

(주1) 기타 증감액은 확정급여제도의 재측정요소 등으로 인한 효과입니다.

(주2) 한국콜마(주)의 유상증자로 인하여 지분율은 27.79%에서 27.14%로 하락하였으나 순

자산지분해당액이 367,917천원 증가하였으며 동 금액을 처분이익으로 인식하였습니다.

13-3. 당기와 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 요약재무정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	당기							
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익
관계기업투 자	보스톤특허기술사업조합	2,437,385	-	18,194	-	7,123	5,399	-	5,399
	한국콜마(주)와 그 종속기업(주1)	775,228,938	1,714,370,479	686,828,033	803,531,367	1,322,081,318	121,679,127	483,596	161,049,837
	이원다이애그노믹스(주)	95,931,013	59,551,530	28,372,139	60,915,099	92,737,209	(5,012,875)	10,065	(7,389,252)
	(주)모노랩스	5,820,594	404,951	794,977	-	611,368	(1,369,066)	-	(1,371,992)
	(주)빅스트앤바이오	3,403,242	1,570,364	22,195	50,241	239,823	(1,644,915)	-	(1,610,436)
공동기업투 자	파마사이언스코리아(주)	3,922,157	108,783	4,657,174	270,992	8,889,917	(235,412)	11,064	(75,160)
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	6,049,787	1,410,731	332,032	-	-	(371,469)	58,834	(224,256)

(주1) 한국콜마(주)와 그 종속기업의 요약재무정보는 연결재무제표상의 재무정보입니다.

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	전기							
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익
관계기업투 자	보스톤특허기술사업조합	2,431,986	-	18,194	-	16,020	13,396	-	6,833
	한국콜마(주)와 그 종속기업(주1)	646,020,460	1,754,288,999	707,420,209	845,016,344	1,378,886,358	99,832,225	(611,905)	33,026,086
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	7,311,297	28,365	37,355	8,400	-	(247,812)	(61,099)	(328,109)
	이원다이애그노믹스(주)	46,020,515	50,379,570	43,572,187	5,016,359	56,721,870	(8,553,546)	56,840	(8,548,384)
	(주)모노랩스	175,948	68,319	191,574	-	309,448	(645,669)	-	(644,245)
공동기업투 자	한국크라시약품(주)	2,646,159	54,694	221,103	111,751	1,801,181	356,385	(33,093)	322,656
	파마사이언스코리아(주)	3,643,195	112,389	4,404,148	173,501	7,130,599	(1,349,342)	(66,587)	(1,655,025)

(주1) 한국콜마(주)와 그 종속기업의 요약재무정보는 연결재무제표상의 재무정보입니다.

13-4. 당기와 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 순자산에서 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	회사명	당기						
		순자산금액	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	내부미실현	기타(주1)	장부금액
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	2,419,191	45.77	1,107,301	-	-	-	1,107,301
	한국콜마(주)와 그 종속기업	623,679,401	27.14	169,264,865	186,616,868	(743,331)	-	355,138,402
	이원다이애그노믹스(주)	66,195,305	4.34	2,870,307	4,627,548	-	-	7,497,855
	(주)모노랩스	5,430,568	3.31	179,933	204,167	-	-	384,100
	(주)빅스트앤바이오	4,901,170	3.78	185,096	1,027,034	-	-	1,212,130
공동기업투자	파마사이언스코리아(주)	(897,226)	50.00	(448,613)	-	(146,779)	595,392	-
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	7,293,907	49.00	3,574,015	(81,057)	-	-	3,492,958

합계	709,022,316		176,732,904	192,394,560	(890,110)	595,392	368,832,746
----	-------------	--	-------------	-------------	-----------	---------	-------------

(주1) 기타 조정내역은 지분법 적용 중지로 인한 미반영손실액입니다.

(단위 : 천원)								
구분	회사명	전기						
		순자산금액	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	내부미실현	기타(주1)	장부금액
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	2,413,792	45.77	1,104,830	-	-	-	1,104,830
	한국콜마(주)와 그 종속기업	471,364,639	27.14	127,927,060	186,616,868	(896,064)	-	313,647,864
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	7,630,706	49.00	3,739,046	(165,031)	-	-	3,574,015
	이원다이애그노믹스(주)	39,441,744	8.25	3,254,737	7,860,984	-	-	11,115,721
	(주)모노랩스	52,692	5.55	2,924	204,167	-	-	207,091
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	2,367,999	50.00	1,184,000	-	(30,510)	-	1,153,490
	파마사이언스코리아(주)	(822,065)	50.00	(411,033)	-	(193,438)	604,471	-
합계		522,449,507		136,801,564	194,516,988	(1,120,012)	604,471	330,803,011

(주1) 기타 조정내역은 지분법 적용 중지로 인한 미반영손실액입니다.

13-5. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 공동기업의 당기 및 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사명	미반영손실	
	당기	누적
파마사이언스코리아(주)	(9,079)	595,392

13-6. 당기와 전기말 현재 시장성 있는 관계기업 보유지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	당기				전기			
	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
한국콜마(주)	6,209,889주	50,900원	316,083,350	355,138,402	6,209,889주	47,250원	293,417,255	313,647,864
이원다이애그노믹스(주)	1,860,825주	9,500원	17,677,838	7,497,855	2,984,995주	5,350원	15,969,723	11,115,721

## 14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	700,500	700,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	37,193,609	30,359,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,484,806	11,068,328

대여금및수취채권	11,774	58,631
합계	48,390,689	42,186,521

(주1) 장기금융상품은 변액보험 등으로 구성되어 있습니다.

14-2. 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 없는 주식>					
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사	30,000,000,000	5.81	30,000,000	30,098,086	30,098,086
여주시 산림조합(주1)	100	0.03	500	500	500
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	1,129,712	1,129,712
(주)실리콘투	176,800	2.10	1,699,587	1,795,581	1,795,581
(주)비모뉴먼트(주1)	88,532	4.58	1,999,855	1,999,855	1,999,855
PRIMER SAZZE FUND I (주1)	1,875	6.42	2,175,875	2,169,875	2,169,875
합계			38,275,774	37,193,609	37,193,609

(주1) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분 하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 없는 주식>					
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사	25,241,704,777	5.81	25,241,705	24,989,802	24,989,802
여주시 산림조합	100	0.03	500	500	500
이노이브코리아(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
(주)와이즈덤레버러토러	36,730	11.50	39,000	-	-
프롬네이처(주)	5,040	1.50	2,520	-	-
(주)디시홀딩스	10,000	2.14	900,000	-	-
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	2,240,962	2,240,962
(주)실리콘투	2,210	2.16	1,699,587	1,681,048	1,681,048
PRIMER SAZZE FUND I	1,250	8.49	1,453,250	1,447,250	1,447,250
합계			31,988,519	30,359,562	30,359,562

14-3. 당기와 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)
-----------

회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	14,400	(주1)	361,563	150,480	150,480
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	30,262	30,262
(주)나노	139,888	0.54	687,204	207,034	207,034
Altimune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	100,267	100,267
소계			2,030,136	488,043	488,043
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비엔드(주3)	25,000	2.41	125,000	-	-
삼보개발(주)	200	(주2)	400,000	103,631	103,631
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	0.52	74,972	-	-
(주)코윈디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)	150,464	3.63	1,000,000	370,400	370,400
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000	1	1
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000	82,656	82,656
(주)비투링크	4,731	0.39	299,993	-	-
CSR COSMETIC SOLUTION INC.	11,000,000	(주2)	10,030,680	9,386,300	9,386,300
소계			13,130,645	9,996,763	9,996,763
합계			15,160,781	10,484,806	10,484,806

- (주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.  
(주2) 보유 주식 모두 의결권이 없는 우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.  
(주3) 당기 중 25,000주(지분율 2.41%)를 매각하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	14,400	(주1)	361,563	170,640	170,640
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	18,432	18,432
(주)나노(주3)	139,888	0.54	687,204	283,973	283,973
(주)와이티엔	39,325	(주1)	99,999	80,616	80,616
Altimune, Inc.(주4)	8,170	(주1)	928,545	17,878	17,878
소계			2,130,135	571,539	571,539
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비엔드	50,000	4.82	250,000	-	-
삼보개발(주)	200	(주2)	400,000	103,631	103,631
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	0.52	74,972	-	-
(주)코윈디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)	200,000	3.63	1,000,000	370,400	370,400
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000	1	1

(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000	82,656	82,656
(주)비투링크	4,731	0.39	299,993	134,166	134,166
CSR COSMETIC SOLUTION INC.	11,000,000	(주2)	10,030,680	9,752,160	9,752,160
소계			13,255,645	10,496,789	10,496,789
합계			15,385,780	11,068,328	11,068,328

(주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.

(주2) 보유 주식 모두 의결권이 없는 우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.

14-4. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가(손)익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
기초금액	(3,133,311)	(853,675)
처분으로 인한 대체	(1,152,711)	-
평가로 인한 증감	1,155,357	(2,922,638)
이연법인세 효과	2,730	642,980
비지배지분 변동	(14,017)	22
기말금액	(3,141,952)	(3,133,311)

#### 15. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매입채무	66,210,639	96,204,054
미지급금	52,592,233	10,044,743
합계	118,802,872	106,248,797

#### 16. 차입금

16-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		금 액	
		당기	전기
유동	단기차입금	32,045,886	63,621,199
	유동성장기부채	34,958,678	14,095,832
	교환사채	20,755,847	60,234,868
	해외사모사채	30,011,030	31,315,163

	상환전환우선주부채	24,509,931	21,830,668
	소계	142,281,372	191,097,730
비유동	장기차입금	47,987,355	92,710,801
	합계	190,268,727	283,808,531

16-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
한국산업은행	시설 및 운영자금대출	1.58~1.85	2.28~2.80	21,288,000	30,000,000
한국씨티은행	시설 및 운영자금대출	1.30~1.48	2.30~2.40	7,113,000	7,140,000
우리은행(중국)		3.80	-	3,644,886	
신한은행	시설자금대출	-	2.53~2.60	-	1,200,000
대구은행	시설자금대출	-	2.90	-	16,000,000
KEB하나은행	시설 및 운영자금대출	-	3.02~3.47	-	8,289,830
KB증권	운영자금대출	-	2.90	-	900,000
신한은행(중국)	시설 및 운영자금대출	-	4.00	-	91,369
	합계			32,045,886	63,621,199

16-3. 당기와 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채	2017.09.08	2022.09.08	-	16,500,000	41,500,000
제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채(주1)	2017.09.08	2022.09.08	-	-	11,000,000
상환할증금				7,743,913	24,639,724
교환권조정				(3,488,066)	(16,904,856)
교환사채 장부금액				20,755,847	60,234,868

(주1) 당기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채를 전액 상환하였습니다.

16-4. 당기말 현재 상기 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채
교환청구시 발행할 주식의 종류	콜마비앤에이치(주) 기명식 보통주식
액면금액	41,500,000,000원
발행금액	41,500,000,000원
표시이자율	0%
보장수익율	연 복리 8%
교환청구기간	발행 6개월 후부터 만기 1개월 전까지

조기상환권(주1)	투자자에게 조기상환권 존재
교환가액(주2)	1주당 20,763원(주3)

(주1) 사채권자는 사채의 발행일로부터 24개월이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월 마다 사채권자가 보유하고 있는 본 건 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기 상환할 것을 청구할 수 있습니다.

(주2) 사채 발행일로부터 만기일 이전까지 사채 발행일 이후 매 3개월마다 대상회사 보통주식의 주가에 따라 교환가액을 조정합니다. 단, 조정된 교환가액은 발행 당시 교환가액의 80% 이상이어야 하며 대상회사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 교환가액을 조정하지 않습니다.

(주3) 전기 중 교환대상회사 보통주식의 시가변동에 따라 교환가액이 기존 25,893원에서 20,763원으로 조정되었으며 발행 당시 교환가액의 80%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않음에 따라 지분상품의 정의를 충족하여 교환가액 조정시의 교환권 공정가치 261백만원을 자본으로 재분류하였습니다.

16-5. 당기와 전기말 현재 해외사모사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, SGD)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
제1차 외화 표시 보증 사모 사채	2017.08.25	2020.08.25	2.52	-	31,336,720 (SGD 36,500,000)
제2차 외화 표시 무보증 사모 사채	2020.08.21	2021.08.21	1.46	30,011,030 (SGD 36,500,000)	-
사채할인발행차금				-	(21,557)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(30,011,030)	(31,315,163)
장기 사채 장부금액				-	-

16-6. 당기와 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
상환전환우선주부채	2018.07.20	2028.07.20	-	24,509,931	21,830,668

16-7. 당기말 현재 상기 상환전환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	상환전환우선주부채
발행금액	49,999,981 천원 (1주당 44,800원)
발행주식의 종류 및 수(주1)	상환전환우선주 / 1,116,071주
발행일	2018.07.20
전환에 관한 사항(주2,3)	전환청구기간: 2019.07.20 ~ 2028.07.20 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 1,594,387주 전환가격: 1주당 31,360원

상환에 관한 사항(주4)	상환기간: 2020.07.20 ~ 2028.07.20 상환권자: 크릭홀딩스 유한회사 상환금액: 발행금액의 연 2% 복리 가산(기지급 배당금 차감)
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 상환전환 우선주는 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환

- (주1) 본 상환전환우선주는 무의결권부 주식이며, 배당의 종류는 참가적, 누적적이고우선배 당률은 액면금액의 2%입니다.
- (주2) 상환전환우선주 발행일로부터 만기일 이전까지 상환전환우선주 발행일 이후 매 3개월 마다 대상회사 보통주식의 주가에 따라 전환가격을 조정합니다. 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70% 이상이어야 하며 대상회사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 전환가격을 조정하지 않습니다.
- (주3) 전기 중 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,119원에서 31,360원으로 변동되었으며 발행할 보통주식수는 1,594,387주로 변동되었습니다. 한편, 전기 중 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않음에 따라 지분상품의 정의를 충족하여 전환가격 조정시의 전환권 공 정가치 4,638백만원을 자본으로 재분류하였습니다. (주석 17-2. 참조)
- (주4) 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그로부터 매 6개월이 경과한 날마다 조기상환 청구가 가능합니다.

16-8. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행	시설자금대출	1.65~2.01	2.01~2.93	58,685,000	95,000,000
신한은행	시설자금대출	1.82	3.46	3,400,000	3,400,000
기업은행(중국)	시설자금대출	4.37	4.37	14,185,989	6,958,324
신한은행(중국)	시설자금대출	4.20	4.35	4,462,841	1,448,309
우리은행(중국)	시설자금대출	4.20	-	2,212,203	-
소계				82,946,033	106,806,633
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(34,958,678)	(14,095,832)
장기차입금				47,987,355	92,710,801

16-9. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환 예정연도	금 액
2021년	34,958,678
2022년	42,132,592
2023년 이후	5,854,763
합계	82,946,033

## 17. 파생금융상품

17-1. 당기와 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분		금 액	
		당기	전기
유동자산	통화스왑	-	737,461
파생금융자산 합계		-	737,461
유동부채	교환권대가	-	2,379,421
	상환전환우선주 조기상환청구권	17,672,833	20,774,066
	통화스왑	1,655,072	-
	콜옵션	31,216	-
파생금융부채 합계		19,359,121	23,153,487

17-2. 당기와 전기의 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기				
	제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채	상환전환우선주	통화스왑	콜옵션	합계
	교환권대가	조기상환청구권			
기초	2,379,421	20,774,065	(737,461)	-	22,416,025
평가손(익)	491,887	(3,101,232)	1,169,603	31,216	(1,408,526)
행사	-	-	-	-	-
감소(주1)	(2,871,308)	-	1,222,930	-	(1,648,378)
기말	-	17,672,833	1,655,072	31,216	19,359,121

(주1) 당기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채의 교환권대가는 교환사채의 상황에 따라 감소하였으며, 통화스왑은 제1차 외화표시 보증 사모사채의 상황에 따라 감소하였습니다.

구 분	전기						
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채		제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채	상환전환우선주		통화스왑(주2)	합계
	교환권대가	풋옵션	교환권대가	전환권	조기상환청구권		
기초	-	1,413,075	2,046,517	4,926,226	22,735,192	972,986	32,093,996
평가손(익)	-	(1,413,075)	332,904	(288,025)	(1,961,126)	(1,710,447)	(5,039,769)
대체(주1)	-	-	-	(4,638,201)	-	-	(4,638,201)
기말	-	-	2,379,421	-	20,774,066	(737,461)	22,416,026

(주1) 전기 중 전환가격이 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 당사 보통주의

주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않음에 따라 지분상품의 정의를 충족하여 전환가격 조정시의 전환권 공정가치 4,638백만원(법인세효과 1,078백만원)을 자본으로 재분류하였습니다.

(주2) 전기 중 환율변동 등에 의해 파생금융부채에서 파생금융자산으로 변경되었습니다.

## 18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

18-1. 당기와 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,432,890	-	2,291,852	-
예수금	549,069	-	412,128	-
선수수익	188	-	877	-
미지급비용	6,917,008	-	7,671,174	-
미지급부가세	709,302	-	295,548	-
임대보증금	54,000	5,374,500	998,000	4,202,500
예수보증금	495,000	-	650,945	-
리스부채	2,020,407	5,434,713	1,814,733	5,809,101
장기지분매각기타채무	-	-	-	31,634,495
합계	13,177,864	10,809,213	14,135,257	41,646,096

## 18-2. 장기지분매각기타채무

당기와 전기말 현재 장기지분매각기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액(주1)	31,634,495	39,972,594
감소(주2,3)	(32,948,781)	(11,061,340)
기간경과분 상각액	1,314,286	2,723,241
기말금액(주4)	-	31,634,495

(주1) 지배기업은 2017년 9월 8일 종속기업인 콜마비엔에이치(주) 지분 6.08%(1,797,704주)를 41,500백만원(주당 23,085원)으로 플래밍(유)(이하 "투자자")에게, 종속기업인 콜마파마(주) 지분 7.67%(1,749,616주)를 11,500백만원(주당 6,573원)으로 플로리(유)(이하 "투자자")에게 매각하였습니다.

투자자는 계약일로부터 5년이 경과한 날로부터(2022년 9월 8일) 1년의 기간동안 보유하고 있는 본건 주식의 전부 또는 일부를 투자자가 매수한 금액과 동일한 금액으로 매수할 것을 당사에 청구할 수 있습니다.

연결실체는 상기 거래를 매각거래가 아닌 차입거래로 처리하였으며, 상기 채무금액은 매각 금액의 현재가치로 현재가치할인차금은 5년에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(주2) 당기 중 투자자가 콜마비앤에이치(주)의 주식 중 1,453,804주를 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였습니다.

(주3) 당기 중 투자자가 콜마파마(주)의 주식 중 807,154주를 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 투자자가 콜마비앤에이치(주)와 콜마파마(주)의 주식 전체를 매각함에 따라 당사의 장기지분매각기타채무가 전액 감소되었습니다.

## 19. 순확정급여부채

19-1. 당기와 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
확정급여부채의 현재가치	20,500,105	20,507,932
사외적립자산의 공정가치(주1)	(18,312,471)	(17,284,912)
합계	2,187,634	3,223,020
재무상태표상 구성항목 :		
순확정급여부채	2,215,141	3,223,020
순확정급여자산	(27,507)	-

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,266천원(전기 말 : 4,266천원)이 포함된 금액입니다.

19-2. 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
순확정급여부채의 변동 :		
기초금액	3,223,020	4,954,889
연결범위 변동	547,099	604,594
당기손익으로 인식하는 총비용	5,085,266	3,148,874
순확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	1,467,748	2,478,431
사외적립자산 납입액	(7,564,117)	(7,344,071)
지급액	(561,674)	(619,697)
관계사 전(출)입액	(9,708)	-
기말금액	2,187,634	3,223,020

19-3. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	4,165,734	2,979,279
순이자원가	106,931	169,595
과거근무원가	812,601	-
합계	5,085,266	3,148,874

19-4. 당기와 전기의 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	20,507,932	21,170,656
연결범위변동으로 인한 증가	(4,615,685)	1,595,856
당기근무원가	4,165,734	2,979,279
이자원가	404,783	501,541
과거근무원가	812,600	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	366,784	317,811
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(323,178)	726,852
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,424,978	1,374,343
관계사 전(출)입액	201,516	(46,808)
지급액	(2,445,359)	(8,111,598)
기말금액	20,500,105	20,507,932

19-5. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	17,284,912	16,215,767
연결범위 변동	(5,162,784)	991,261
사외적립자산의 이자수익	297,852	331,947
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	837	(59,425)
납입액	7,564,117	7,344,071
관계사 전(출)입액	384,141	(46,808)
지급액	(2,056,604)	(7,491,901)

기말금액	18,312,471	17,284,912
------	------------	------------

19-6. 당기와 전기의 이익잉여금에 반영된 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(10,524,443)	(8,553,190)
발생액	(1,467,748)	(2,478,431)
법인세비용효과	356,196	507,178
기말	(11,635,995)	(10,524,443)

19-7. 당기와 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
원리금보장형 금융상품	18,312,471	17,284,912

19-8. 당기와 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	비 율	
	당기	전기
할인율	2.04% - 2.41%	2.02% - 2.18%
기대임금상승률	4.17% - 5.00%	4.26% - 6.00%

19-9. 당기와 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	확정급여부채에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(1,721,297)	2,019,354	(1,217,679)	2,714,682
기대임금상승률	1,951,598	(1,701,666)	2,635,291	(1,191,699)

## 20. 총당부채

20-1. 당기와 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
환불부채	1,115,128	-	686,559	171,323
손실총당부채	1,500,000	-	1,500,000	-
복구총당부채	-	655,597	-	633,150
합계	2,615,128	655,597	2,186,559	804,473

20-2. 당기와 전기의 환불부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	686,559	171,323	417,903	178,173
전입(환입)	5,267,938	73,837	268,656	-
사용	(4,513,120)	-	-	(6,850)
연결범위 변동	(326,249)	(245,160)	-	-
기말	1,115,128	-	686,559	171,323

상기 총당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결실체의 권리에 대한 자산 금액은 172,757천원으로 반품권자산으로 계상하고 있으며 기타유동자산에 포함하고 있습니다.

20-3. 당기와 전기의 손실총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	1,500,000	-	-	-
전입	-	-	1,500,000	-
기말	1,500,000	-	1,500,000	-

연결실체의 부동산을 공동으로 사용하던 기업에게 이전비용을 부담하기로 약정함에 따라 인식한 총당부채입니다.

20-4. 당기와 전기의 복구총당부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	-	832,800	-	-
증가	-	22,447	-	633,150

연결범위 변동	-	(199,650)	-	-
기말	-	655,597	-	633,150

## 21. 자본금

21-1. 당기와 전기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이며, 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	금액 또는 주식수		
	당기	전기	
	보통주	보통주	우선주
발행한 주식의 총수	18,576,719주	17,938,966주	446,428주
1주의 금액	500원	500원	500원
납입자본금	9,288,359,500원	8,969,483,000원	223,214,000원

21-2. 전기말 현재 전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	전환우선주
발행금액	19,999,974 천원 (1주당 44,800원)
발행주식의 종류 및 수(주1)	전환우선주 / 446,428주
발행일	2018.07.21
전환에 관한 사항(주2,3,4)	전환청구기간: 2019.07.21 ~ 2028.07.21 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 637,754주 전환가격: 1주당 31,360원
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 전환우선주는 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환

(주1) 동 전환우선주는 무의결권부 주식이며, 배당의 종류는 참가적, 누적적이고 우선배당률은 발행금액의 2%입니다.

(주2) 전환우선주 발행일로부터 만기일 이전까지 전환우선주 발행일 이후 매 3개월마다 당사 보통주식의 주가에 따라 전환가격을 조정합니다. 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70% 이상이어야 하며 당사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 전환가격을 조정하지 않습니다.

(주3) 전기 중인 2019년 1월 21일자로 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,076원에서 31,360원으로 변동되었으며, 발행할 보통주식수는 570,189주에서 637,754주로 변동되었습니다. 또한, 전환가격 31,360원은 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하여 향후 당사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않는 바, 동 전환우선주는 전환으로 발행할 주식 수와 전환가격이 고정되어 동 일자로 부채계정에서 자본계정으로 재분류하였습니다.

(주4) 당기 중 전환우선주 446,428주는 보통주 637,753주로 전환되었습니다.

21-3. 당기와 전기의 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
일 자	구 분	당기			
		보통주		우선주	
		주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
2020.01.01	기초잔액	17,938,966	8,969,483	446,428	223,214
2020.07.22	전환우선주의 보통주 전환	637,753	318,877	(446,428)	(223,214)
2020.12.31	기말잔액	18,576,719	9,288,360	-	-

(단위 : 천원)					
일 자	구 분	전기			
		보통주		우선주	
		주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
2019.01.01	기초잔액	17,938,966	8,969,483	-	-
2019.01.21	자본대체	-	-	446,428	223,214
2019.12.31	기말잔액	17,938,966	8,969,483	446,428	223,214

## 22. 자본잉여금

당기와 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
주식발행초과금	185,095,054	185,095,054
기타자본잉여금	73,517,249	43,101,657
전환권대가	5,716,287	5,716,287
교환권대가	103,950	261,450
합계	264,432,540	234,174,448

## 23. 자본조정

당기와 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
자기주식(주1)	684,589	684,589
기타자본조정	807,895	807,895

합계	1,492,484	1,492,484
----	-----------	-----------

(주1) 당기와 전기말 현재 연결실체는 가격안정을 목적으로 자기주식 97,500주를 취득하여 보유하고 있습니다.

#### 24. 이익잉여금

당기와 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		비고
	당기	전기	
이익준비금	4,154,471	3,006,264	법정
임의적립금	140,500,000	95,500,000	임의
미처분이익잉여금	170,529,895	107,716,298	
합계	315,184,366	206,222,562	

#### 25. 배당금

25-1. 당기와 전기의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	당기		전기		
	보통주	상환전환우선주(주1)	보통주	상환전환우선주(주1)	전환우선주(주1)
액면금액	500	500	500	500	500
1주당 배당금	205	205	195	195	896
배당률	41%	41%	39%	39%	179%
발행주식수(주)	18,576,719주	1,116,071주	17,938,966주	1,116,071주	446,428주
배당 제외 주식수	97,500주	-	97,500주	-	-
배당을 받을 주식수	18,479,219주	1,116,071주	17,841,466주	1,116,071주	446,428주
배당금총액	3,788,239,895	228,794,555	3,479,085,870	217,633,845	399,999,488

(주1) 당사는 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주를 부채로 구분함에 따라 동 우선주에 대한 배당금지금액은 우선주부채 및 관련이자비용의 상환으로 회계처리 하였습니다.

25-2. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기		전기		
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주	전환우선주
주당배당액	205	205	195	195	896
결산일종가	25,950	25,950	22,550	22,550	22,550
배당수익률	0.79%	0.79%	0.86%	0.86%	3.97%

26. 영업부문

26-1. 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 2개의 부문으로 구분하고 있습니다.

구분	주요 사업
제조 및 상품 유통	화장품 및 의약품 등의 제조 및 상품 유통
기타	지주회사의 관계기업 투자 등

26-2. 당기와 전기의 중단영업손익을 포함한 연결실체의 부문별 매출액 및 법인세비용차감전순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	매출	법인세비용차감전순이익	매출	법인세비용차감전순이익
제조 및 상품 유통	737,183,455	115,366,196	570,828,379	89,309,541
기타	35,696,703	172,806,494	29,958,112	3,649,328
소계(주1)	772,880,158	288,172,690	600,786,491	92,958,869
연결조정 효과(주2)	(9,335,468)	(142,448,386)	(7,352,689)	(3,593,679)
합계	763,544,690	145,724,304	593,433,802	89,365,190

(주1) 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순손익은 부문간 내부거래 제거 전 금액입니다.

(주2) 연결조정 효과는 보고부문별 매출과 법인세비용차감전순이익에 대한 내부거래제거금액과 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분법평가금액입니다.

26-3. 당기와 전기말 현재 연결실체의 부문자산 및 부문부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
제조 및 상품 유통	585,928,034	218,635,053	564,892,449	201,079,866
기타	604,639,876	231,584,495	546,892,353	301,518,876
소계	1,190,567,910	450,219,548	1,111,784,802	502,598,742
연결조정 효과	27,937,873	(19,322,821)	(19,837,730)	(11,286,521)
합계	1,218,505,783	430,896,727	1,091,947,072	491,312,221

26-4. 당기와 전기의 중단영업손익을 포함한 고객의 지역별 위치에 따른 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기

한국	569,516,064	509,024,295
중국	72,217,872	300,910
대만	24,611,640	27,053,119
미국	17,202,893	15,078,616
캐나다	5,087,732	2,951,269
기타	74,908,489	39,025,593
합계	763,544,690	593,433,802

26-5. 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기에 각각 2곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	매출액	
	당기	전기
영업수익	548,975,871	429,459,491

## 27. 영업이익

27-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
제품매출	452,420,313	320,133,839
상품매출	187,993,860	149,389,428
관리용역수익	10,417,191	11,662,797
기타매출	24,648,882	18,352,551
합계	675,480,246	499,538,615

27-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
제품매출원가	336,275,773	248,610,132
상품매출원가	171,430,897	129,967,414
관리용역원가	9,814,959	11,102,884
기타매출원가	7,668,346	7,742,342
합계	525,189,975	397,422,772

27-3. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
급여 등	13,777,643	10,700,857
퇴직급여	1,249,289	789,165
복리후생비	1,639,813	1,128,306
교육훈련비	44,532	86,827
여비교통비	176,518	362,621
통신비	143,373	121,102
수도광열비	241,929	130,637
세금과공과	1,426,493	1,842,364
지급임차료	1,256,984	357,186
감가상각비	2,192,375	1,613,214
수선유지비	159,806	27,847
보험료	165,113	151,137
접대비	396,496	399,772
광고선전비	1,634,525	218,125
운반보관료	1,480,121	1,074,091
견본비	15,125	7,402
경상연구개발비	10,433,886	520,147
회의비	20,119	24,432
지급수수료	5,876,835	4,891,863
도서인쇄비	27,448	12,245
소모품비	865,242	568,494
수출부대비	21,815	3,911
판매촉진비	28,184	-
차량유지비	97,483	82,136
환경유지비	14,547	6,003
무형자산상각비	1,176,719	923,891
잡비	154	115
합계	44,562,567	26,043,890

27-4. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
재고자산의 변동	4,046,777	(13,509,345)

재고자산매입액	422,062,610	319,828,189
급여 등	35,857,771	35,205,059
퇴직급여	5,085,266	3,148,874
감가상각비와 무형자산상각비	15,983,729	11,278,155
사용권자산의 감가상각비	1,777,722	849,344
기타의 경비	84,941,132	68,174,374
합계(주1)	569,755,007	424,974,650

(주1) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비 및 대손상각비를 합한 금액입니다.

## 28. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익

당기와 전기의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
지분법손익	42,743,115	6,939,684
관계기업투자처분이익	8,919,401	382,435
공동기업투자처분이익	117,071	-
합계	51,779,587	7,322,119

## 29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	451,508	1,077
무형자산처분이익	-	4,845
영가매수차익	-	12,462
투자부동산처분이익	-	49,127
기타의투자자산처분이익	1,584	-
중단영업처분이익	90,412,644	-
잡이익	455,461	203,725
합계	91,321,197	271,236
기타비용:		
투자부동산처분손실	-	1,288,364
유형자산처분손실	300,495	610,447

무형자산처분손실	-	9,926
무형자산손상차손	183,883	-
영업권손상차손	5,555,447	-
기타의대손상각비	166,152	34,000
기부금	90,504	-
재고자산폐기손실	7,982	-
잡손실	43,079	110,918
합계	6,347,542	2,053,655

### 30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	922,142	989,829
외환차익	137,272	446,176
외화환산이익	2,666,219	1,437,266
배당금수익	140,308	330,016
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,580,752	736,782
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	429,475	151,766
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	453,116
파생금융상품평가이익	3,586,702	8,042,643
합계	9,462,870	12,587,594
금융비용:		
이자비용	13,324,286	12,301,992
외환차손	224,924	247,349
외화환산손실	1,637,656	2,881,111
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,188,071	3,533,237
파생금융상품평가손실	2,178,175	3,002,874
상환전환우선주부채상환손실	130,010	142,906
사채상환손실	4,986,595	-
합계	23,669,717	22,109,469

### 31. 법인세비용

31-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)
-----------

구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	73,083,893	19,521,348
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	12,117,859	(4,016,556)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(4,514,196)	2,251,201
자본에 직접 가감된 법인세부담액	356,196	507,178
법인세비용	81,043,752	18,263,171

31-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(100,934)	21,491	(2,922,638)	642,981
전환권대가	-	-	(4,900,389)	1,078,086
기타자본잉여금	20,353,078	(4,435,036)	(2,494,974)	548,894
지분법자본변동	1,162,920	(100,651)	777,680	(18,760)
합계	21,415,064	(4,514,196)	(9,540,321)	2,251,201

31-3. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(1,467,748)	356,196	(1,111,552)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(2,478,431)	507,178	(1,971,253)

31-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익(주1)	236,136,948	89,365,190	

적용세율에 따른 법인세		51,530,129		19,240,342
조정사항 :		29,513,623		(977,171)
비과세수익	(1,124,598)		(987,482)	
비공제비용	1,019,127		889,561	
세액공제	(1,443,860)		(3,319,647)	
법인세추납액과 환급액	3,925,642		135,971	
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	3,967,918		1,420,976	
미인식한 이월결손금의 인식	(821,144)		(837,928)	
미환류소득에 대한 법인세	210,621		722,353	
기타(세율차이등)	23,779,917		999,025	
법인세비용		81,043,752		18,263,171
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		34.32%		20.44%

(주1) 법인세비용차감전순이익은 계속영업세전이익(당기 : 228,271,634천원, 전기 : 70,581,791천원)과 중단영업세전이익(당기 : 7,865,314천원, 전기 : 18,783,399천원)의 합계입니다.

31-5. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기와 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	354,998	(354,998)	-	(7,599)	7,599	-
대손충당금	420,438	118,615	539,053	92,498	26,094	118,592
확정급여채무	5,390,366	1,867,589	7,257,955	1,185,880	410,870	1,596,750
미수수익	(174,669)	8,705	(165,964)	(38,427)	1,915	(36,512)
사외적립자산	(4,477,462)	(1,742,380)	(6,219,842)	(985,042)	(383,323)	(1,368,365)
관계기업및종속기업투자	(231,890,114)	(82,309,787)	(314,199,901)	(3,205,879)	(4,341,253)	(7,547,132)
지분법자본변동	(1,202,368)	617,450	(584,918)	(52,904)	(39,472)	(92,376)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	165,089	496,302	661,391	36,321	109,185	145,506
매도가능금융자산평가손익	2,201,788	133,406	2,335,194	484,393	29,350	513,743
매도가능금융자산손상차손	1,956,041	(125,000)	1,831,041	430,329	(27,500)	402,829
미지급비용	99,253	454,360	553,613	21,836	99,959	121,795
주재원인건비	1,161,597	-	1,161,597	-	-	-
파생상품자산	1,189,078	12,648,690	13,837,768	261,597	2,782,712	3,044,309
무형자산손상차손	267,405	183,883	451,288	58,829	40,454	99,283
교환권조정	(16,904,855)	13,416,789	(3,488,066)	(3,719,068)	2,951,693	(767,375)
사채상환할증금(교환사채)	24,639,724	(16,895,811)	7,743,913	5,420,739	(3,717,078)	1,703,661
외화환산손익	834,995	(2,454,340)	(1,619,345)	183,699	(539,955)	(356,256)
금융비용의자본화	(7,910,447)	148,601	(7,761,846)	(1,740,298)	32,692	(1,707,606)
장기지분매각기타채무	31,634,495	(31,634,495)	-	6,959,589	(6,959,589)	-
업무용승용차	(1,392)	(506)	(1,898)	(306)	(112)	(418)
의제배당(무상증자)	12	-	12	3	-	3

토지(도당동179-11)	206,484	-	206,484	45,426	-	45,426
합병승계_매도가능금융자산손상차손	109,492	-	109,492	-	-	-
합병승계_지분법손실	142,491	-	142,491	-	-	-
합병승계_매도가능금융자산평가손실	29,915	-	29,915	-	-	-
합병승계_결손금	2,593,476	-	2,593,476	-	-	-
리스부채	5,575,436	(655,137)	4,920,299	1,226,596	(144,130)	1,082,466
복구충당부채	633,150	22,447	655,597	139,293	4,938	144,231
리스사용권자산	(6,146,908)	801,307	(5,345,601)	(1,352,320)	176,288	(1,176,032)
국고보조금	-	44,905	-	-	9,879	9,879
일시상각충당금	-	(44,905)	-	-	(9,879)	(9,879)
이월결손금	641,669	(641,669)	-	141,167	(141,167)	-
종속기업의 일시적차이	41,167,123	(897,101)	40,270,022	4,543,443	(2,498,029)	2,045,414
합계	(147,293,700)	(106,793,080)	(254,086,780)	10,129,795	(12,117,859)	(1,988,064)

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(36,714)	391,712	354,998	(7,599)	-	(7,599)
대손충당금	424,794	(4,356)	420,438	93,455	(957)	92,498
확정급여채무	10,153,435	(4,763,069)	5,390,366	2,233,756	(1,047,876)	1,185,880
미수수익	(134,936)	(39,733)	(174,669)	(29,686)	(8,741)	(38,427)
사외적립자산	(8,675,381)	4,197,919	(4,477,462)	(1,908,584)	923,542	(985,042)
관계기업및종속기업투자	(173,277,089)	(58,613,025)	(231,890,114)	(3,307,864)	101,985	(3,205,879)
지분법자본변동	(398,768)	(803,600)	(1,202,368)	(17,546)	(35,358)	(52,904)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	134,685	30,404	165,089	29,631	6,690	36,321
당기손익-공정가치금융부채평가손실	(2,041,859)	2,041,859	-	(449,209)	449,209	-
매도가능금융자산평가손익	(720,833)	2,922,621	2,201,788	(158,583)	642,976	484,393
매도가능금융자산손상차손	1,956,041	-	1,956,041	430,329	-	430,329
미지급비용	104,999	(5,746)	99,253	23,100	(1,264)	21,836
주재원인건비	1,161,597	-	1,161,597	-	-	-
파생상품자산	(2,979,781)	4,168,859	1,189,078	(655,552)	917,149	261,597
무형자산손상차손	267,405	-	267,405	58,829	-	58,829
교환권조정	(22,199,087)	5,294,232	(16,904,855)	(4,883,799)	1,164,731	(3,719,068)
사채상환할증금(교환사채)	24,639,724	-	24,639,724	5,420,739	-	5,420,739
외화환산손익	661,496	173,499	834,995	145,529	38,170	183,699
금융비용의자본화	(7,105,586)	(804,861)	(7,910,447)	(1,563,228)	(177,070)	(1,740,298)
장기지분매각기타채무	39,972,594	(8,338,099)	31,634,495	8,793,971	(1,834,382)	6,959,589
업무용승용차	(886)	(506)	(1,392)	(195)	(111)	(306)
의제배당(무상증자)	12	-	12	3	-	3
토지(도당동179-11)	206,484	-	206,484	45,426	-	45,426
합병승계_매도가능금융자산손상차손	109,492	-	109,492	-	-	-
합병승계_지분법손실	142,491	-	142,491	-	-	-

합병승계_매도가능금융자산평가손실	29,915	-	29,915	-	-	-
합병승계_결손금	2,593,476	-	2,593,476	-	-	-
리스부채	-	5,575,435	5,575,435	-	1,226,596	1,226,596
복구충당부채	-	633,150	633,150	-	139,293	139,293
리스사용권자산	-	(6,146,908)	(6,146,908)	-	(1,352,320)	(1,352,320)
이월결손금	-	641,669	641,669	-	141,167	141,167
종속기업의 일시적차이	42,768,287	(1,601,164)	41,167,123	1,820,316	2,723,127	4,543,443
합계	(92,243,993)	(55,049,708)	(147,293,701)	6,113,239	4,016,556	10,129,795

31-6. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 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, 당기와 전기말 현재 일시적차이와 결손금에 대하여 미인식한 이연법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	누적일시적차이	이연법인세자산(부채)	누적일시적차이	이연법인세자산(부채)
종속기업및관계기업 투자지분	2,890,215	635,847	8,543,286	1,879,523
종속기업 결손금	2,593,476	570,565	6,318,585	1,390,089
기타 차감할 일시적차이	27,328,597	6,012,291	28,471,174	6,263,658
합계	32,812,288	7,218,703	43,333,045	9,533,270

## 32. 주당손익

### 32-1. 기본주당이익

(1) 기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주연결당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였으며 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
계속영업 보통주 연결당기순이익	107,562,959,426	27,986,495,329
중단영업 보통주 연결당기순이익	5,572,364,008	14,478,348,901
가중평균유통보통주식수(주1)	18,479,219	18,444,275
계속영업 기본주당이익	5,821	1,517
중단영업 기본주당이익	302	785

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하되 자기주식은 취득시점 이후 보유기간동안 유통보통주식수에서 차감하였습니다. 또한, 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함하였습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 세부적인 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
구분	주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수
당기	6,763,394,154	366	18,479,219
전기	6,732,160,220	365	18,444,275

### 32-2. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 연결당기순이익	113,135,323,434	42,464,844,230
계속영업 보통주 연결당기순이익	107,562,959,426	27,986,495,329
조정:		
상환전환우선주	(204,335,596)	358,292,524
보통주 희석화 연결당기순이익	112,930,987,838	42,823,136,754
계속영업 보통주 희석화 연결당기순이익	107,358,623,830	28,344,787,853
가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	20,038,662
계속영업 희석주당이익	5,348	1,415
중단영업 희석주당이익(주1)	302	785

(주1) 당기와 전기 중단영업에는 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(2) 당기와 전기의 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통잠재적보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	
	당기	전기

기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	18,479,219	18,444,275
조정:		
상환전환우선주	1,594,387	1,594,387
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	20,038,662

### 33. 범주별 금융상품

33-1. 당기와 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	67,203,173	54,249,043
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,484,806	11,068,328
파생금융자산	-	737,461
상각후원가 측정 금융자산		
단기금융상품	13,610,000	31,606,370
매출채권및기타채권	68,554,528	57,411,033
장기매출채권및기타채권	1,601,845	1,264,777
대여금및수취채권	22,235	105,586
미수수익	153,382	347,742
장기금융상품	700,500	700,000
현금및현금성자산	198,283,012	102,727,125
합계	360,613,481	260,217,465

33-2. 당기와 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	118,802,872	106,248,797
기타유동부채	2,715,169	3,849,140
기타비유동부채	10,809,213	41,646,096
차입금(유동)	142,281,373	191,097,730
차입금(비유동)	47,987,355	92,710,801
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채(유동)	19,359,121	23,153,487
합계	341,955,103	458,706,051

33-3. 당기와 전기의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	140,308	330,016
파생금융상품평가이익	3,586,702	8,042,643
파생금융상품평가손실	(2,178,175)	(3,002,874)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,580,752	736,782
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,188,071)	(3,533,237)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	429,475	151,766
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-	453,116
상환전환우선주부채상환손실	(130,010)	(142,906)
사채상환손실	(4,986,595)	-
외환차이	1,028,563	(1,426,311)
소계	(1,717,051)	1,608,995
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,158,086	(2,279,657)
상각후원가 측정 금융자산 및 금융부채		
이자수익	922,142	989,829
이자비용	(13,324,286)	(12,301,992)
외환차이	(87,652)	181,293
대손상각비	(2,464)	(1,507,988)
소계	(12,492,260)	(12,638,858)
합계	(13,051,225)	(13,309,520)

### 34. 공정가치

#### 34-1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	30,009,564	30,009,564	23,889,481	23,889,481
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	37,193,609	37,193,609	30,359,562	30,359,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,484,806	10,484,806	11,068,328	11,068,328
파생금융자산(유동)	-	-	737,461	737,461
소계	77,687,979	77,687,979	66,054,832	66,054,832

금융부채				
파생금융부채(유동)	19,359,121	19,359,121	23,153,487	23,153,487

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 채무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

### 34-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	2,719,749	27,289,815	-	30,009,564
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	500	37,193,109	37,193,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	488,044	9,386,300	610,462	10,484,806
소계	3,207,793	36,676,615	37,803,571	77,687,979
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	1,655,072	17,704,049	19,359,121

(단위: 천원)				
구분	전기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	1,747,600	22,141,881	-	23,889,481
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	500	30,359,062	30,359,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	571,539	9,752,160	744,629	11,068,328
파생금융자산(유동)	-	737,461	-	737,461
소계	2,319,139	32,632,002	31,103,691	66,054,832
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	23,153,487	23,153,487

34-3. 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
당기					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
미래에셋파트너스 제9호 사모투자합자회사	30,098,086	3	이항모형	기준일 주가	220,313원/22,098원
				주가변동성	92.55%/66.85%
				할인율	6.49~12.12%/2.00~3.64%
			현금흐름할인모형	가중평균자본비용	8.24%~13.04%
(주)비투링크 상환전환우선주	1,129,713	3	이항모형	기준일 주가	0원
				주가변동성	29.79%
				할인율	13.68%
(주)실리콘투	1,795,581	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.54%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)코원디에스티 보통주	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.25%
상보개발(주) 배당우선주	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	7.72%
				추정기간	영구
				배당현금흐름	연 2% 배당
(주)다이나믹아이지엠 보통주	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
(주)아이지엠글로벌 보통주	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
(주)비투링크 보통주	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.90%
네오아티잔(주) 보통주	370,400	3	순자산가치평가법	해당없음	
금융부채					
파생금융부채 (상환전환우선주)	17,672,833	3	이항모형	기준일 주가	25,950원
				주가변동성	31.90%
				할인율	7.56%
파생금융부채 (콜옵션)	31,216	3	이항모형	기준일 주가	22,984원
				주가변동성	36.30%
				할인율	0.83%

(단위: 천원)					
전기					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
미래에셋파트너스 제9호 사모투자합자회사	24,989,802	3	이항모형	기준일 주가	274,360원/21,666원
				주가변동성	30.81%/55.09%
				할인율	6.67%~12.25%/2.21%~3.73%
			현금흐름할인모형	가중평균자본비용	7.24%~11.67%
(주)비투링크 상환전환우선주	2,240,962	3	이항모형	기준일 주가	28,359원

				주가변동성	20.50%
				할인율	16.37%
(주)실리콘투	1,681,048	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.77%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)코윈디에스티 보통주	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.25%
삼보개발(주) 배당우선주	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	7.72%
				추정기간	영구
				배당현금흐름	연 2% 배당
(주)다이나믹아이지엠 보통주	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
(주)아이지엠글로벌 보통주	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
(주)비투링크 보통주	134,166	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
네오아티잔(주) 보통주	370,400	3	순자산가치평가법	해당없음	
금융부채					
파생금융부채 (제3회 교환사채)	2,379,421	3	이항모형	기준일 주가	9,592원
				주가변동성	22.10%
				할인율	6.75%
파생금융부채 (상환전환우선주)	20,774,066	3	이항모형	기준일 주가	22,550원
				주가변동성	12.75%
				할인율	9.30%

#### 34-4. 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 이자율관련 파생상품과 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 수익증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

##### ① 보통주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	1% 하락	1% 상승
(주)다이나믹 아이지엠	7,384	(6,360)
(주)코윈디에스티	61,200	(50,175)

##### ② 보통주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	영구성장률

	1%p하락	1%p상승	0.5%p하락	0.5%p상승
(주)실리콘투	236,231	(194,851)	(65,637)	71,865

③ 우선주

(단위: 천원)			
구 분	할인율		
	10% 하락	10% 상승	
(주)비투링크 상환전환우선주	157,103	(135,220)	

④ 우선주

(단위: 천원)			
구 분	할인율		
	1% 하락	1% 상승	
삼보개발(주) 배당우선주	15,422	(11,885)	

⑤ 상환전환우선주부채

(단위: 천원)			
구 분	할인율		
	10% 하락	10% 상승	
뜻옵션	2,018,674	(1,913,046)	

⑥ 콜옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 감소	10% 증가
(주)비모뉴먼트	9,686	(11,570)	4,013	(4,030)

35. 특수관계자와의 거래

35-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기
-----	----

관계기업	한국콜마(주), 보스톤특허기술사업조합, 에이치케이이노엔(주)(주1), Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd., Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd., Seokoh,Inc., Process Technologies and Packaging,LLC., CSR Cosmetic Solutions Inc., Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주2), 이원다이애그노믹스(주), (주)모노랩스, (주)라이프사이언스테크놀로지(주3), 이앤에프헬스케어 홀딩스(주)(주3), (주)넥스트앤바이오(주4)
공동기업(주5)	파마사이언스코리아(주), Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.(주6)
기타의 특수관계자(주7)	(주)내츄럴스토리, 콜밤앤스틱(주)

(주1) 씨케이엠(주)는 당기 중 에이치케이이노엔(주)와 합병하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주2) 에이치케이이노엔(주)의 종속기업입니다.

(주3) 전기 중 에이치케이이노엔(주)가 지분을 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주4) 당기 중 (주)넥스트앤바이오의 지분을 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주5) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 지분을 처분하여 공동기업에서 제외하였습니다.

(주6) 당기 중 콜마비앤에이치(주)의 관계기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.

(주7) 당기 중 (주)케이비랩을 특수관계에서 제외하였습니다.

35-2. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	115,602,359	59,252	214,229,372	1,263,307
에이치케이이노엔(주)	5,828,202	-	34,828	9,740,955
KolmarCosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	37,756	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	256,006	-	2,021,950	-
CSR Cosmetic Solutions Inc.	562,982	-	-	-
(주)모노랩스	382,479	-	-	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>				
파마사이언스코리아(주)	829,237	-	-	5,860,997
한국크라시에약품(주)	344,563	-	-	-
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내츄럴스토리	48,861	-	2,988,934	520,899
(주)케이비랩	619,321	-	121,029	69,688
기타 개인	-	-	-	8,200

합계	124,511,766	59,252	219,396,113	17,464,046
----	-------------	--------	-------------	------------

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	110,408,522	526,396	167,005,462	1,000,568
씨케이엠(주)	1,400	-	-	-
에이치케이이노엔(주)	3,680,040	8,511	-	2,227
KolmarCosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	28,322	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	68,855	-	-	-
CSR Cosmetic Solutions Inc.	448,917	-	-	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>				
파마사이언스코리아(주)	757,179	-	-	4,616,088
한국크라시에약품(주)	668,028	-	-	-
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내츄럴스토리	21,286	-	1,356,661	560,982
(주)케이비랩	1,218,765	-	-	37,975
합계	117,301,314	534,907	168,362,123	6,217,840

35-3. 당기와 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	6,577,527	60,311	20,477,501	4,063,726
에이치케이이노엔(주)	405,382	23,875	-	999,488
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	130,157	-	950,589	-
CSR Cosmetic Solutions Inc.	-	-	-	64,398
(주)모노랩스	420,727	726	-	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>				
파마사이언스코리아(주)	-	-	-	1,122,298
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내츄럴스토리	4,074	345	105,096	112,031
기타 개인	-	405,000	-	-
합계	7,537,867	490,257	21,533,186	6,361,941

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	5,445,462	591,395	21,066,042	5,159,394
에이치케이이노엔(주)	140,511	2,360	-	29,907
KolmarCosmetics(Beijing) Co.,Ltd.	12,617	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	68,855	-	-	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>				
파마사이언스코리아(주)	529,130	-	-	1,169,435
한국크라시에약품(주)	130,805	-	-	-
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내츄럴스토리	2,943	-	39,333	12,408
(주)케이비랩	764,749	-	-	4,809
기타 개인	-	400,000	-	-
합계	7,095,072	993,755	21,105,375	6,375,953

35-4. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기					
특수관계 구분	회사명	배당		지분투자	
		지급	수령	증자 및 취득	감자
관계기업	한국콜마(주)	-	2,049,263	-	-
	(주)빅스트앤바이오	-	-	1,012,368	-
기타 개인	개인	1,607,447	-	-	-
합계		1,607,447	2,049,263	1,012,368	-

(단위: 천원)					
전기					
특수관계 구분	회사명	배당		지분투자	
		지급	수령	증자 및 취득	감자
관계기업	한국콜마(주)	-	2,049,263	-	-
기타 개인	개인	1,606,786	-	-	-
합계		1,606,786	2,049,263	-	-

35-5. 당기와 전기의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	4,661,640	8,205,521
퇴직급여	1,063,357	1,401,898
합계	5,724,997	9,607,419

### 36. 지급보증

36-1. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, SGD)		
제공자	제공받은 보증의 내용	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행 보증 외	1,943,470
개인	연대보증	300,000
건설공제조합	하자보수이행	829,000

36-2. 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
당사와의 관계	제공 받은 자	제공한 담보의 내용	담보제공자산	채권최고액	담보제공처
관계기업	한국콜마(주)	차입금 관련 담보제공	주식(주1)	102,000,000	산업은행

(주1) 콜마비앤에이치의 주식 4,400,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

### 37. 우발채무 및 약정사항

37-1. 당기와 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천CNY)		
금융기관명	당기	
	구분	한도금액
산업은행	시설자금대출	88,672,000
씨티은행	일반자금대출	7,455,600
	시설자금대출	1,080,000
신한은행	일반자금대출	4,680,000
교보증권	주식담보대출	17,000,000
기업은행(중국)	건설자금대출	CNY 108,600
신한은행(중국)	건설자금대출	CNY 32,076
우리은행(중국)	운영자금대출	CNY 18,000
	건설자금대출	CNY 32,400

	운영자금대출	CNY 15,600
	합계	118,887,600
		CNY 206,676

(단위 : 천원, 천CNY)

전기		
금융기관명	구분	한도금액
산업은행	일반자금대출	2,000,000
	시설자금대출	115,000,000
	운영자금대출	8,000,000
씨티은행	일반자금대출	6,540,000
	시설자금대출	600,000
신한은행	시설자금대출	5,880,000
KEB하나은행	시설자금대출	1,989,830
	운전자금대출	6,300,000
교보증권	주식담보대출	17,000,000
기업은행(소주)	건설자금대출	CNY 108,600
신한은행(염성)	건설자금대출	CNY 32,076
	운영자금대출	CNY 18,000
	합계	163,309,830
		CNY 158,676

### 37-2 공동연구

연결실체는 2020년 12월 12일에 에이치케이이노엔(주)와 JAK-1 저해제의 연구개발 및 상업화를 위한 공동연구에 관한 계약을 체결하였으며, 본 계약에 따른 연구개발비용은 계약기간 중 발생한 전체 연구개발비를 에이치케이이노엔(주)와 (주)에이치케이인텔렉트가 각각 동일한 비율로 부담합니다. 연결실체는 연구수행 중 또는 연구수행 결과에 따른 결과물을 상업화하여 제3자에게 재실시권 허여(서브라이센싱)하는 시점에 수익으로 인식합니다.

### 38. 리스

38-1. 당기와 전기말 현재 연결실체가 이용자인 리스사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	9,175,169	(2,070,847)	7,104,322	8,563,475	(744,399)	7,819,076
차량운반구	1,209,536	(428,898)	780,638	605,314	(160,435)	444,879
합계	10,384,705	(2,499,745)	7,884,960	9,168,789	(904,834)	8,263,955

38-2. 당기 중 증가된 사용권자산은 1,215,915천원입니다.

38-3. 당기와 전기의 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,455,804	698,698
차량운반구	321,918	150,646
합계	1,777,722	849,344
리스부채에 대한 이자비용	251,209	105,850
단기 및 소액리스료	779,799	1,258,460

38-4. 당기말 현재 연결실체가 사용하고 있는 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 2,509,089천원입니다.

38-5. 당기와 전기말 현재 연결실체의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	2,020,407	4,559,794	2,084,820	8,665,021

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	1,672,347	4,387,834	2,619,600	8,679,781

### 39. 계류 중인 소송사건

39-1. 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다. 동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위 : 천원)					
당기					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
인천지방법원	신현호	제이준코스메틱(주),연 결실체	회사분할매각무효	-	1심 진행 중

39-2. 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

#### 40. 위험관리

##### 40-1. 자본위험 관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율과 순차입금비율을 사용하고 있으며, 당기와 전기말 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
부채(A)	430,896,727	491,312,221
자본(B)	787,609,056	600,634,851
현금및현금성자산과 단기금융상품(C)	211,893,012	134,333,495
차입금(D)	190,268,728	283,808,532
부채비율(A/B)	54.71%	81.80%
순차입금비율(D-C)/B	-2.75%	24.89%

##### 40-2. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무그룹에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

##### 가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

##### ① 환위험관리

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	253,696	(253,697)	406,301	(406,301)
JPY	1,561	(1,561)	1,574	(1,574)
CNY	26,527	(26,527)	-	-

### ② 이자율위험관리

연결실체는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리 동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립, 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영 함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 연결실체는 대부분 고정 금리부 자산에 투자하고 있으며, 이 경우 시장이자율이 상승할 경우 해당 공정가치가 하락할 위험이 존재합니다. 그러나 대부분의 자산이 1년 미만의 단기성 자산에 투자되어 있어 공정가액의 변동위험은 크지 않습니다.

당기와 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(818,363)	818,363	(738,384)	738,384

### ③ 가격위험관리

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 각각 67,203백만원 및 10,485백만원입니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	67,203,173	54,249,043
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,484,806	11,068,328
파생금융자산	-	737,461

소계	77,687,979	66,054,832
금융부채		
파생금융부채	19,359,121	23,153,487

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 37.에서 설명하는 바와 같이 일반자금 대출약정 등을 체결하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
당기				
구 분	금 액			
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	118,802,872	-	-	118,802,872
차입금	142,281,373	47,987,355	-	190,268,728
기타유동부채	8,585,712	-	-	8,585,712
기타비유동부채	-	5,374,500	-	5,374,500
리스부채	2,020,407	4,559,794	2,084,820	8,665,021
금융부채이자(주1)	2,585,760	1,043,300	-	3,629,060
금융보증계약(주2)	-	102,000,000	-	102,000,000
합계	274,276,124	160,964,949	2,084,820	437,325,893

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주2) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위 : 천원)				
전기				
구 분	금 액			
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	106,248,797	-	-	106,248,797
차입금	191,097,730	92,710,802	-	283,808,532
기타유동부채	3,849,140	-	-	3,849,140
기타비유동부채	-	41,646,096	-	41,646,096
리스부채	1,672,347	4,387,834	2,619,600	8,679,781

금융부채이자(주1)	4,061,004	2,903,484	-	6,964,488
금융보증계약(주2)	120,000,000	-	-	120,000,000
합계	426,929,018	141,648,216	2,619,600	571,196,834

(주1) 전기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주2) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

#### 다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 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 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융보증계약(주1)	102,000,000	120,000,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

한편, 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 당기와 전기말 현재 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
현금및현금성자산(주1)	198,292,648	102,725,679
단기금융상품	13,610,000	31,606,370
매출채권및기타채권	68,554,528	57,411,033
기타금융자산	34,009	105,586
기타유동자산	153,382	347,742
장기매출채권및기타채권	1,601,845	1,264,777
장기금융상품	700,500	700,000
합계	282,946,912	194,161,187

(주1) 당기와 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 현금시재액을 차감하고 정부보조금이 가산되어 있습니다.

41. 현금흐름에 관한 사항

41-1. 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	3,879,701	6,963,957
투자부동산에서 유형자산으로 대체	3,538,607	5,055,088
건설중인자산의 본계정 대체	70,000,570	33,616,464
선급금에서 관계기업투자로 대체	1,012,368	-
장기기타금융상품에서 단기금융상품으로 대체	-	300,000
장기차입금의 유동성 대체	44,257,724	7,155,832
해외사모사채의 유동성 대체	-	31,450,203
파생금융부채의 유동성 대체	-	23,499,578
리스부채의 유동성 대체	886,290	-
금융리스채권의 유동성 대체 및 종료	68,839	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	860,753	1,921,736
투자부동산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(620,437)	2,211,990
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	33,144	(2,720,996)
투자부동산 처분 관련 미수금의 증가	1,431,478	-
장기지분매각기타채무의 매각	31,634,495	11,061,340
회계정책 변경으로 인한 사용권자산의 최초 취득	-	885,676
회계정책 변경으로 인한 리스부채의 최초 취득	-	(885,676)
사용권자산의 당기 증감	4,976,860	10,296,679
리스부채의 당기 증감	3,900,810	(3,799,796)
교환사채 교환청구	25,000,000	-
전환우선주의 보통주 전환	17,179,701	-

41-2. 연결실체의 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			대체	상각	증가	환율차이	평가	
단기차입금	63,621,199	(22,376,867)	-	-	-	1,554	-	41,245,886
유동성장기부채	14,095,832	(20,000,000)	40,857,724	-	-	5,122	-	34,958,678
유동성교환사채	60,234,869	(21,664,000)	(27,359,711)	4,558,094	-	-	4,986,595	20,755,847
유동성해외사모사채	31,315,163	(62,111)	-	38,157	-	(1,280,179)	-	30,011,030
유동성상환전환우선주부채	21,830,668	(206,473)	-	2,755,727	-	-	130,009	24,509,931
파생금융부채	23,153,487	-	(2,871,308)	-	-	-	(923,058)	19,359,121
장기지분매각기타채무	31,634,495	-	(32,948,781)	1,314,286	-	-	-	-
장기차입금	92,710,801	(3,922,481)	(40,857,724)	-	-	56,759	-	47,987,355

리스부채	7,623,835	(1,701,142)	709,535	171,695	665,946	9,734	-	7,479,603
합계	346,220,349	(69,933,074)	(62,470,265)	8,837,959	665,946	(1,207,010)	4,193,546	226,307,451

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			대체	상각	증가	환율차이	평가	
단기차입금	56,340,000	24,281,199	(17,000,000)	-	-	-	-	63,621,199
유동성장기부채	55,000	3,485,000	10,555,832	-	-	-	-	14,095,832
유동성교환사채	54,940,637	-	-	5,294,232	-	-	-	60,234,869
유동성해외사모사채	-	-	31,450,203	19,698	-	(154,738)	-	31,315,163
유동성상환전환우선주부채	-	-	20,567,996	1,262,672	-	-	-	21,830,668
장기차입금	23,400,000	62,866,633	6,444,168	-	-	-	-	92,710,801
해외사모사채	29,816,576	-	(31,450,203)	27,886	-	-	1,605,741	-
상환전환우선주부채	19,447,038	(212,653)	(20,567,996)	1,190,705	-	-	142,906	-
전환우선주부채	17,958,115	-	(17,505,000)	-	-	-	(453,115)	-
파생금융부채	32,093,996	-	(4,638,202)	-	-	-	(4,302,307)	23,153,487
장기지분매각기타채무	39,972,594	-	(11,061,340)	2,723,241	-	-	-	31,634,495
리스부채	3,987,035	(869,434)	-	69,095	4,437,139	-	-	7,623,835
합계	278,010,991	89,550,745	(33,204,542)	10,587,529	4,437,139	(154,738)	(3,006,775)	346,220,349

## 42. 전기재무제표 재작성

연결실체는 전기까지 이원다이애그노믹스(주)와 (주)모노랩스 투자주식을 각각 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리 하였으나, 당기에 유의적인 영향력을 보유하고 있었던 것으로 판단하여 관계기업투자회계처리를 변경하였으며, 이에 따라 비교표시 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 또한, 전기의 일부 비용항목을 판매비와관리비에서 매출원가로 재분류하였습니다.

동 재작성에 따라 비교표시된 전기말 현재의 연결재무상태표와 전기의 연결포괄손익계산서 및 연결현금흐름표의 수정 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 연결재무상태표

(단위: 천원)			
구 분	전기말		
	수정전	수정금액	수정후
자산:			
관계기업및공동기업투자	319,480,199	11,322,812	330,803,011
장기기타금융자산	58,406,243	(16,219,722)	42,186,521
이연법인세자산	11,906,711	1,753,339	13,660,050
총 자산	1,095,090,642	(3,143,570)	1,091,947,072
총 부채	491,312,221	-	491,312,221
기타포괄손익누계액	(2,651,404)	(94,078)	(2,745,482)
이익잉여금	209,272,054	(3,049,492)	206,222,562

총 자본	603,778,421	(3,143,570)	600,634,851
------	-------------	-------------	-------------

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)			
구 분	전기		
	수정전	수정금액	수정후(주1)
매출액	593,433,802	-	593,433,802
매출원가	(455,419,312)	(13,100,714)	(468,520,026)
매출총이익	138,014,490	(13,100,714)	124,913,776
판매비와관리비	(43,700,888)	13,100,714	(30,600,174)
관계기업및공동기업투자손익	8,153,672	(831,553)	7,322,119
영업이익	101,154,934	(831,554)	100,323,380
금융수익	13,366,815	(388,050)	12,978,765
법인세비용차감전순이익	90,584,793	(1,219,603)	89,365,190
법인세비용	18,348,542	(85,371)	18,263,171
당기순이익	72,236,251	(1,134,232)	71,102,019
기타포괄손익	(3,221,212)	377,231	(2,843,981)
기본주당손익(단위 : 원)	2,364	(62)	2,302
희석주당손익(단위 : 원)	2,194	(57)	2,137

(주1) 중단영업손익을 포함한 연결포괄손익계산서입니다.

(3) 연결현금흐름표

(단위: 천원)			
구 분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
영업활동으로 인한 현금흐름	84,102,125	-	84,102,125
투자활동으로 인한 현금흐름	(134,418,455)	-	(134,418,455)
재무활동으로 인한 현금흐름	83,126,372	-	83,126,372
현금및현금성자산의 변동	32,925,148	-	32,925,148

43. 중단영업

연결실체는 재무구조 개선, 기존 사업 가치 증진 및 신규사업의 투자 자원 확보를 위해 2020년 5월 27일 이사회결의에 의하여 당사의 종속회사인 콜마과마(주) 사업부문을 분할하여 아이엠엠로즈골드4사모투자합자회사에 양도하기로 결정하고, 2020년 12월 28일자로 해당 양수인의 지위를 승계받은 주식회사 제뉴원사이언스에 매각하였습니다.

동 사업부문 양도에 대한 대가 1,478억원과 이전되는 순자산 574억원과의 차이 904억원은

중단영업처분이익으로 계상하였습니다.

43-1. 당기와 전기의 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출액	88,064,443	93,895,187
매출원가	(73,930,796)	(71,097,254)
판매비와관리비	(6,558,890)	(4,556,284)
대손상각비	(36,203)	195,647
영업이익	7,538,554	18,437,296
영업외손익	326,759	346,103
법인세비용 차감 전 순이익	7,865,313	18,783,399
법인세비용	(610,662)	70,281
중단영업당기순이익	7,254,651	18,853,680

43-2. 당기와 전기의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	6,868,790	14,456,075
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(5,867,672)	(5,246,701)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(125,473)	(2,000,151)
IV. 환율변동으로 인한 효과	(132,879)	(14,149)
V. 중단영업으로 인한 순현금흐름	742,766	7,195,074

#### 44. 사업결합

##### 44-1. (주)플래닛147의 인수

연결실체는 2020년 12월 18일 (주)플래닛147의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(주)플래닛147에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정 가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
I. 이전대가	3,800,000
II. 식별가능한 자산과 부채의 계상액	
현금및현금성자산	3,800,000

식별가능한 순자산총계	3,800,000
III. 비지배지분	-
IV. 영업권	-

44-2. (주)에이치케이인텔렉트의 인수

연결실체는 2020년 12월 18일 (주)에이치케이인텔렉트의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(주)에이치케이인텔렉트에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
I. 이전대가	10,000,000
II. 식별가능한 자산과 부채의 계상액	
현금및현금성자산	10,000,000
식별가능한 순자산 공정가치	10,000,000
III. 비지배지분	-
IV. 영업권	-

45. 연결재무제표의 승인일과 승인기관

연결실체의 제31기 연결재무제표는 2021년 2월 17일 이사회에서 승인되었습니다.

2) 별도 재무제표  
- 별도 재무상태표

< 별 도 재 무 상 태 표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 30 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		85,155,577,357		8,356,894,020
1. 현금및현금성자산 (주석 3,22,39)	74,703,062,571		249,496,367	
2. 단기금융상품 (주석 3,32,39)	2,460,000,000		2,800,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석 5,32,39)	1,161,735,897		919,782,337	
4. 기타금융자산 (주석 6,32,33,39)	2,738,698,026		1,785,554,644	
5. 기타유동자산 (주석 7,32,39)	4,092,080,863		1,758,319,154	
6. 파생금융자산 (주석 16,32,33)	-		737,461,318	

7. 당기법인세자산	-		106,280,200	
II. 비유동자산		502,999,676,102		523,031,046,275
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 8,32,39)	85,430,000		835,430,000	
2. 유형자산 (주석 9)	17,318,017,256		14,740,956,029	
3. 투자부동산 (주석 10)	130,896,077,336		135,347,625,455	
4. 무형자산 (주석 11)	6,112,871,606		6,553,677,237	
5. 사용권자산 (주석 38)	5,345,600,663		6,146,907,793	
6. 종속기업,관계기업및공동기업투자 (주석 12,41)	332,251,575,872		343,515,680,974	
7. 장기기타금융자산 (주석 4,13,32,33,39,41)	8,679,359,815		7,088,501,575	
8. 기타비유동자산 (주석 7)	132,122,464		146,248,124	
9. 이연법인세자산 (주석 30,41)	2,178,621,090		8,656,019,088	
자 산 총 계		588,155,253,459		531,387,940,295
부 채				
I. 유동부채		219,042,163,550		200,889,254,854
1. 매입채무및기타채무 (주석 14,32,39)	8,787,585,943		2,094,377,210	
2. 차입금 (주석 15,32,35,39)	125,276,807,910		168,570,528,811	
3. 파생금융부채 (주석 16,32,33,39)	38,843,342,737		27,723,176,183	
4. 당기법인세부채	43,622,504,634		-	
5. 기타유동부채 (주석 17,32,39)	2,511,922,326		2,501,172,650	
II. 비유동부채		11,577,440,003		100,614,223,602
1. 순확정급여부채 (주석 18)	1,324,349,844		1,096,949,985	
2. 차입금 (주석 15,32,35,39)	-		57,000,000,000	
3. 파생금융부채 (주석 16,32,39)	-		-	
4. 기타비유동부채 (주석 17,32,39)	9,597,492,906		41,884,123,668	
5. 총당부채 (주석 19)	655,597,253		633,149,949	
부 채 총 계		230,619,603,553		301,503,478,456
자 본				
I. 자본금 (주석 20)		9,288,359,500		9,192,697,000
1. 보통주자본금	9,288,359,500		8,969,483,000	
2. 우선주자본금	-		223,214,000	
II. 자본잉여금 (주석 21)		207,558,382,793		207,660,467,633
1. 주식발행초과금	185,095,054,038		185,095,054,038	
2. 기타자본잉여금	16,747,041,888		16,849,126,728	
3. 전환권대가	5,716,286,867		5,716,286,867	
III. 자본조정 (주석 22)		(684,589,461)		(684,589,461)
1. 자기주식	(684,589,461)		(684,589,461)	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 13,23)		(3,093,663,436)		(3,087,107,093)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,093,663,436)		(3,087,107,093)	
V. 이익잉여금 (주석 24)		144,467,160,510		16,802,993,760
1. 법정적립금	1,968,407,506		1,558,735,585	
2. 임의적립금	1,130,000,000		1,130,000,000	
3. 미처분이익잉여금	141,368,753,004		14,114,258,175	
자 본 총 계		357,535,649,906		229,884,461,839
부 채 및 자 본 총 계		588,155,253,459		531,387,940,295

- 포괄손익계산서

< 별도 포괄손익계산서 >

제 31 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
I. 영업수익(주석26)		35,234,721,923		29,509,196,121
II. 영업비용(주석 27)		(21,838,298,607)		(22,043,883,405)
III. 영업이익		13,396,423,316		7,465,312,716
1. 기타수익(주석 28)	520,292,122		55,223,782	
2. 기타비용(주석 28)	(598,598,816)		(1,974,020,379)	
3. 종속기업,관계기업및공동기업투자손익(주석 12,17)	238,774,420,176		9,782,296,576	
4. 금융수익(주석 29)	7,316,364,506		10,066,107,174	
5. 금융비용(주석 29)	(77,265,105,022)		(21,920,060,030)	
IV. 법인세비용차감전순이익		182,143,796,282		3,474,859,839
V. 법인세비용(주석30)		(51,284,175,781)		(1,074,472,105)
VI. 당기순이익		130,859,620,501		2,400,387,734
VII. 기타포괄손익		677,075,264		(2,398,362,872)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:	677,075,264		(2,398,362,872)	
1. 확정급여부채의 재측정요소(주석18)	(456,397,160)		(118,717,796)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(주석13)	1,133,472,424		(2,279,645,076)	
VIII. 총포괄손익		131,536,695,765		2,024,862
IX. 주당손익(주석31)				
1. 기본주당이익		7,081		130
2. 희석주당이익		6,509		130

- 자본변동표

< 자 본 변 동 표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	8,969,483,000	184,113,500,464	(684,589,461)	(807,462,017)	18,000,409,692	209,591,341,678
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	2,400,387,734	2,400,387,734
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,279,645,076)	-	(2,279,645,076)
3. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(118,717,796)	(118,717,796)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						

1. 연차배당	-	-	-	-	(3,479,085,870)	(3,479,085,870)
2. 전환우선주 대체	223,214,000	17,830,680,302	-	-	-	18,053,894,302
3. 상환전환우선주의 전환권대가 대체	-	5,716,286,867	-	-	-	5,716,286,867
2019년 12월 31일(전기말)	9,192,697,000	207,660,467,633	(684,589,461)	(3,087,107,093)	16,802,993,760	229,884,461,839
2020년 1월 1일(당기초)	9,192,697,000	207,660,467,633	(684,589,461)	(3,087,107,093)	16,802,993,760	229,884,461,839
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	130,859,620,501	130,859,620,501
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	1,133,472,424	-	1,133,472,424
3. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(456,397,160)	(456,397,160)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분 (주석 13)	-	-	-	(1,140,028,767)	1,140,028,767	-
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 연차배당 (주석 25)	-	-	-	-	(3,879,085,358)	(3,879,085,358)
2. 전환우선주의 보통주 전환	95,662,500	(102,084,840)	-	-	-	(6,422,340)
2020년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(3,093,663,436)	144,467,160,510	357,535,649,906

- 이익잉여금처분계산서(안)

< 이익잉여금처분계산서 >

제 31 기 : 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 30 기 : 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마홀딩스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기	제 30 (전) 기
I. 미처분이익잉여금	141,368,753,004	14,114,258,175
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,825,500,896	11,832,588,237
2. 확정급여부채의 재측정요소	(456,397,160)	(118,717,796)
3. 당기순이익	130,859,620,501	2,400,387,734
4. 회계변경의 효과	-	-
5. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 처분	1,140,028,767	-
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
1. 임의적립금 이입액	-	-
III. 이익잉여금처분액	4,189,943,340	4,288,757,279
1. 이익준비금	401,703,445	409,671,921
2. 배당금	3,788,239,895	3,879,085,358
주당현금배당금(율) :		
보통주 : 당기 205원(41%)		
전기 195원(39%)		
상환전환우선주 : 당기 205원(41%)		
전기 195원(39%)		
전환우선주 : 당기 0원(0%)		

전기 896원(179%)		
IV.차기이월미처분이익잉여금	137,178,809,664	9,825,500,896

- 현금흐름표

< 현금흐름표 >

제 31 (당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 (전) 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 31 (당) 기		제 30 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		17,873,961,932		2,414,241,637
1. 영업에서 창출된 현금	16,435,466,399		1,774,628,529	
(1) 당기순이익	130,859,620,501		2,400,387,734	
(2) 비현금항목의 조정	(117,382,862,074)		3,809,246,986	
가. 감가상각비	3,326,005,010		1,760,129,124	
나. 무형자산상각비	1,031,346,254		852,783,236	
다. 기타의대손상각비	157,980,655		-	
라. 퇴직급여	1,394,558,645		1,142,616,673	
마. 이자비용	12,000,939,796		11,708,592,875	
바. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,111,249,314		151,250,212	
사. 유형자산처분손실	4,396,707		575,093,732	
아. 투자부동산처분손실	207,562,584		1,384,616,749	
자. 무형자산처분손실	-		9,926,000	
차. 무형자산손상차손	183,883,385		-	
카. 종속기업투자손상차손	10,085,231,213		-	
타. 공동기업투자손상차손	-		400,000,000	
파. 공동기업투자처분손실	200,000,000		-	
하. 파생금융상품평가손실	57,702,832,410		7,311,113,367	
거. 외화환산손실	1,291,626,070		2,597,895,957	
너. 부채상환손실	130,009,949		142,905,586	
더. 사채상환손실	4,986,595,392		-	
러. 지급수수료	94,849,077		-	
머. 이자수익	(61,156,553)		(192,987,192)	
버. 배당금수익	(5,792,062,980)		(5,054,580,288)	
서. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(627,392,138)		(34,739,977)	
어. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(429,475,460)		(151,766,355)	
저. 파생금융상품평가이익	(3,586,701,624)		(8,042,642,751)	
처. 당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가이익	-		(453,115,491)	
커. 외화환산이익	(2,571,865,832)		(1,140,892,564)	
터. 투자부동산처분이익	(446,214,000)		(49,127,436)	
퍼. 기타의투자자산처분이익	(1,584,340)		-	
허. 종속기업투자처분이익	(240,118,853,816)		(10,182,296,576)	
고. 관계기업투자처분이익	(8,940,797,573)		-	
노. 법인세비용	51,284,175,781		1,074,472,105	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	2,958,707,972		(4,435,006,191)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(708,901,964)		762,244,322	
나. 기타채권의 감소(증가)	466,948,404		(206,078,111)	

다. 기타유동자산의 증가	(3,512,814,675)		(907,828,093)
라. 장기매출채권및기타채권의 감소	750,000,000		67,860,000
마. 기타채무의 증가(감소)	7,372,930,613		(4,915,188,174)
바. 기타유동부채의 증가(감소)	321,202,429		(89,324,032)
사. 기타비유동부채의 증가	3,000,000		3,109,500,000
아. 순확정급여부채의 감소	(1,733,656,835)		(2,256,192,103)
2. 이자의 수령	69,861,337		148,581,753
3. 이자의 지급	(3,476,012,464)		(2,683,878,443)
4. 배당금의 수령	5,792,062,980		5,054,580,288
5. 법인세의 납부	(947,416,320)		(1,879,670,490)
II. 투자활동으로인한현금흐름		145,457,728,956	(68,356,628,303)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	187,670,921,066		5,938,773,880
가. 단기금융상품의 감소	22,497,392,755		4,137,764,447
나. 기타금융자산의 감소	19,005,084		19,632,214
다. 장기기타금융자산의 감소	1,266,528,767		-
라. 유형자산의 처분	5,975,524		-
마. 정부보조금의 수령	76,980,000		-
바. 투자부동산의 처분	1,505,370,548		1,748,610,364
사. 무형자산의 처분	-		32,766,855
아. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 처분	161,061,028,302		-
자. 기타의투자자산의 처분	15,710,000		-
차. 파생상품계약 현금유입	1,222,930,086		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(42,213,192,110)		(74,295,402,183)
가. 단기금융상품의 증가	22,157,392,755		3,820,000,000
나. 기타금융자산의 증가	29,814,118		29,206,989
다. 장기기타금융자산의 증가	2,722,479,872		3,152,837,240
라. 유형자산의 취득	420,022,734		4,383,241,157
마. 투자부동산의 취득	2,224,520,151		36,006,329,340
바. 무형자산의 취득	858,962,480		6,506,556,244
사. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	13,800,000,000		20,397,231,213
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(88,878,124,684)	52,161,703,815
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	52,736,375,000		56,189,829,550
가. 차입금의 차입	21,100,000,000		56,189,829,550
나. 해외사채 발행	31,636,375,000		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(141,614,499,684)		(4,028,125,735)
가. 차입금의 상환	83,289,829,550		-
나. 교환사채의 상환	21,664,060,694		-
다. 해외사채의 상환	31,698,425,000		-
라. 신주발행비	6,422,340		-
마. 상환전환우선주부채의 상환	206,473,137		212,653,529
바. 리스부채의 상환	870,203,605		336,386,336
사. 배당금의 지급	3,879,085,358		3,479,085,870
IV. 현금의 증가(감소) ( I + II + III )		74,453,566,204	(13,780,682,851)
V. 기초의 현금		249,496,367	14,030,179,218
VI. 기말의 현금		74,703,062,571	249,496,367

- 별도 재무제표에 대한 주석

제 31 (당) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 30 (전) 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마홀딩스 주식회사

## 1. 당사의 개황과 주요영업내용

한국콜마홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 1990년 5월 15일에 화장품 및 의약품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 설립되었으며 2002년 4월 9일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 2012년 10월 1일을 기준일로 하여 화장품 및 제약사업 부문과 투자사업부문을 인적분할하고 지주회사로 전환하였으며, 상호를 한국콜마주식회사에서 한국콜마홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당사는 세종특별자치시 전의면에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며 당기와 전기말 현재 보통주 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	보통주	지분율	보통주	지분율
윤상현	5,426,475	29.21	5,637,930	31.43
윤여원	1,293,000	6.96	10,000	0.05
윤동한	934,363	5.03	2,544,078	14.18
일본콜마	1,337,463	7.20	1,337,463	7.46
기타(주1)	9,585,418	51.60	8,409,495	46.88
합계	18,576,719	100.00	17,938,966	100.00

(주1) 자기주식 97,500주를 포함하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2-1. 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2-27에서 설명하고 있습니다.

## 2-2. 회계정책과 공시의 변경

### 2-2-1. 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인

· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### 2-3. 수익인식

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

#### (1) 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (2) 상표권사용수익

상표권사용수익은 상표권을 제공하는 대가로 약속된 판매기준 대가를 수취하고 있으며 후속 판매나 사용에 따라 인식하고 있습니다.

#### (3) 임대수익

부동산임대서비스 제공에 따른 임대수익은 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

### 2-4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다.

### 2-5. 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산이나 부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### 2-6. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금, 요구불예금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

### 2-7. 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.

### 2-8. 금융자산

#### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을

기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 제거

당사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 "기타비유동부채"로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2-9. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2-10. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2-11. 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	30년 ~ 50년
구축물	15년
차량운반구	6년
공구와기구	6년
비품	6년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2-12. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2-13. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2-14. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 기타의무형자산으로 분류되는 회원권은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화 하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

## 2-15. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투

자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30~50년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2-16. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2-17. 금융부채

### (1) 분류 및 측정

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있으며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2-18. 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2-19. 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주, 상환전환우선주와 당사가 보유하는 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 또는 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 식별하여최초에 공정가치로 측정하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 당기손익-공정가치 측정 금융

부채로서 공정가치로 측정하며 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율을 이용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 2-20. 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

당사는 확정급여부채와 관련한 재측정요소를 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익은 자본내에서 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2-21. 충당부채와 우발부채

당사는 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, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석으로 기재하고 있습니다.

## 2-22. 리스

### (1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

당사는 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는

다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 당사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품등 으로 구성되어 있습니다.

## 2-23. 자기주식

자기주식은 자본조정 항목으로 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## 2-24. 배당금

배당금은 당사의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2-25. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권리를 당사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와

관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2-26. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2-27. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 많은 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 당사가 사용하고 있는 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 중요한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 할인율과 기대임금상승율 등 다양한 보험수리적 가정에 의해 영향을 받습니다.

### (2) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 33 참조)

### (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

### (5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무

를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

### 3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

3-1. 당기와 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보유현금	4,226	1,447
요구불예금	74,698,837	248,049
합계	74,703,063	249,496

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기업은행 적금	2,460,000	2,800,000

### 4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		사용제한내용
	당기	전기	
장기기타금융자산	3,000	4,500	당좌개설보증금

### 5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기

매출채권	1,035,954	327,051
미수금	125,782	592,731
합계	1,161,736	919,782

5-2. 당기와 전기말 현재 매출채권및기타채권에 설정된 대손충당금은 없으며 또한, 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권은 없습니다.

## 6. 기타금융자산

6-1. 당기와 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,719,749	1,747,600
대여금및수취채권	18,949	37,955
합계	2,738,698	1,785,555

6-2. 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	취득원가	공정가치	장부금액
일임투자	2,000,000	2,719,749	2,719,749

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	취득원가	공정가치	장부금액
일임투자	2,000,000	1,747,600	1,747,600

6-3. 당기와 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금	18,949	37,955

6-4. 당기와 전기말 현재 단기대여금은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되

있는 바, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 단기대여금 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	463,524	482,530
대손충당금	(444,575)	(444,575)
단기대여금 순장부금액	18,949	37,955

6-5. 당기와 전기의 단기대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	444,575	36,000
대손충당금 설정	-	408,575
기말금액	444,575	444,575

### 7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기와 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,005,939	-	1,011,301	-
선급비용	78,158	-	77,280	-
미수수익	7,983	-	174,669	-
미수부가세	-	-	495,069	-
기타	-	132,122	-	146,248
합계	4,092,080	132,122	1,758,319	146,248

### 8. 장기매출채권및기타채권

당기와 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액

	당기	전기
보증금	85,430	835,430

## 9. 유형자산

9-1. 당기와 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	당기				전기		
	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
토지	4,434,048	-	-	4,434,048	3,422,267	-	3,422,267
건물	9,357,666	(328,691)	-	9,028,975	7,025,936	(116,044)	6,909,892
구축물	206,059	(7,368)	-	198,691	16,059	(2,128)	13,931
차량운반구	57,904	(52,284)	-	5,620	57,904	(49,813)	8,091
공구와기구	6,700	(1,205)	-	5,495	6,700	(93)	6,607
비품	5,318,789	(1,628,696)	(44,905)	3,645,188	5,164,131	(802,263)	4,361,868
건설중인자산	-	-	-	-	18,300	-	18,300
합계	19,381,166	(2,018,244)	(44,905)	17,318,017	15,711,297	(970,341)	14,740,956

9-2. 당기와 전기의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	당기						
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	정부보조금 수령	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	3,422,267	-	-	(5,976)	-	1,017,757	4,434,048
건물	6,909,892	-	-	-	(183,699)	2,302,782	9,028,975
구축물	13,931	190,000	-	-	(5,240)	-	198,691
차량운반구	8,091	-	-	-	(2,471)	-	5,620
공구와기구	6,607	-	-	-	(1,112)	-	5,495
비품	4,361,868	60,612	(76,980)	(4,397)	(811,415)	115,500	3,645,188
건설중인자산	18,300	97,200	-	-	-	(115,500)	-
합계	14,740,956	347,812	(76,980)	(10,373)	(1,003,937)	3,320,539	17,318,017

(주1) 대체합계액은 전액 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	8,460,919	-	-	-	(5,038,652)	3,422,267
건물	1,694,416	-	(575,093)	(106,147)	5,896,716	6,909,892
구축물	14,992	-	-	(1,061)	-	13,931
차량운반구	10,562	-	-	(2,471)	-	8,091
공구와기구	-	6,700	-	(93)	-	6,607
비품	247,634	2,183,581	-	(552,115)	2,482,768	4,361,868

건설중인자산	2,582,645	1,935,180	-	-	(4,499,525)	18,300
합계	13,011,168	4,125,461	(575,093)	(661,887)	(1,158,693)	14,740,956

(주1) 대체합계액은 투자부동산으로 3,641,461천원, 무형자산에서 2,482,768천원 대체되었습니다.

9-3. 당기와 전기말 현재 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험 등	유형자산 및 투자부동산	(주)KB손해보험 외	90,884,364	88,442,769

당사는 당기말 현재 (주)KB손해보험 가스사고배상책임보험(1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 시설소유관리자배상책임보험 (1사고당 5억원, 총 5억원), 주차장배상책임보험 (1인당 2억원, 1사고당 0.5억원) 총 냉동제조자 배상책임보험(1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 승강기사고배상책임보험 (1인당 0.8억원, 1사고당 0.1억원)에 가입하고 있으며 동부화재 환경책임보험 (1사고당 50억원)에 가입하고 있습니다.

9-4. 당기와 전기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산과 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		당기	전기
담보제공처	담보제공자산	채권최고액	채권최고액
대구은행	토지	17,600,000	17,600,000
산업은행	건물	63,000,000	63,000,000
합계		80,600,000	80,600,000

## 10. 투자부동산

10-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	61,822,553	-	61,822,553	63,605,114	-	63,605,114
건물	70,066,876	(2,433,971)	67,632,905	72,659,654	(1,399,379)	71,260,275
건설중인자산	1,440,619	-	1,440,619	482,236	-	482,236
합계	133,330,048	(2,433,971)	130,896,077	136,747,004	(1,399,379)	135,347,625

10-2. 당기와 전기의 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주3)	기말장부금액
토지(주1)	63,605,114	-	(764,804)	-	(1,017,757)	61,822,553
건물	71,260,275	-	(501,915)	(1,468,374)	(1,657,081)	67,632,905
건설중인자산(주2)	482,236	1,604,083	-	-	(645,700)	1,440,619
합계	135,347,625	1,604,083	(1,266,719)	(1,468,374)	(3,320,538)	130,896,077

(주1) 당사의 토지분양자금대출과 관련하여 산업은행에 토지분양대금반환청구권(채권최고액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화금액 16,012천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 대체 합계액은 유형자산으로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지(주1)	58,778,906	82,490	(294,934)	-	5,038,652	63,605,114
건물	7,828,497	-	(2,789,166)	(768,836)	66,989,780	71,260,275
건설중인자산(주2)	30,733,378	38,135,829	-	-	(68,386,971)	482,236
합계	97,340,781	38,218,319	(3,084,100)	(768,836)	3,641,461	135,347,625

(주1) 당사의 토지분양자금대출과 관련하여 산업은행에 토지분양대금반환청구권(채권최고액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화금액 1,411,381천원이 포함되어 있습니다.

10-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 118,964,435천원입니다.

10-4. 당기와 전기의 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
임대수익	9,623,970	4,786,481
운영/유지보수비	4,189,842	4,100,350

10-5. 당기와 전기의 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
자본화된 차입원가	16,012	1,411,381

자본화이자율	4.36%	3.68%
--------	-------	-------

## 11. 무형자산

11-1. 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기				전기			
	취득금액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	152,432	(45,039)	-	107,393	68,240	(23,219)	-	45,021
기타의무형자산	8,519,024	(2,363,222)	(451,288)	5,704,514	7,942,017	(1,353,696)	(267,405)	6,320,916
건설중인자산	300,965	-	-	300,965	187,740	-	-	187,740
합계	8,972,421	(2,408,261)	(451,288)	6,112,872	8,197,997	(1,376,915)	(267,405)	6,553,677

11-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초장부금액	증가액	상각액	손상차손	대체(주1)	기말장부금액
산업재산권	45,021	-	(21,820)	-	84,192	107,393
기타의무형자산	6,320,916	99,827	(1,009,526)	(183,883)	477,180	5,704,514
건설중인자산	187,740	788,073	-	-	(674,848)	300,965
합계	6,553,677	887,900	(1,031,346)	(183,883)	(113,476)	6,112,872

(주1) 대체 합계액은 전액 지급수수료로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	기초장부금액	증가액	상각액	처분	대체(주1)	기말장부금액
산업재산권	1,386	20,506	(3,526)	-	26,655	45,021
기타의무형자산	2,780,983	765,533	(849,257)	(26,600)	3,650,257	6,320,916
건설중인자산	3,363,992	2,999,521	-	(16,093)	(6,159,680)	187,740
합계	6,146,361	3,785,560	(852,783)	(42,693)	(2,482,768)	6,553,677

(주1) 대체합계액은 유형자산으로 대체되었습니다.

## 12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

12-1. 당기와 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
종속기업투자	60,331,258	68,094,875

관계기업투자	271,920,317	273,920,806
공동기업투자	-	1,500,000
합계	332,251,575	343,515,681

12-2. 당기와 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
콜마비엔에이치(주) (주1,2)	대한민국	46.07	16,140,238	55.07	19,292,244
콜마파마(주) (주1,3)	대한민국	-	-	72.97	8,326,380
Seokoh Canada, Inc.	캐나다	100.00	15,379,730	100.00	15,379,730
콜마스크(주)	대한민국	50.45	4,699,290	50.45	4,699,290
에이치케이바이오이노베이션(주) (주4,5)	대한민국	57.00	10,312,000	57.00	20,397,231
(주)에이치케이인텔렉트 (주6)	대한민국	100.00	10,000,000	-	-
(주)플래닛147 (주6)	대한민국	100.00	3,800,000	-	-
합계			60,331,258		68,094,875

(주1) 당사는 2017년 9월 8일 종속기업인 콜마비엔에이치주식회사 지분 6.08%(1,797,704주)를 플래밍 유한회사에, 종속기업인 콜마파마주식회사 지분 7.67%(1,749,616주)를 플로리 유한회사에 각각 매각하고 거래 상대방에게 매수청구권을 부여하였습니다. 당사는 동 거래를 매각거래로 처리하지 않고, 받은 대가를 장기지분매각기타 채무에 계상하였습니다.(주식 17-2. 참조)

(주2) 당사가 소유한 콜마비엔에이치(주)의 주식 4,400,000주를 관계기업인 한국콜마(주)의 차입금에 대한 담보로 제공하였습니다.(주식 35. 참조)

(주3) 당기 중 투자자가 콜마파마(주) 주식 3.54%(807,154주)를 (주)제뉴원사이언스에 매각하였고, 당사가 소유한 콜마파마(주)의 주식 69.43%(15,845,607주)를 (주)제뉴원사이언스에 매각하였습니다.

(주4) 당기 중 당사의 종속기업인 티케이엠(주)의 사명이 에이치케이바이오이노베이션(주)으로 변경되었습니다.

(주5) 당기말 현재 당사가 소유한 에이치케이바이오이노베이션(주)의 종속기업투자손상차손 10,085,231천원을 인식하여, 손상 인식 후 장부가액은 10,312,000천원이 되었습니다.

(주6) 당기 중 당사는 (주)에이치케이인텔렉트와 (주)플래닛147에 출자하여 종속기업투자주식(지분율 100%)을 취득하였습니다.

12-3. 당기와 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
관계기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
보스톤특허기술사업조합	대한민국	45.77	230,245	45.77	230,245
한국콜마(주)	대한민국	27.14	265,440,563	27.14	265,440,563
이원다이애그노믹스(주) (주1,2,3)	대한민국	4.34	4,987,143	8.25	7,999,999
(주)모노랩스 (주1,2)	대한민국	3.31	249,999	5.55	249,999
(주)빅스트앤바이오 (주1)	대한민국	3.78	1,012,367	-	-
합계			271,920,317		273,920,806

(주1) 지분율은 20% 미만이나 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 전기까지 각각 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리하였던 이원다이애그노믹스(주)와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리하였던 (주)모노랩스 주식을 당기에 관계기업투자로 회계처리하였으며, 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하였습니다. (주석 41. 참조)

(주3) 당기 중 당사가 보유한 이원다이애그노믹스(주)의 주식 1,124,170주를 매각하였습니다.

12-4. 당기와 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
공동기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
한국크라시에약품(주) (주1)	대한민국	-	-	50.00	1,500,000
파마사이언스코리아(주)	대한민국	50.00	-	50.00	-
합계			-		,500,000

(주1) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 주식 300,000주(지분율 50.0%)를 Kracie Pharma, Ltd. 에 매각했습니다.

12-5. 당기와 전기의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	회사명	기초	취득	감소	손상	기말
종속기업투자	콜마비엔에이치(주) (주1)	19,292,244	-	(3,152,006)	-	16,140,238
	콜마파마(주) (주2)	8,326,380	-	(8,326,380)	-	-
	Seokoh Canada, Inc.	15,379,730	-	-	-	15,379,730
	콜마스크(주)	4,699,290	-	-	-	4,699,290
	에이치케이바이오노베이션(주) (주5)	20,397,231	-	-	(10,085,231)	10,312,000
	(주)에이치케이인텔렉트	-	10,000,000	-	-	10,000,000
	(주)플래닛147	-	3,800,000	-	-	3,800,000
소계	68,094,875	13,800,000	(11,478,386)	(10,085,231)	60,331,258	
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	230,245	-	-	-	230,245
	한국콜마(주)	265,440,563	-	-	-	265,440,563
	이원다이애그노믹스(주) (주3)	7,999,999	-	(3,012,856)	-	4,987,143
	(주)모노랩스	249,999	-	-	-	249,999
	(주)넥스트앤바이오	-	1,012,367	-	-	1,012,367
소계	273,920,806	1,012,367	(3,012,856)	-	271,920,317	
공동기업투자	한국크라시에약품(주)(주4)	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-
	파마사이언스코리아(주)	-	-	-	-	-
소계	1,500,000	-	(1,500,000)	-	-	
합계	343,515,681	14,812,367	(15,991,242)	(10,085,231)	332,251,575	

(주1) 당기 중 투자자가 콜마비엔에이치(주)의 주식 중 1,453,804주를 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였으며, 종속기업투자처분이익 26,568,048천원을 인식하였습니다. (주석 17-2 참조) 또한, 당기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 1,204,062주가 교환되었고, 관련하여

종속기업투자처분이익 69,413,065천원을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 투자자가 콜마파마(주) 주식 807,154주를 (주)제뉴원사이언스에 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였으며, 종속기업투자처분이익 4,253,168천원을 인식하였습니다. (주석 17-2. 참조) 또한, 당사가 소유한 콜마파마(주)의 주식 15,845,607주를 (주)제뉴원사이언스에 매각함에 따라 종속기업투자처분이익 139,884,572천원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 당사가 보유한 이원다이애그노믹스(주)의 주식 1,124,170주를 매각하였고, 관계기업투자처분이익 8,940,798천원을 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 주식 300,000주를 Kracie Pharma, Ltd. 에 매각하였고, 공동기업투자처분손실 200,000천원을 인식하였습니다.

(주5) 당기말 현재 당사가 소유한 에이치케이바이오이노베이션(주)의 종속기업투자손상차손 10,085,231천원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	회사명	기초	취득	합병	손상	기말
종속기업투자	콜마비앤에이치(주)	19,700,056	-	(407,812)	-	19,292,244
	콜마파마(주)	8,797,611	-	(471,231)	-	8,326,380
	Seokoh Canada, Inc.	15,379,730		-	-	15,379,730
	콜마스크(주)	4,699,290	-	-	-	4,699,290
	에이치케이바이오이노베이션(주)	-	20,397,231	-	-	20,397,231
소계		48,576,687	20,397,231	(879,043)	-	68,094,875
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	230,245	-	-	-	230,245
	한국콜마(주)	265,440,563	-	-	-	265,440,563
	이원다이애그노믹스(주)	7,999,999	-	-	-	7,999,999
	(주)모노랩스	249,999	-	-	-	249,999
소계		273,920,806	-	-	-	273,920,806
공동기업투자	한국크라시에약품(주)	1,500,000	-	-	-	1,500,000
	파마사이언스코리아(주)	400,000	-	-	(400,000)	-
소계		1,900,000	-	-	(400,000)	1,500,000
합계		324,397,493	20,397,231	(879,043)	(400,000)	343,515,681

12-6. 종속기업및관계기업, 공동기업 투자손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자처분이익	240,118,853	10,182,296
관계기업투자처분이익	8,940,798	-
공동기업투자처분손실	(200,000)	-
종속기업투자손상차손	(10,085,231)	-
공동기업투자손상차손	-	(400,000)
합계	238,774,420	9,782,296

### 13. 장기기타금융자산

13-1. 당기와 전기말 현재 장기기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	513,000	514,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,095,023	5,369,260
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,071,336	1,204,742
합계	8,679,359	7,088,502

(주1) 장기금융상품은 변액보험 등으로 구성되어 있습니다.

13-2. 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 없는 주식>					
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	1,129,712	1,129,712
(주)실리콘투	176,800	2.10	1,699,587	1,795,581	1,795,581
(주)비모뉴먼트 (주1)	88,532	4.58	1,999,855	1,999,855	1,999,855
PRIMER SAZZE FUND I (주1)	1,875	6.42	2,175,875	2,169,875	2,169,875
합계			8,275,274	7,095,023	7,095,023

(주1) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분 하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 없는 주식>					
이노이브코리아(주)	50,400	16.24	252,000	-	-
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	2,240,962	2,240,962
(주)실리콘투	2,210	2.16	1,699,587	1,681,048	1,681,048
PRIMER SAZZE FUND I	1,250	8.49	1,453,250	1,447,250	1,447,250
합계			5,804,794	5,369,260	5,369,260

13-3. 당기와 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	

회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	11,800	(주1)	298,950	123,310	123,310
(주)나노	139,888	0.54	687,204	207,034	207,034
Altimmune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	100,267	100,267
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	30,262	30,262
소계			1,967,523	460,873	460,873
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비언드 (주3)	25,000	2.41	125,000	-	-
삼보개발(주)	200	(주2)	400,000	103,631	103,631
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	0.52	74,972	-	-
(주)코윈디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)	150,464	3.63	1,000,000	370,400	370,400
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000	1	1
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000	82,656	82,656
(주)비투링크	4,731	0.39	299,993	-	-
소계			3,099,965	610,463	610,463
합계			5,067,488	1,071,336	1,071,336

- (주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.  
(주2) 보유 주식 전체 무의결권 배당우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.  
(주3) 당기 중 25,000주(지분율 2.41%)를 매각하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	11,800	(주1)	298,950	139,830	139,830
(주)나노	139,888	0.54	687,204	283,973	283,973
Altimmune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	17,878	17,878
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	18,432	18,432
소계			1,967,523	460,113	460,113
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비언드	50,000	4.82	250,000	-	-
삼보개발(주)	200	(주2)	400,000	103,631	103,631
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	0.52	74,972	-	-
(주)코윈디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)	200,000	3.63	1,000,000	370,400	370,400
(주)아이지엠글로벌	1,000	0.84	20,000	1	1
(주)다이나믹아이지엠	8,000	1.62	180,000	82,656	82,656
(주)비투링크	4,731	0.39	299,993	134,166	134,166
소계			3,224,965	744,629	744,629
합계			5,192,488	1,204,742	1,204,742

(주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.

(주2) 보유 주식 전체 무의결권 배당우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.

13-4. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	(3,087,107)	(807,462)
처분으로 인한 대체	(1,140,029)	-
평가로 인한 증감	1,131,624	(2,922,622)
이연법인세 효과	1,849	642,977
기말금액	(3,093,663)	(3,087,107)

#### 14. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
미지급금	8,787,586	2,094,377

#### 15. 차입금

15-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	20,000,000	45,189,830
	유동성장기부채	30,000,000	10,000,000
	교환사채	20,755,847	60,234,869
	해외사모사채	30,011,030	31,315,163
	상환전환우선주부채	24,509,931	21,830,667
	소계	125,276,808	168,570,529
비유동부채	장기차입금	-	57,000,000
	소계	-	57,000,000

합계	125,276,808	225,570,529
----	-------------	-------------

15-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행	시설자금	1.85	2.33	20,000,000	20,000,000
대구은행	시설대출	-	2.9	-	16,000,000
KEB하나은행	운전자금	-	3.44 ~ 3.47	-	6,300,000
	시설자금	-	3.02	-	1,989,830
KB증권	주식담보	-	2.9	-	900,000
합계				20,000,000	45,189,830

15-3. 당기와 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채	2017.09.08	2022.09.08	-	16,500,000	41,500,000
제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채 (주1)	2017.09.08	2022.09.08	-	-	11,000,000
상환할증금				7,743,913	24,639,724
교환권조정				(3,488,066)	(16,904,855)
교환사채 장부금액				20,755,847	60,234,869

(주1) 당기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채를 전액 상환하였습니다.

15-4. 당기말 현재 상기 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채
교환청구시 발행할 주식의 종류	콜마비앤에이치(주) 기명식 보통주식
액면금액(주4)	41,500,000,000원
발행금액	41,500,000,000원
표시이자율	0%
보장수익율	연 복리 8%
교환청구기간	발행 6개월 후부터 만기 1개월 전까지
조기상환권(주1)	투자자에게 조기상환권 존재
교환가액(주2)	1주당 20,763원(주3)

(주1) 사채권자는 사채의 발행일로부터 24개월이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월 마다 사채권자가 보유하고 있는 본 건 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기 상환할 것을 청구할 수 있습니다.

(주2) 사채 발행일로부터 만기일 이전까지 사채 발행일 이후 매 3개월마다 대상회사 보통주식의 주가에 따라 교환가액을 조정합니다. 단, 조정된 교환가액은 발행당시 교환가액의 80% 이상이어야 하며 대상회사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 교환가액을 조정하지 않습니다

(주3) 2018년 중 교환대상회사 보통주식의 시가변동에 따라 교환가액이 20,763원(직전 교환가액 25,953원)으로 변동되었으며 발행 당시 교환가액의 80%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

(주4) 당기 중 액면금액 250억원 상당이 교환청구되었으며, 이로 인하여 종속기업투자주식 처분이익 69,413백만원을 인식하였습니다.

구 분	제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채
교환청구시 발행할 주식의 종류	콜마파마(주) 기명식 보통주식
액면금액	11,000,000,000원
발행금액	11,000,000,000원
표시이자율	0%
보장수익율	연 복리 8%
교환청구기간	발행 6개월 후부터 만기 1개월 전까지
조기상환권(주1,3)	투자자에게 조기상환권 존재
교환가액(주2)	1주당 6,573원

(주1) 사채권자는 사채의 발행일로부터 36개월이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월 마다 사채권자가 보유하고 있는 본 건 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기 상환할 것을 청구할 수 있습니다.

(주2) 대상회사가 한국거래소가 개설한 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장된 경우, 교환가액이 공모가액의 80%를 초과하는 때에는 공모가액의 80%에 해당하는 금액으로 교환가액을 조정합니다. 단, 교환가액이 공모가액의 80% 이하인 경우에는 교환가액의 조정을 적용하지 않습니다.

(주3) 당기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채를 전액 상환하였습니다.

15-5. 당기와 전기말 현재 해외사모사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율 (%)	금 액	
				당기	전기
제1차 외화 표시 보증 사모 사채	2017.08.25	2020.08.25	2.52	-	31,336,720 (SGD 36,500,000)
제2차 외화 표시 무보증 사모 사채	2020.08.21	2021.08.21	1.46	31,011,030 (SGD 36,500,000)	-
사채할인발행차금				-	(21,557)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				(30,011,030)	(31,315,163)
장기 해외사채 장부금액				-	-

15-6. 당기와 전기말 현재 상환전환우선주부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기	전기
상환전환우선주부채	2018.07.20	2028.07.20	-	24,509,931	21,830,667

15-7. 당기말 현재 상기 상환전환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	상환전환우선주부채
발행금액	49,999,981 천원 (1주당 44,800원)
발행주식의 종류 및 수(주1)	상환전환우선주 / 1,116,071주
발행일	2018.07.20
전환에 관한 사항(주2,3)	전환청구기간: 2019.07.20 ~ 2028.07.20 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 1,594,387주 전환가격: 1주당 31,360원
상환에 관한 사항(주4)	상환기간: 2020.07.20 ~ 2028.07.20 상환권자: 크릭홀딩스(유) 상환금액: 발행금액의 연 2% 복리 가산(기지급 배당금 차감)
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 상환청구 및 전환청구 되지 않은 상환전환우선주는 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환 비율에 따라 보통주식으로 자동 전환

(주1) 본 상환전환우선주는 무의결권부 주식이며, 배당의 종류는 참가적, 누적적이고 우선배당률은 액면금액의 2%입니다.

(주2) 상환전환우선주 발행일로부터 만기일 이전까지 상환전환우선주 발행일 이후 매 3개월마다 대상회사 보통주식의 주가에 따라 전환가격을 조정합니다. 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70% 이상이어야 하며 대상회사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 전환가격을 조정하지 않습니다.

(주3) 전기 중 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,119원에서 31,360원으로 변동되었으며 발행할 보통주식수는 1,594,387주로 변동되었습니다. 한편, 전기 중 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않음에 따라 지분상품의 정의를 충족하여 전환가격 조정시의 전환권 공정가치 4,638백만원을 자본으로 재분류하였습니다. (주석 16-2. 참조)

(주4) 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그로부터 매 6개월이 경과한 날마다 상환 청구가 가능합니다.

15-8. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행	시설자금	1.81 ~ 2.46	2.30 ~ 2.93	30,000,000	67,000,000
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(30,000,000)	(10,000,000)

장기차입금 장부금액	-	57,000,000
------------	---	------------

16. 파생금융상품

16-1. 당기와 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동자산	통화스왑	-	737,461
파생금융자산 합계		-	737,461
유동부채	교환권대가	19,484,222	6,949,111
	상환전환우선주 조기상환청구권	17,672,833	20,774,066
	통화스왑	1,655,072	-
	콜옵션	31,216	-
파생금융부채 합계		38,843,343	27,723,177

16-2. 당기와 전기의 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채		제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채		상환전환우선주 조기상환청구권	통화스왑	콜옵션	합계
	교환권대가	풋옵션	교환권대가	조기상환청구권				
기초	4,569,690	-	2,379,421	20,774,065	(737,461)	-	26,985,715	
평가손(익)	55,524,658	-	491,887	(3,101,232)	1,169,603	31,216	54,116,132	
행사	(40,610,126)	-	-	-	-	-	(40,610,126)	
감소(주1)	-	-	(2,871,308)	-	1,222,930	-	(1,648,378)	
기말	19,484,222	-	-	17,672,833	1,655,072	31,216	38,843,343	

(주1) 당기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채의 교환권대가는 교환사채의 상황에 따라 감소하였으며, 통화스왑은 제1차 외화표시 보증 사모사채의 상황에 따라 감소하였습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채		제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채		상환전환우선주		통화스왑 (주2)	합계
	교환권대가	풋옵션	교환권대가	전환권	조기상환청구권			
기초	261,450	1,413,075	2,046,517	4,926,226	22,735,192	972,986	32,355,446	
평가손(익)	4,308,240	(1,413,075)	332,904	(288,025)	(1,961,126)	(1,710,447)	(731,529)	
대체(주1)	-	-	-	(4,638,201)	-	-	(4,638,201)	
기말	4,569,690	-	2,379,421	-	20,774,066	(737,461)	26,985,716	

(주1) 전기 중 전환가격이 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 당사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않음에 따라 지분상품의 정의를 충족하여 전환가격 조정시의 전환권 공정가치 4,638백만원(법인세효과 1,078백만원)을 자본으로 재분류하였습니다.

(주2) 전기 중 환율변동 등에 의해 과생금융부채에서 과생금융자산으로 변경되었습니다.

## 17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

17-1. 당기와 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,474	-	2,250	-
예수금	91,576	-	55,933	-
미지급비용	1,451,184	-	1,588,683	-
미지급부가세	107,695	-	-	-
리스부채	853,993	4,065,993	854,307	4,721,129
임대보증금	-	5,531,500	-	5,528,500
장기지분매각기타채무	-	-	-	31,634,495
합계	2,511,922	9,597,493	2,501,173	41,884,124

17-2. 당기와 전기말 현재 장기지분매각기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액 (주1)	31,634,495	39,972,594
감소 (주2,3)	(32,948,781)	(11,061,340)
기간경과분 상각액	1,314,286	2,723,241
기말금액 (주4)	-	31,634,495

(주1) 당사는 2017년 9월 8일 종속기업인 콜마비앤에이치(주) 지분 6.08%(1,797,704주)를 41,500백만원(주당 23,085원)에 플래밍(유)(이하 "투자자")에, 종속기업인 콜마파마(주) 지분 7.67%(1,749,616주)를 11,500백만원(주당 6,573원)에 플로리(유)(이하 "투자자")에 매각하였습니다.

투자자는 계약일로부터 5년이 경과한 날로부터(2022년 9월 8일) 1년의 기간동안 보유하고 있는 본건 주식의 전부 또는 일부를 투자자가 매수한 금액과 동일한 금액으로 매수할 것을 당사에 청구할 수 있습니다.

당사는 상기 거래를 매각거래가 아닌 차입거래로 처리하였으며, 상기 채무금액은 매각금액의 현재가치로 현재가치할인차금은 5년에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(주2) 당기 중 투자자가 콜마비앤에이치(주)의 주식 중 1,453,804주를 매각함에 따라 당사의

채무가 감소하였으며, 종속기업투자주식처분이익 26,568백만원을 인식하였습니다.  
 (주3) 당기 중 투자자가 콜마파마(주)의 주식 중 807,154주를 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였으며, 종속기업투자주식처분이익 4,253백만원을 인식하였습니다.  
 (주4) 당기 중 투자자가 콜마비엔에이치(주)와 콜마파마(주)의 주식 전체를 매각함에 따라 당사의 장기지분매각기타채무가 전액 감소 되었습니다.

18. 순확정급여부채

18-1. 당기와 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
순확정급여부채의 변동 :		
기초금액	1,096,950	2,058,323
당기손익으로 인식하는 총비용	1,394,559	1,142,617
확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	585,125	152,202
사외적립자산 납입액	(1,700,000)	(2,200,000)
관계사 전(출)입액	-	(31,894)
퇴직금 순지급액	(52,284)	(24,298)
기말금액	1,324,350	1,096,950
재무상태표상 구성항목 :		
확정급여채무의 현재가치	7,548,458	5,578,678
사외적립자산의 공정가치(주1)	(6,224,108)	(4,481,728)
합계	1,324,350	1,096,950

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,266천원(전기말 :4,266천원)이 포함된 금액입니다.

18-2. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	819,433	1,064,574
순이자원가	40,617	78,043
과거근무원가	534,509	-
합계	1,394,559	1,142,617

18-3. 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
-----------	--	--

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	5,578,678	10,737,970
당기근무원가	819,433	1,064,574
이자원가	111,832	250,709
과거근무원가	534,509	-
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	-	(121,894)
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	(13,004)	204,081
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	608,578	22,749
관계사 전입(출)액	154,474	(371,925)
지급액	(246,042)	(6,207,586)
기말금액	7,548,458	5,578,678

18-4. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	4,481,728	8,679,647
사외적립자산의 이자수익	71,215	172,666
사외적립자산의 재측정요소(법인세비용 차감전)	10,450	(47,266)
납입액	1,700,000	2,200,000
관계사 전입(출)액	154,474	(340,031)
지급액	(193,759)	(6,183,288)
기말금액	6,224,108	4,481,728

18-5. 당기와 전기의 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(6,413,982)	(6,295,265)
발생액	(585,125)	(152,202)
법인세비용효과	128,728	33,485
기말	(6,870,379)	(6,413,982)

18-6. 당기와 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형 금융상품	6,224,108	4,481,728

18-7. 당기와 전기말 현재 확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	비율	
	당기	전기
할인율	2.10%	2.08%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

18-8. 당기와 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	확정급여채무에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(689,487)	807,873	(542,379)	641,194
임금상승률	776,573	(678,405)	616,026	(533,526)

## 19. 총당부채

19-1. 당기와 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
복구총당부채	655,597	633,150

19-2. 당기와 전기의 복구총당부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	633,150	-
증가	22,447	633,150

감소	-	-
기말	655,597	633,150

## 20. 자본금

20-1. 당기와 전기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이며 기타 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	금액 또는 주식수		
	당기	전기	
	보통주	보통주	우선주
발행한 주식의 총수	18,576,719주	17,938,966주	446,428주
1주의 금액	500원	500원	500원
납입자본금	9,288,359,500원	8,969,483,000원	223,214,000원

20-2. 전기말 현재 전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	전환우선주
발행금액	19,999,974 천원 (1주당 44,800원)
발행주식의 종류 및 수(주1)	전환우선주 / 446,428주
발행일	2018.07.21
전환에 관한 사항(주2,3,4)	전환청구기간: 2019.07.21 ~ 2028.07.21 전환으로 발행할 주식의 종류 및 수 : 보통주 637,753주 전환가격: 1주당 31,360원
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 전환우선주는 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환

(주1) 동 전환우선주는 무의결권부 주식이며, 배당의 종류는 참가적, 누적적이고 우선배당률은 발행금액의 2%입니다.

(주2) 전환우선주 발행일로부터 만기일 이전까지 전환우선주 발행일 이후 매 3개월마다 당사 보통주식의 주가에 따라 전환가격을 조정합니다. 단, 조정된 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70% 이상이어야 하며 당사 보통주의 주가가 상승할 경우에는 전환가격을 조정하지 않습니다.

(주3) 전기 중 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,076원에서 31,360원으로 변동되었으며, 발행할 보통주식수는 570,189주에서 637,754주로 변동되었습니다. 또한, 전환가격 31,360원은 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하여 향후 당사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않는바, 동 전환우선주는 전환으로 발행할 주식 수와 전환가격이 고정되어 동 일자(2019년 1월 21일)로 부채계정에서 자본계정으로 대체되었습니다.

(주4) 당기 중 전환우선주 446,428주는 보통주 637,753주로 전환되었습니다.

20-3. 당기와 전기의 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
일자	구분	당기			
		보통주		우선주	
		주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
2020.01.01	기초잔액	17,938,966	8,969,483	446,428	223,214
2020.07.22	전환우선주의 보통주 전환	637,753	318,877	(446,428)	(223,214)
2020.12.31	기말잔액	18,576,719	9,288,360	-	-

(단위 : 천원)					
일자	구분	전기			
		보통주		우선주	
		주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
2019.01.01	기초잔액	17,938,966	8,969,483	-	-
2019.01.21	자본대체	-	-	446,428	223,214
2019.12.31	기말잔액	17,938,966	8,969,483	446,428	223,214

## 21. 자본잉여금

당기와 전기말 현재 자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
주식발행초과금	185,095,054	185,095,054
기타자본잉여금	16,747,042	16,849,127
전환권대가	5,716,287	5,716,287
합계	207,558,383	207,660,468

## 22. 자본조정

당기와 전기말 현재 자본조정의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
자기주식	684,589	684,589

당기와 전기말 현재 당사는 가격안정을 목적으로 자기주식 97,500주를 취득하여 보유하고 있습니다.

### 23. 기타포괄손익누계액

당기와 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	법인세효과 반영전	법인세효과	법인세효과 반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,966,235)	872,572	(3,093,663)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전	법인세효과	법인세효과 반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,957,829)	870,722	(3,087,107)

### 24. 이익잉여금

24-1. 당기와 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		비고
	당기	전기	
이익준비금	1,968,408	1,558,736	법정(주1)
임의적립금	1,130,000	1,130,000	임의
미처분이익잉여금	141,368,753	14,114,258	
합계	144,467,161	16,802,994	

(주1) 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.

24-2. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금 액

	제 30 (당) 기		제 29 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		141,368,753,004		14,114,258,175
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,825,500,896		11,832,588,237	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	1,140,028,767		-	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(456,397,160)		(118,717,796)	
4. 당기순이익	130,859,620,501		2,400,387,734	
II. 임의적립금등의 이입액				
III. 이익잉여금처분액		4,189,943,340		4,288,757,279
1. 이익준비금	401,703,445		409,671,921	
2. 배당금	3,788,239,895		3,879,085,358	
주당현금배당금(율) :				
보통주 : 당기 205원(41%)				
전기 195원(39%)				
전환우선주 : 당기 -				
전기 896원(179%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		137,178,809,664		9,825,500,896

당기의 이익잉여금처분예정일은 2021년 3월 26일이고, 전기의 이익잉여금처분확정일은 2020년 3월 27일입니다.

## 25. 배당금

25-1. 당기와 전기의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	당기		전기		
	보통주	상환전환우선주(주1)	보통주	상환전환우선주(주1)	전환우선주(주1)
액면금액	500	500	500	500	500
1주당 배당금	205	205	195	195	896
배당률	41%	41%	39%	39%	179%
발행주식수(주)	18,576,719주	1,116,071주	17,938,966주	1,116,071주	446,428주
배당 제외 주식수	97,500주	-	97,500주	-	-
배당을 받을 주식수	18,479,219주	1,116,071주	17,841,466주	1,116,071주	446,428주
배당금총액	3,788,239,895	228,794,555	3,479,085,870	217,633,845	399,999,488

(주1) 당사는 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주를 부채로 구분함에 따라 동 우선주에 대한 배당금지금액은 우선주부채 및 관련이자비용의 상환으로 회계처리 하였습니다.

25-2. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기		전기		
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주	전환우선주

주당배당액	205	205	195	195	896
결산일증가	25,950	25,950	22,550	22,550	22,550
배당수익률	0.79%	0.79%	0.86%	0.86%	3.97%

## 26. 영업수익

26-1. 당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
관리용역수익	10,417,191	11,662,797
전산용역수익	2,882,835	2,218,340
기타용역수익	-	36,800
구매대행수익	2,071,112	1,970,313
상표권사용료	4,314,838	3,410,844
임대수익	9,623,970	4,786,481
배당금수익	5,753,002	5,012,254
연수원운영수익	171,774	411,367
합계	35,234,722	29,509,196

26-2. 당기와 전기의 고객의 지역별 위치에 따른 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
한국	35,151,731	29,509,196
중국	82,991	-
합계	35,234,722	29,509,196

26-3. 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기 중 각각 2곳이 존재 하며 해당 거래처에 대한 영업수익 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
영업수익	31,358,869	27,381,259

27. 영업비용

27-1. 당기와 전기의 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
관리용역원가	9,814,958	11,102,884
임대원가	4,189,842	4,100,350
연수원운영원가	1,928,550	1,997,830
급여 등	696,330	683,953
퇴직급여	37,604	30,714
복리후생비	155,401	99,458
교육훈련비	9,701	43,559
여비교통비	5,157	78,567
통신비	72,376	67,429
수도광열비	57,803	56,785
세금과공과	656,971	654,704
지급임차료	12,399	15,437
감가상각비	821,545	644,011
수선유지비	106,376	18,069
보험료	13,222	25,615
접대비	21,323	17,529
광고선전비	25,305	-
운반보관료	129	206
회의비	684	459
지급수수료	1,892,331	1,364,953
도서인쇄비	14,818	3,323
소모품비	67,833	113,245
차량유지비	12,133	8,680
환경유지비	14,547	6,003
무형자산상각비	1,028,646	850,083
리스감가상각비	60,037	60,037
연구비	122,278	-
합계	21,838,299	22,043,883

27-2. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액

	당기	전기
급여 등	7,968,485	9,357,409
퇴직급여	1,394,559	1,142,617
감가상각비 및 무형자산상각비	3,503,658	2,283,506
리스감가상각비	853,694	329,406
기타의 경비	8,117,903	8,930,945
영업비용의 합계	21,838,299	22,043,883

## 28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기타수익:		
잡이익	72,494	6,096
투자부동산처분이익	446,214	49,128
기타의투자자산산처분이익	1,584	-
합계	520,292	55,224
기타비용:		
잡손실	4,403	384
유형자산처분손실	4,397	575,093
투자부동산처분손실	207,563	1,384,617
무형자산처분손실	-	9,926
무형자산손상차손	183,883	-
기부금	40,372	4,000
기타의대손상각비	157,981	-
합계	598,599	1,974,020

## 29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	61,157	192,987

외환차익	712	7,637
외화환산이익	2,571,866	1,140,893
배당금수익	39,061	42,326
파생금융부채평가이익	3,586,702	8,042,643
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	627,392	34,740
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	429,475	151,766
당기손익-공정가치 측정 금융부채평가이익	-	453,115
합계	7,316,365	10,066,107
금융비용:		
이자비용	12,000,940	11,708,593
외환차손	41,853	8,302
외화환산손실	1,291,626	2,597,896
부채상환손실	130,010	142,906
파생금융부채평가손실	57,702,832	7,311,113
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	1,111,249	151,250
사채상환손실	4,986,595	-
합계	77,265,105	21,920,060

### 30. 법인세비용

30-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	44,648,701	27,446
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,477,398	(1,256,415)
자본에 직접 가감된 이연법인세	29,349	2,269,956
자본에 직접 가감된 법인세부담액	128,727	33,485
법인세비용	51,284,175	1,074,472

30-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(133,406)	29,349	(2,922,621)	642,976
전환권대가	-	-	(4,900,389)	1,078,086
기타자본잉여금	-	-	(2,494,974)	548,894

합계	(133,406)	29,349	(10,317,984)	2,269,956
----	-----------	--------	--------------	-----------

30-3. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(585,125)	128,727	(456,398)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(152,202)	33,485	(118,717)

30-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익	182,143,796		3,474,860
적용세율에 따른 법인세	43,616,799		742,469
조정사항 :	7,667,376		332,003
비과세수익	(989,582)		(784,558)
비공제비용	786,988		729,162
법인세추납액과 환급액	-		27,446
미인식이연법인세 효과	4,478,212		337,953
미환류소득효과	4,061,842		-
기타(세율차이 등)	(670,084)		22,000
법인세비용	51,284,175		1,074,472
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	28.16%		30.92%

30-5. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기와 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액

재평가차액	354,998	(354,998)	-	(7,599)	7,599	-
대손충당금	420,439	118,614	539,053	92,498	26,094	118,592
확정급여채무	5,390,366	1,867,589	7,257,955	1,185,880	410,870	1,596,750
미수수익	(174,669)	8,705	(165,964)	(38,427)	1,915	(36,512)
사외적립자산	(4,477,462)	(1,742,380)	(6,219,842)	(985,042)	(383,323)	(1,368,365)
종속기업,관계기업및공동기업투자(주1)	(4,268,237)	12,407,382	8,139,145	(189,115)	(1,238,294)	(1,427,409)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	2,201,788	133,406	2,335,194	484,393	29,350	513,743
매도가능금융자산손상차손	1,956,041	(125,000)	1,831,041	430,329	(27,500)	402,829
미지급비용	99,253	454,360	553,613	21,836	99,959	121,795
주재원인건비(주2)	1,161,597	-	1,161,597	-	-	-
파생상품평가손익	1,189,078	12,648,690	13,837,768	261,597	2,782,712	3,044,309
무형자산손상차손	267,405	183,883	451,288	58,829	40,454	99,283
신규 교환권조정	(16,904,855)	13,416,789	(3,488,066)	(3,719,068)	2,951,693	(767,375)
신규 교환사채할증금	24,639,724	(16,895,811)	7,743,913	5,420,739	(3,717,078)	1,703,661
외화환산손익	834,995	(2,454,340)	(1,619,345)	183,699	(539,955)	(356,256)
장기지분매각기타채무	31,634,495	(31,634,495)	-	6,959,589	(6,959,589)	-
업무용승용차	(1,392)	(506)	(1,898)	(306)	(112)	(418)
건물	(7,910,447)	148,601	(7,761,846)	(1,740,298)	32,692	(1,707,606)
의제배당(무상증자)	12	-	12	3	-	3
토지(도당동179-11)	206,484	-	206,484	45,426	-	45,426
당기손익-공정가치금융자산평가손실	165,089	496,302	661,391	36,320	109,186	145,506
합병승계_매도가능금융자산손상차손(주3)	109,492	-	109,492	-	-	-
합병승계_지분법손실(주3)	142,491	-	142,491	-	-	-
합병승계_매도가능금융자산평가손실(주3)	29,915	-	29,915	-	-	-
합병승계_결손금(주3)	2,593,476	-	2,593,476	-	-	-
리스부채	5,575,435	(655,135)	4,920,300	1,226,596	(144,130)	1,082,466
복구충당부채	633,150	22,447	655,597	139,293	4,938	144,231
리스사용권자산	(6,146,908)	801,307	(5,345,601)	(1,352,320)	176,288	(1,176,032)
이월결손금	641,669	(641,669)	-	141,167	(141,167)	-
합계	40,363,422	(11,796,259)	28,567,163	8,656,019	(6,477,398)	2,178,621

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(36,714)	391,712	354,998	(7,599)	-	(7,599)
대손충당금	424,793	(4,354)	420,439	93,455	(957)	92,498
확정급여채무	10,153,435	(4,763,069)	5,390,366	2,233,756	(1,047,876)	1,185,880
미수수익	(134,936)	(39,733)	(174,669)	(29,686)	(8,741)	(38,427)
사외적립자산	(8,675,381)	4,197,919	(4,477,462)	(1,908,584)	923,542	(985,042)
종속기업,관계기업및공동기업투자(주1)	(5,547,281)	1,279,044	(4,268,237)	(218,728)	29,613	(189,115)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(720,833)	2,922,621	2,201,788	(158,583)	642,976	484,393
매도가능금융자산손상차손	1,956,041	-	1,956,041	430,329	-	430,329

미지급비용	104,999	(5,746)	99,253	23,100	(1,264)	21,836
주채원인건비(주2)	1,161,597	-	1,161,597	-	-	-
파생상품평가손익	(2,979,781)	4,168,859	1,189,078	(655,552)	917,149	261,597
무형자산손상차손	267,405	-	267,405	58,829	-	58,829
신규 교환권조정	(22,199,087)	5,294,232	(16,904,855)	(4,883,799)	1,164,731	(3,719,068)
신규 교환사채할증금	24,639,724	-	24,639,724	5,420,739	-	5,420,739
외화환산손익	661,496	173,499	834,995	145,529	38,170	183,699
장기지분매각기타채무	39,972,594	(8,338,099)	31,634,495	8,793,971	(1,834,382)	6,959,589
업무용승용차	(886)	(506)	(1,392)	(195)	(111)	(306)
건물	(7,105,586)	(804,861)	(7,910,447)	(1,563,228)	(177,070)	(1,740,298)
의제배당(무상증자)	12	-	12	3	-	3
토지(도당동179-11)	206,484	-	206,484	45,426	-	45,426
당기손익-공정가치금융자산평가손실	134,685	30,404	165,089	29,631	6,690	36,321
당기손익-공정가치금융부채평가손실	(2,041,859)	2,041,859	-	(449,209)	449,209	-
합병승계_매도가능금융자산손상차손(주3)	109,492	-	109,492	-	-	-
합병승계_지분법손실(주3)	142,491	-	142,491	-	-	-
합병승계_매도가능금융자산평가손실(주3)	29,915	-	29,915	-	-	-
합병승계_결손금(주3)	2,593,476	-	2,593,476	-	-	-
리스부채	-	5,575,435	5,575,435	-	1,226,596	1,226,596
복구충당부채	-	633,150	633,150	-	139,293	139,293
리스사용권자산	-	(6,146,908)	(6,146,908)	-	(1,352,320)	(1,352,320)
이월결손금	-	641,669	641,669	-	141,167	141,167
합계	33,116,295	7,247,127	40,363,422	7,399,605	1,256,415	8,656,020

(주1) 당기말 현재 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 중 14,432,782천원(전기: 4,347,551천원)에 대한 이연법인세자산 3,175,212천원(전기: 956,461천원)은 예측가능한 미래기간 내에 피투자회사의 주식의 처분가능성이 희박하여 향후 실현가능성이 불확실하므로 인식하지 않았습니다.

(주2) 당기말 현재 당사는 주채원인건비와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 1,161,597천원(전기: 1,161,597천원)에 대한 이연법인세자산 255,551천원(전기: 255,551천원)은 향후 실현가능성이 불확실하므로 인식하지 않았습니다.

(주3) 당기말 현재 당사는 전기에 합병으로 승계한 씨엔아이개발(주)의 유보와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 281,897천원에 대한 이연법인세자산 62,017천원과 이월결손금 2,593,476천원에 대한 이연법인세자산 570,565천원은 향후 실현가능성이 불확실하므로 인식하지 않았습니다.

30-6. 당기와 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

구분	금액	
	당기	전기
(단위 : 천원)		
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	5,743,778	16,312,265
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,284,695	375,930
상계전 이연법인세자산	9,028,473	16,688,195
이연법인세부채 :		

12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,813,340)	(7,993,748)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(36,512)	(38,427)
상계전 이연법인세부채	(6,849,852)	(8,032,175)
이연법인세자산(부채) 순액	2,178,621	8,656,020

### 31. 주당손익

#### 31-1. 기본주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)은 보통주 당기순이익(손실)을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였으며 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	130,859,620,501	2,400,387,734
가중평균유통보통주식수(주1)	18,479,219	18,444,275
기본주당이익	7,081	130

(주1) 가중평균유통주식수는 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하되 자기주식은 취득시점 이후 보유기간동안 유통보통주식수에서 차감하였습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 세부적인 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)			
구분	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수
당기	6,763,394,154	366	18,479,219
전기	6,732,160,220	365	18,444,275

#### 31-2. 희석주당이익

(1) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	
	당기	전기(주1)
보통주 기본당기순이익	130,859,620,501	2,400,387,734
조정 :		
상환전환우선주	(204,335,596)	-
보통주 희석화 당기순이익	130,655,284,905	2,400,387,734
가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	18,444,275

회석주당이익	6,509	130
--------	-------	-----

(주1) 전기에는 회석효과가 없습니다.

(2) 당기와 전기의 회석주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통잠재적보통주식수는 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	
	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	18,479,219	18,444,275
조정 :		
상환전환우선주(주1)	1,594,387	-
회석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	18,444,275

(주1) 전기 상환전환우선주가 회석효과가 없어 회석주당이익 계산에서 제외되었습니다.

### 32. 범주별 금융상품

32-1. 당기와 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,814,772	7,116,860
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,071,336	1,204,742
파생금융자산	-	737,461
상각후원가 측정 금융자산		
단기금융상품	2,460,000	2,800,000
매출채권및기타채권	1,161,736	919,782
장기매출채권및기타채권	85,430	835,430
대여금및수취채권	18,949	37,955
미수수익	7,984	174,669
장기금융상품	513,000	514,500
현금및현금성자산	74,703,063	249,496
소계	78,950,162	5,531,832
합계	89,836,270	14,590,895

32-2. 당기와 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
미지급금	8,787,586	2,094,377

기타유동부채	895,970	1,206,423
기타비유동부채	9,597,493	41,884,124
차입금(유동)	125,276,808	168,570,529
차입금(비유동)	-	57,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채(유동)	38,843,343	27,723,176
합계	183,401,200	298,478,629

32-3. 당기와 전기의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	39,061	42,326
파생금융상품평가이익	3,586,702	8,042,643
파생금융상품평가손실	(57,702,832)	(7,311,113)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	627,392	34,740
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(1,111,249)	(151,250)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	429,475	151,766
당기손익-공정가치 측정 금융부채평가이익	-	453,115
부채상환손실	(130,010)	(142,906)
사채상환손실	(4,986,595)	-
외환차이	1,280,240	(1,457,003)
소계	(57,967,816)	(337,682)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,133,472	(2,279,645)
소계	1,133,472	(2,279,645)
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채		
이자수익	61,157	192,987
이자비용	(12,000,940)	(11,708,593)
외환차이	(41,140)	(665)
기타의 대손상각비	(157,981)	-
소계	(12,138,904)	(11,516,271)
범주별 순손익	(68,973,248)	(14,133,598)

### 33. 공정가치

당기 중, 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

### 33-1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	2,719,749	2,719,749	1,747,600	1,747,600
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	7,095,023	7,095,023	5,369,260	5,369,260
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,071,336	1,071,336	1,204,742	1,204,742
파생금융자산	-	-	737,461	737,461
소계	10,886,108	10,886,108	9,059,063	9,059,063
<b>금융부채</b>				
파생금융부채	38,843,343	38,843,343	27,723,176	27,723,176
소계	38,843,343	38,843,343	27,723,176	27,723,176

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

### 33-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<b>[금융자산]</b>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	2,719,749	-	-	2,719,749
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	7,095,023	7,095,023
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	460,873	-	610,463	1,071,336
소계	3,180,622	-	7,705,486	10,886,108

[금융부채]				
파생금융부채(유동)	-	1,655,072	37,188,271	38,843,343
소계	-	1,655,072	37,188,271	38,843,343

(단위: 천원)				
전기				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	1,747,600	-	-	1,747,600
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	5,369,260	5,369,260
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	460,113	-	744,629	1,204,742
파생금융자산	-	737,461	-	737,461
소계	2,207,713	737,461	6,113,889	9,059,063
[금융부채]				
파생금융부채	-	-	27,723,176	27,723,176
소계	-	-	27,723,176	27,723,176

### 33-3. 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
당기					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주)코윈디에스티 보통주	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.25%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (삼보개발(주) 배당우선주)	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	7.72%
				추정기간	영구
				배당현금흐름	연 2% 배당
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주)다이나믹아이지엠 보통주	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주)아이지엠글로벌 보통주	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	370,400	3	순자산가치평가법	해당없음	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (주)비투링크 보통주	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.90%
당기손익-공정가치 측정	1,129,713	3	이항모형	기준일 주가	0원

금융자산 ((주)비투링크 상환전환우선주)				주가변동성	29.79%
				할인율	13.68%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)실리콘투)	1,795,581	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.54%
금융부채					
파생금융부채 (제2회 교환사채)	19,484,222	3	이항모형	기준일 주가	51,900원
				주가변동성	44.53%
				할인율	4.46%
파생금융부채 (상환전환우선주)	17,672,833	3	이항모형	기준일 주가	25,950원
				주가변동성	31.90%
				할인율	7.56%
파생금융부채 (콜옵션)	31,216	3	이항모형	기준일 주가	22,984원
				주가변동성	36.30%
				할인율	0.83%

(단위: 천원)					
전기					
구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)코윈디에스티 보통주)	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.25%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (삼보개발(주) 배당우선주)	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	7.72%
				추정기간	영구
				배당현금흐름	연 2% 배당
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)다이나믹아이지엠 보통주)	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)아이지엠글로벌 보통주)	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (비투링크 보통주)	134,166	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.57%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	370,400	3	순자산가치평가법	해당없음	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비투링크 상환전환우선주)	2,240,962	3	이항모형	기준일 주가	28,359원
				주가변동성	20.50%
				할인율	16.37%
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,681,048	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.77%

((주)실리콘투)					
금융부채					
파생금융부채 (제2회 교환사채)	4,569,690	3	이항모형	기준일 주가	27,750원
				주가변동성	13.90%
				할인율	6.75%
파생금융부채 (제3회 교환사채)	2,379,421	3	이항모형	기준일 주가	9,592원
				주가변동성	22.10%
				할인율	6.75%
파생금융부채 (상환전환우선주)	20,774,066	3	이항모형	기준일 주가	22,550원
				주가변동성	12.75%
				할인율	9.30%

### 33-4. 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 이자율관련 파생상품과 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 수익증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

#### ① 보통주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	1%p하락	1%p상승
(주)다이내믹아이지엠	7,384	(6,360)
(주)코윈디에스티	61,200	(50,175)

#### ② 보통주

(단위 : 천원)				
구분	할인율		영구성장률	
	1p% 하락	1p% 상승	0.5p% 하락	0.5p% 상승
(주)실리콘투	236,231	(194,851)	(65,637)	71,865

#### ③ 우선주

(단위: 천원)
----------

구 분	주가		주가변동성		할인율	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10%하락	10%상승
(주)비투링크 상환전환우선주	-	-	-	-	157,103	(135,220)

④ 우선주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	1%p하락	1%p상승
삼보개발(주) 배당우선주	15,422	(11,885)

⑤ 교환권대가

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
제2회 교환사채	3,723,524	(3,848,444)	330,892	(355,115)

⑥ 상환전환우선주부채

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	10% 하락	10% 상승
풋옵션	2,018,674	(1,913,046)

⑦ 콜옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
(주)비모뉴먼트	9,686	(11,570)	4,013	(4,030)

34. 특수관계자와의 거래

34-1. 당기와 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	지분율(%)		업종
		당기	전기	
종속기업	콜마비엔에이치(주)	46.07	55.07	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매
	콜마파마(주)(주1)	-	72.97	의약품 등의 제조 및 판매
	Seokoh Canada, Inc.	100.00	100.00	투자 및 부동산 임대업

	콜마스크(주)	50.45	50.45	화장품 제조 / 판매
	에이치케이바이오이노베이션(주)	57.00	57.00	의약품 및 원료의약품 제조
	근오농림(주)(주2)	75.00	75.00	작물재배 및 농업임대업
	(주)에치엔지(주2)	100.00	100.00	화장품 제조 / 판매
	Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.(주2)	100.00	100.00	보건식품, 영양식품 제조
	Kolmar Bnh Australia Pty.,Ltd.(주2)	100.00	100.00	건강기능식품 및 의약품 도소매
	셀티브코리아(주)(주2,3)	60.00	-	건강기능식품 및 화장품 등 도소매
	(주)플래닛147(주4)	100.00	-	화장품 제조 / 판매
	(주)에이치케이인텔렉트(주4)	100.00	-	연구개발 서비스업

- (주1) 당기 중 콜마파마(주)의 지분을 처분하여 특수관계자에서 제외되었습니다.  
(주2) 콜마비엔에이치(주)의 종속기업이며, 상기 지분율은 콜마비엔에이치(주)의 보유 지분율입니다.  
(주3) 당기 중 콜마비엔에이치(주)가 지분을 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.  
(주4) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.

34-2. 당기말 현재 종속기업을 제외한 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기
관계기업	한국콜마(주), 보스톤특허기술사업조합, Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd., Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd., Seokoh, Inc., Process Technologies and Packaging,LLC., CSR Cosmetic Solutions Inc., 에이치케이이노엔(주)(주1), Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주2), 이원다이애그노믹스(주), (주)모노랩스, (주)라이프사이언스테크놀로지, 이엔에프헬스케어홀딩스(주), (주)빅스트앤바이오(주3), 퓨처메디신(주)(주3)
공동기업(주4)	파마사이언스코리아(주), Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.(주5)
기타 특수관계자	(주)내츄럴스토리, 콜밤앤스틱(주)

- (주1) 씨케이엠(주)는 당기 중 에이치케이이노엔(주)와 합병하여 관계기업에서 제외되었습니다.  
(주2) 에이치케이이노엔(주)의 종속기업입니다.  
(주3) 당기 중 에이치케이이노엔(주)가 지분을 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.  
(주4) 당기 중 한국크라시에약품(주)의 지분을 처분하여 공동기업에서 제외되었습니다.  
(주5) 당기 중 콜마비엔에이치(주)의 관계기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.

34-3. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	지급임차료(주1)	기타
<종속기업>				
콜마비엔에이치(주)	6,021,888	1,431,478	-	-
콜마파마(주)(주2)	1,069,778	-	-	3,467
(주)에치엔지	53,068	-	-	-

콜마스크(주)	58,667	-	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji CO.,Ltd.	2,424	-	-	-
근오농림(주)	3,570	-	-	-
에이치케이바이오이노베이션(주)	3,432	-	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	25,318,208	-	808,800	-
에이치케이이노엔(주)	2,374,155	-	-	19,600
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	35,253	-	-	-
Kolmar Cosmetics (WUXI) Co., Ltd.	45,314	-	-	-
<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)	2,148	-	-	-
한국크라시예약품(주)(주2)	555	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	17,280	-	-	-
합계	35,005,740	1,431,478	808,800	23,067

(주1) 상기비용에는 K-IFRS 1116호 리스회계기준에 따라 계상한 리스부채 상환액 641,673천원 및 이자비용 159,927천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 사용권자산 5,250,567천원 및 리스부채 4,823,643천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 당기 중 지분을 처분하여 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 처분 전까지의 거래 금액입니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	지급임차료	기타
<종속기업>				
콜마비엔에이치(주)	4,517,802	1,582,425	-	-
콜마파마(주)	690,154	100,688	-	-
(주)에치엔지	54,328	-	-	900
콜마스크(주)	30,693	-	-	-
근오농림(주)	900	-	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	22,833,253	517,516	808,800	-
씨케이엠(주)	1,400	-	-	-
에이치케이이노엔(주)	857,981	-	-	-
<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)	4,467	-	-	-
한국크라시예약품(주)	1,380	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	15,900	-	-	-
(주)케이비랩	-	-	-	1,378
합계	29,008,258	2,200,629	808,800	2,278

(주1) 상기비용에는 K-IFRS 1116호 리스회계기준에 따라 계상한 리스부채 상환액 209,526천원 및 이자비용 57,674천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 전기말

사용권자산 6,038,153천원 및 리스부채 5,465,316천원을 계상하고 있습니다.

34-4. 당기와 전기말 현재 특수관계자의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	미지급금	기타
<b>&lt;종속기업&gt;</b>				
콜마비엔에이치(주)	15,004	7,363	-	320,000
(주)에치엔지	4,828	1,128	-	-
콜마스크(주)	6,328	-	-	-
근오농림(주)	51	110	-	-
에이치케이바이오이노베이션(주)	315	30	-	-
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	863,822	56,080	101,965	3,800,336
에이치케이이노엔(주)	109,354	365	-	27,500
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내추럴스토리	3,168	345	-	-
합계	1,002,870	65,421	101,965	4,147,836

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	미지급금	기타
<b>&lt;종속기업&gt;</b>				
콜마비엔에이치(주)	10,603	175,590	-	320,000
콜마파마(주)	31,662	51,987	-	383,000
(주)에치엔지	4,689	750,000	-	-
콜마스크(주)	7,869	-	-	-
근오농림(주)	-	154	-	-
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
한국콜마(주)	147,202	299,199	73,480	4,509,000
에이치케이이노엔(주)	117,802	1,009	-	27,500
<b>&lt;기타의 특수관계자&gt;</b>				
(주)내추럴스토리	2,943	-	-	-
합계	322,770	1,277,939	73,480	5,239,500

34-5. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기					
특수관계 구분	회사명	배당		지분투자	
		지급	수령	증자 및 취득	감자 및 처분
종속기업	콜마비엔에이치(주)	-	3,703,739	-	-

	(주)에이치케이인텔렉트	-	-	10,000,000	-
	(주)플래닛147	-	-	3,800,000	-
관계기업	한국콜마(주)	-	2,049,263	-	-
	(주)백스트앤바이오	-	-	1,012,368	-
기타 개인	개인	1,607,447	-	-	-
합계		1,607,447	5,753,002	14,812,368	-

(단위: 천원)					
전기					
특수관계 구분	회사명	배당		지분투자	
		지급	수령	증자 및 취득	감자 및 처분
종속기업	콜마비엔에이치(주)	-	2,962,991	-	-
	에이치케이바이오이노베이션(주)	-	-	20,397,231	-
관계기업	한국콜마(주)	-	2,049,263	-	-
기타 개인	개인	1,606,786	-	-	-
합계		1,606,786	5,012,254	20,397,231	-

34-6. 당기와 전기의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	1,519,268	4,433,850
퇴직급여	532,927	801,095
합계	2,052,195	5,234,945

### 35. 지급보증 및 담보

35-1. 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	436,520	채권처분금지가처분 등

35-2. 당기와 전기말 현재 당사가 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
당사와의 관계	제공 받은 자	제공한 담보의 내용	담보제공자산	당기		전기	
				채권최고액	담보제공처	채권최고액	담보제공처
관계기업	한국콜마(주)	차입금 관련 담보제공	주식(주1)	102,000,000	산업은행	120,000,000	산업은행

(주1) 당사가 소유한 콜마비엔에이치(주)의 주식 4,400,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

36. 우발채무와 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결한 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
당기		
구 분	금융기관	한도금액
시설자금대출	산업은행	50,000,000
주식담보대출	교보증권	17,000,000
합계		67,000,000

37. 계류중인 소송사건

37-1. 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

37-2. 당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

38. 리스

38-1. 당기와 전기말 현재 당사가 이용자인 리스사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기			
구 분	사용권자산의 취득원가	감가상각누계액	사용권자산의 장부금액
건물	6,300,681	(1,050,114)	5,250,567
차량운반구	216,618	(121,585)	95,033
합계	6,517,299	(1,171,699)	5,345,600

(단위 : 천원)			
전기			
구 분	사용권자산의 취득원가	감가상각누계액	사용권자산의 장부금액
건물	6,300,681	(262,528)	6,038,153
차량운반구	175,633	(66,878)	108,755
합계	6,476,314	(329,406)	6,146,908

38-2. 당기 중 증가된 사용권자산은 52,387천원입니다.

38-3. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	787,585	262,528
차량운반구	66,109	66,878
합계	853,694	329,406
리스부채에 대한 이자비용	162,368	68,657
단기 및 소액리스료	108,700	601,059

38-4. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 978,904천원입니다.

38-5. 당기와 전기말 현재 당사의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	868,345	3,239,974	1,336,000	5,444,319

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	868,455	3,252,243	2,137,600	6,258,298

### 39. 위험관리

#### 39-1. 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율과 순차입금비율을 사용하고 있으며, 당기와 전기말 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
부채(A)	230,619,604	301,503,478
자본(B)	357,535,650	229,884,462
현금및현금성자산과 단기금융상품(C)	77,163,063	3,049,496

차입금(D)	125,276,808	225,570,529
부채비율(A/B)	64.50%	131.15%
순차입금비율(D-C)/B	13.46%	96.80%

### 39-2. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무그룹에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

#### 가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

##### ① 환위험관리

당사는 최근 외화 금융상품에 대한 투자를 진행하여 해당 환율의 변동 위험에 노출되어 있습니다. 그러나 영업손익은 전부 국내기업으로부터 발생하여 환율변동위험에 크게 노출되어 있지 않습니다. 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

##### ② 이자율위험관리

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립, 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 당사는 대부분 고정 금리부 자산에 투자하고 있으며, 이 경우 시장이자율이 상승할 경우 해당 공정가치가 하락할 위험이 존재합니다. 그러나 대부분의 자산이 1년 미만의 단기성 자산에 투자되어 있어 공정가액의 변동위험은 크지 않습니다.

당기와 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(227,400)	227,400	(379,000)	379,000

##### ③ 가격위험

당사는 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기말 현재 가격위험에 노출되어 있는 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,814,772	7,116,860
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	1,071,336	1,204,742
파생금융자산	-	737,461
소계	10,886,108	9,059,063
금융부채		
파생금융부채	38,843,343	27,723,176
소계	38,843,343	27,723,176

나. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
당기				
구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	8,787,586	-	-	8,787,586
차입금	125,276,808	-	-	125,276,808
기타유동부채	895,970	-	-	895,970
기타비유동부채	-	9,597,493	-	9,597,493
리스부채	868,345	3,239,975	1,336,000	5,444,320
금융부채이자(주1)	846,668	-	-	846,668
금융보증계약(주2)	-	102,000,000	-	102,000,000
합계	136,675,377	114,837,468	1,336,000	252,848,845

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주2) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위 : 천원)				
전기				
구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	2,094,377	-	-	2,094,377

차입금	168,570,529	57,000,000	-	225,570,529
기타유동부채	1,206,423	-	-	1,206,423
기타비유동부채	-	41,884,124	-	41,884,124
리스부채	868,455	3,252,243	2,137,600	6,258,298
금융부채이자(주1)	2,797,248	1,471,715	-	4,268,963
금융보증계약(주2)	120,000,000	-	-	120,000,000
합계	295,537,032	103,608,082	2,137,600	401,282,714

(주1) 전기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주2) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약 상 지급하여야 할 최대금액입니다.

#### 다. 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래 한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융보증계약(주1)	102,000,000	120,000,000

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

한편, 상기 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 당기와 전기말 현재 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
현금및현금성자산(주1)	74,698,837	248,050
단기금융상품	2,460,000	2,800,000
매출채권및기타채권	1,161,736	919,782
기타금융자산	18,949	37,955
기타유동자산	7,984	174,669
장기매출채권및기타채권	85,430	835,430
장기기타금융자산	513,000	514,500
합계	78,945,936	5,530,386

(주1) 당기와 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 현금시재액이 차감되어 있습니다.

#### 40. 현금흐름에 관한 사항

40-1. 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로 대체	195,096	6,963,957
투자부동산에서 유형자산으로 대체	3,538,607	3,322,496
무형자산에서 유형자산으로 대체	-	2,482,768
건설중인유형자산의 본계정 대체	115,500	2,582,645
투자부동산건설중인자산의 본계정 대체	645,700	28,983,554
건설중인무형자산의 본계정 대체	561,324	3,676,912
유형자산취득 미지급금 증가(감소)	(72,210)	72,210
투자부동산취득 미지급금 증가(감소)	(636,449)	800,609
무형자산취득 미지급금 증가	12,727	1,063
투자자의 교환사채 교환청구	25,000,000	-
전환우선주의 보통주 전환	17,179,701	-
투자부동산처분으로 미수금 대체	1,431,478	-
선급금에서 관계기업투자로 대체	1,012,368	-
장기차입금 유동성 대체	40,000,000	6,460,000
해외사채 유동성 대체	-	31,450,203
상환전환우선주부채의 유동성 대체	-	20,567,996
파생금융부채 유동성 대체	-	23,499,578
장기지분매각기타채무 감소	31,634,495	11,061,340

40-2. 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			증가	대체	상각	환율차이	손익	
단기차입금	45,189,830	(25,189,830)	-	-	-	-	-	20,000,000
유동성장기부채	10,000,000	(20,000,000)	-	40,000,000	-	-	-	30,000,000
교환사채(유동성)	60,234,869	(21,664,000)	-	(27,359,711)	4,558,094	-	4,986,595	20,755,847
해외사채(유동성)	31,315,163	(62,050)	-	-	38,157	(1,280,240)	-	30,011,030
상환전환우선주부채(유동성)	21,830,668	(206,473)	-	-	2,755,727	-	130,009	24,509,931
파생금융부채(유동성)	27,723,176	-	-	(43,481,433)	-	-	54,601,600	38,843,343
장기차입금	57,000,000	(17,000,000)	-	(40,000,000)	-	-	-	-
장기지분매각기타채무	31,634,495	-	-	(32,948,781)	1,314,286	-	-	-

리스부채	5,575,435	(870,204)	-	52,387	162,368	-	-	4,919,986
합계	290,503,636	(84,992,557)	-	(103,737,538)	8,828,632	(1,280,240)	59,718,204	169,040,137

(단위 : 천원)								
구분	전기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			증가	대체	상각	환율차이	손익	
단기차입금	36,000,000	26,189,830	-	(17,000,000)	-	-	-	45,189,830
유동성장기부채	-	3,540,000	-	6,460,000	-	-	-	10,000,000
교환사채(유동성)	54,940,637	-	-	-	5,294,232	-	-	60,234,869
해외사채(유동성)	-	-	-	31,450,203	19,698	(154,738)	-	31,315,163
상환전환우선주부채(유동성)	-	-	-	20,567,996	1,262,672	-	-	21,830,668
파생금융부채(유동성)	3,721,042	-	-	23,499,578	-	-	502,556	27,723,176
장기차입금	20,000,000	26,460,000	-	10,540,000	-	-	-	57,000,000
해외사채(비유동성)	29,816,576	-	-	(31,450,203)	27,886	-	1,605,741	-
상환전환우선주부채(비유동성)	19,447,038	(212,653)	-	(20,567,996)	1,190,705	-	142,906	-
파생금융부채(비유동성)	28,634,404	-	-	(28,137,780)	-	-	(496,624)	-
장기지분매각기타채무	39,972,594	-	-	(11,061,340)	2,723,241	-	-	31,634,495
전환우선주부채(비유동성)	17,958,115	-	-	(17,505,000)	-	-	(453,115)	-
리스부채(주1)	175,633	(336,386)	5,674,841	-	61,347	-	-	5,575,435
합계	250,666,039	55,640,791	5,674,841	(33,204,542)	10,579,781	(154,738)	1,301,464	290,503,636

(주1) 기초금액은 기준서 제1116호를 최초 적용하여 인식된 금액입니다.

#### 41. 전기재무제표 재작성

당사는 전기까지 이원다이애그노믹스(주)와 (주)모노랩스 투자주식을 각각 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 회계처리 하였으나, 당기에 해당 주식에 대해 유의적인 영향력을 보유하고 있었던 것으로 판단하여 관계기업투자로 회계처리를 변경하였으며, 이에 따라 비교표시 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

동 재작성에 따라 비교표시된 전기말 현재의 재무상태표와 전기의 포괄손익계산서 및 현금흐름표의 수정 내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 재무상태표

(단위 : 천원)			
구분	전기말		
	수정전	수정금액	수정후
자산 :			
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	335,265,683	8,249,998	343,515,681
장기기타금융자산	23,308,224	(16,219,722)	7,088,502
이연법인세자산	6,902,680	1,753,339	8,656,019
총 자산	537,604,325	(6,216,385)	531,387,940

총 부채	301,503,478	-	301,503,478
이익잉여금	23,019,379	(6,216,385)	16,802,994
총 자본	236,100,847	(6,216,385)	229,884,462

(2)포괄손익계산서

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
영업수익	29,509,196	-	29,509,196
영업비용	(22,043,883)	-	(22,043,883)
영업이익	7,465,313	-	7,465,313
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익	9,782,297	-	9,782,297
금융수익	10,454,156	(388,049)	10,066,107
금융비용	(21,920,060)	-	(21,920,060)
법인세비용차감전순이익	3,862,909	(388,049)	3,474,860
당기순이익	2,703,066	(302,678)	2,400,388
주당손익(단위 : 원)	147	(17)	130

(3)현금흐름표

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
영업활동으로 인한 현금흐름	2,414,242	-	2,414,242
투자활동으로 인한 현금흐름	(68,356,628)	-	(68,356,628)
재무활동으로 인한 현금흐름	52,161,704	-	52,161,704
현금및현금성자산의 변동	(13,780,682)	-	(13,780,682)

42. 재무제표의 승인일과 승인기관

당사의 제31기 재무제표는 2021년 2월 17일 이사회에서 승인되었습니다.

□ 이사의 선임

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

후보자 성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회의 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인

정성호	1973.01.28	사내이사	-	이사회	신규선임(*)
김현준	1971.07.24	기타비상무이사	-	이사회	재선임
남동국	1957.10.04	사외이사	-	이사회	재선임
총 ( 3 ) 명					

(\*) 기업지배구조 모범규준에서 내부회계관리자를 사내이사로 두도록 권고하고 있어 신규로 선임하고자 함.

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정성호	한국콜마홀딩스 주식회사 재무그룹장	2000~2015	삼일회계법인 근무(한국공인회계사)	-
		2016~2020	한국콜마주식회사 재무그룹장	
		2021~현재	한국콜마홀딩스주식회사 재무그룹장	
김현준	퀀테사 인베스트먼트 대표	2006~2011	서던캐피탈그룹 한국대표	-
		2011~현재	퀀테사인베스트먼트 대표이사	
남동국	세무법인 더택스 회장	2014~2015	대구지방국세청장	-
		2016~현재	세무법인 더택스 회장	

다. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p>&lt;남동국&gt;</p> <p>1. 전문성 본 후보자는 세무분야의 전문가로서 세무자문, 기업세무건전성 진단 등 다양한 경험을 보유하고 있으며, 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 해당회사의 세무 건정성, 투명성 제고를 통해 기업의 영속성을 높이고, 기업 가치를 제고하는데 기여하고자 함.</p> <p>2. 독립성 본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 세무분야 전문가의 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행이 가능함을 증명함</p> <p>3. 직무수행 및 의사결정 기준 첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고 둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고 셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고 넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고</p> <p>4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며, 이를 엄수할 것임.</p>
---

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<정성호>

삼일회계법인 Director 및 한국콜마 재무그룹장을 역임한 재무회계 분야 전문가로서 경영관리 전반에 걸친 운영체계 효율화 및 리스크 관리 강화에 기여 전망

<김현준>

퀀테사인베스트먼트의 대표이사로 재임중이며, 재무전문가로서 회사의 기업가치제고 및 그룹의 Globalization Objective를 위해 기여할 것으로 기대

<남동국>

서울지방국세청 조사3국장, 대구지방국세청장을 역임한 세무분야 전문가로서 30년 이상 실무 및 관리 경험을 바탕으로 세무 건전성 및 투명성 제고를 통해 회사의 영속성을 높이는 데 기여할 수 있을 것으로 판단

확인서

## 확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021 년 3 월 8 일

보고자: 정성호 (서명 첨부 붙임)

## 확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021 년 3 월 5 일

보고자: 김현준 이미치  (서명 또는 날인)

## 확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021 년 3월 5일

보고자 : 남 동 국  (서명 또는 날인)

## □ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7 ( 2 )
보수총액 또는 최고한도액	5,000,000,000 원

주) 전기 및 당기의 이사와 사외이사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6 ( 2 )
실제 지급된 보수총액	1,350,178,780 원
최고한도액	5,000,000,000 원

주) 전기 및 당기의 이사와 사외이사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

## □ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	400,000,000

주) 전기 및 당기의 감사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

(전 기)

감사의 수	2
실제 지급된 보수총액	169,089,520 원
최고한도액	400,000,000 원

주) 전기 및 당기의 감사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

## IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

### 가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2021년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

### 나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사의 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 1주전 회사 홈페이지 IR센터 내 공고사항에 게재될 예정입니다.

홈페이지 주소: <https://www.kolmar.co.kr/>

## ※ 참고사항

### □ 전자투표에 관한 사항

한국콜마는 상법 제368조의 4 및 동법 시행령 제13조에 따른 전자투표제도와 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제160조 제5호에 따른 전자위임장 권유제도를 활용하고 있으며, 이 두 제도의 관리업무를 미래에셋대우에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하시거나 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

#### 가) 전자투표·전자위임장권유관리시스템

인터넷 주소 : 「<http://v.miraeassetdaewoo.com/>」

#### 나) 전자투표 행사·전자위임장 수여기간 : 2021년 3월 16일 ~ 2021년 3월 25일

- 기간 중 24시간 시스템 접속 가능(단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

#### 다) 행사방법 : 시스템에 공인인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여

- 주주확인용 본인확인 수단의 종류 : 휴대폰 인증, 증권거래전용 공인인증서, 전자거래  
범용 공인인증서

#### 라) 수정동의안 처리: 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

### □ 주총 집중일 주총 개최 사유

당사는 주주총회 집중 예상일을 피해 주주총회를 개최할 것을 검토하였으나, 내부 결산 및 감사 기간의 지연, 의장 및 각 이사의 참석 가능일자, 주주총회 안건 검토 시간 소요 등의 이유로 불가피하게 집중일 중 주주총회를 개최하게 되었습니다