

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	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	7
1. 사업의 개요.....	7
가. 업계의 현황	7
나. 회사의 현황	7
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	15
□ 정관의 변경.....	15
□ 재무제표의 승인.....	16
□ 이사의 선임.....	164
□ 감사의 선임.....	170
□ 이사의 보수한도 승인.....	172
□ 감사의 보수한도 승인.....	173
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	175
가. 제출 개요.....	175
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	175
※ 참고사항.....	176

주주총회소집공고

2022 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.kolmarholdings.co.kr>

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

주주총회 소집공고

(제32기 정기)

제32기 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 : 2022년 3월 25일 (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 : 제32기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건
- ◆ 제3호 의안 : 이사 선임의 건
 - 제3-1호 의안 : 안병준(사내이사) 선임의 건
 - 제3-2호 의안 : 문병석(사내이사) 선임의 건
 - 제3-3호 의안 : 오세인(사외이사) 재선임의 건
 - 제3-4호 의안 : 강명수(사외이사) 선임의 건
- ◆ 제4호 의안 : 비상근 감사(김선완) 선임의 건
- ◆ 제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건
- ◆ 제6호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건

다) 이익배당 예정 내용

- 보통주 1주당 배당금 : 245원 (현금배당률 49%)
- 상환전환우선주 1주당 배당금 : 245원 (현금배당률 49%)

4. 의결권 대리행사 관련

의결권 대리행사를 원하시는 경우 회사 인터넷 홈페이지 내 IR센터

(<https://www.kolmarholdings.co.kr/>)에 게시된 위임장을 작성하신 후 회사로 우편 송부하여 행사하실 수 있습니다.

- 위임장 보내실 곳: 서울특별시 서초구 현릉로8길 61(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.

아울러, 상법 시행령 제31조 제4항에 의거 사업보고서 및 감사보고서를 본사 홈페이지(<https://www.kolmarholdings.co.kr/>)에 2022년 3월 17일자로 게재할 예정이오니 참조하시기 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 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하시거나 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가) 전자투표·전자위임장권유관리시스템 인터넷 주소 : 「

<https://vote.samsungpop.com/index.do>」

나) 전자투표 행사·전자위임장 수여기간 : 2022년 3월 15일 ~ 2022년 3월 24일

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

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

- 주주확인용 본인확인 수단의 종류 : 공동인증, 카카오페이, 휴대폰인증 등

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

2022년 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	가결 여부	사외이사 등의 성명		
				김현준에이치 (출석률 : 100.0%)	남동국 (출석률: 100.0%)	오세인 (출석률: 100.0%)
				찬 반 여 부		
1	2021.02.17.	제1호 보고 : HK그룹 2020년 실적 및 2021년 사업계획	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제2호 보고 : 2021년 조직개편 내용 및 지주회사 역할				
		제3호 보고 : 내부회계관리제도 운영실태 보고				
		제4호 보고 : 콜마파마 주식 매각 완료 보고				
		제1호 의안 : 제31기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 (연결 및 별도)	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 인천지점 등기말소의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2021.03.10.	제1호 보고 : 감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제1호 의안 : 정기주주총회 소집 결의의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 이사회 규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제3호 의안 : 자율준수 프로그램(CP) 운영규정 제정 및 자율준수관리자 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제4호 의안 : 준법통제기준 제정 및 준법지원인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
3	2021.05.04.	제1호 보고 : ESG경영 추진전략	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제1호 의안 : 사외이사후보추천위원회 규정 제정 및 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 기업지배구조현장 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
4	2021.06.30.	제1호 보고 : 공정거래 자율준수 프로그램 운영실적 및 계획 보고의 건	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제1호 의안 : 산업은행 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 인천지점 주소지 이전 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2021.08.17.	제1호 의안 : 산업은행 신규 차입 및 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 서초지점 신설의 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2021.11.24.	제1호 보고 : ESG 평가등급 및 2022년 추진계획	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제2호 보고 : 2021년 자율준수프로그램 운영현황	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
		제3호 보고 : ISO37001, ISO37301 인증 추진의 건	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)
7	2021.12.14.	제1호 의안 : 주식회사 벡스트앤바이오 자본 투자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		제2호 의안 : 산업은행 신규 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성

주1) 2021년 3월 26일 정성호 사내이사가 신규선임 되었습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
사외이사후보추천위원회	오세인 사외이사(위원장) 남동국 사외이사 김병목 사내이사	2021.05.04.	제1호 의안 : 사외이사후보추천위원장 선임의 건 (위원장 : 오세인 사외이사)	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	5,000,000,000	69,000,000	34,500,000	-

주1) 상기 주총승인금액은 2021년 3월 26일 개최된 정기주주총회에서 승인된 제32기 (2021년) 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 장점으로서는 기업지배구조의 투명성을 증대시켜 시장으로부터 적정한 기업가치를 평가 받음으로써 주주의 가치를 높이고, 독립적인 경영 및 객관적인 성과평가를 가능케 함으로써 책임경영을 정착시키며, 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 체제를 확립하여 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 전문화된 사업역량에 기업의 역량을 집중함으로써 경영위험의 분산 등을 추구할 수 있습니다.

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

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

나. 회사의 현황

1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(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, 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	콜마비앤에이치주식회사 Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd. Kolmar Bnh Australia Pty., Ltd 농업회사법인 근오농림(주) 셀티브코리아(주)
화장품	한국콜마(주) (주)에치엔지 콜마스크(주) (주)플래닛147
헬스케어	에이치케이이노엔(주) 에이치케이바이오이노베이션(주) (주)에이치케이인텔렉트

◆ 한국콜마

- 한국콜마

1) 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.

2) 국내외 시장여건 등

국내 화장품 시장의 돋보이는 변화는 1. 유통채널에서는 온라인/비대면 채널의 확대, 2. 품목 및 컨셉에서는 비건/더마 화장품의 강세입니다.

2020년 1분기에 발생한 COVID-19는 화장품 유통업계에도 큰 영향을 주었습니다. 주로 대면 형식으로 소비자에게 판매되는 오프라인 매장, 방문판매 등 채널과 면세점을 통한 구매 채널은 평년에 비해 부진하였으며, 온라인, 홈쇼핑 등 비대면 채널은 상대적으로 빠르게 성장하였습니다.

비건 및 더마 화장품 강세는 약 4~5년 전부터 미국/유럽 등 해외 화장품 시장에서 시작되었

으며 2~3년전부터 국내 화장품 업계에서도 점차 확대되고 있는 추세입니다. 특히 관련하여 제약, 식품 등 이중 산업에서의 진출도 활발해지고 있는 상황입니다.
ODM 시장에 대해 살펴보면, 국내 ODM/OEM 시장에는 약 2~300여개 업체가 참여하고 있는 것으로 추정되며, 이 중 당사를 포함한 매출액 기준 상위 3개 업체(한국콜마, 코스맥스, 코스메카코리아)의 시장점유율은 약 40%대로 큰 변화 없이 유지되고 있습니다. ※ 시장점유율은 각 사별 추정치와 차이가 있을 수 있음

3) 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, LG생활건강, 카버코리아 및 글로벌 고객사를 포함하여 700여개 이상의 고객사와 거래하고 있습니다.

당사 화장품 부문의 경쟁우위요소로는 A. R&D 및 품질관리(Quality Control) 능력, B. 생산대응능력 등이 있습니다.

A. 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 5% 이상을 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.

또한 업계최대 규모의 품질관리 인원을 확보하고 있으며, 기초 화장품 생산시설인 세종공장의 경우 2020년 1월에 ISO 17025(KOLAS) 인정을 받아 최상급의 품질관리 능력을 증명하였습니다.

B. 생산대응능력

당사는 2014년 10월 세종특별자치시에 화장품 기초 신공장을 완공하며 국내 최대 규모 Capa를 확보하였습니다. 당사의 생산능력은 국내 약 8,000억원(화장품 기초 6,000억원, 화장품 색조 2,000억원), 해외 약 6,300억원(무석콜마 3,500억원, 북경콜마 1,500억원, 미국 PTP 800억원, 캐나다 CSR 500억원) 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.

- 에이치케이이노엔

1) 산업의 특성 등

A. 전문의약품 부문

a. 산업의 특성

제약산업은 신약개발을 위한 연구에서부터 원료 및 완제의약품 생산과 판매 등 모든 과정을 포괄하는 첨단 산업으로 기술 집약도가 높고, 신제품 개발 여부에 따라 부가가치를 창출할 수 있는 미래성장산업으로 분류되고 있습니다. 최근 소득 증대 및 생활 패턴의 변화로 삶의 질 향상이 미래 사회의 화두로 등장하면서 건강검진 및 유지를 위한 의료분야의 지출이 크게 확대되고 있습니다. 또한 전문의약품 산업은 국민의 건강과 직결된 산업이기 때문에 각국 정부에서는 의약품의 허가, 보험 약가 등재뿐만 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타 산업에 비해 그 과정을 매우 엄격하게 통제 및 관리하고 있습니다. 산업경기 측면에서 제약산업은 수요탄력성이 낮고, 경기 흐름의 영향을 적게 받는 특성을 가지고 있으며, 새로운 신약 발견을 위한 연구가 곧 산업의 경쟁력이므로 타 산업에 비해 높은 차별성을 보유하고 있습니다. 의약품의 경우 생명 및 건강과 직접 관련이 있어 가격이 높아지더라도 비용을 지불하고 구매하려는 속성을 갖고 있어 타산업 대비 가격면에서 비탄력적인 특성을 보입니다. 따라서 다른 산업보다 경기변동에 큰 영향을 받지 않고 안정적인 성장을 할 수 있습니다.

B. HB&B(Health Beauty & Beverage) 부문

a. 산업의 특성

음료시장은 동절기보다 하절기 매출이 증가하는 계절적 요인에 의해 민감하게 반응하는 특성을 보입니다. 또한 원재료 가격 변화에 민감하게 반응하는 특성을 보이며 진입장벽이 낮아 신규진입이 용이한 산업입니다. 식품 및 음료 업계에 수년째 지속되고 있는 건강 트렌드에 따라 국내뿐만 아니라 세계적으로 설탕을 사용한 탄산음료, 주스류의 수요 감소가 나타나는 반면 생수, 탄산수, 차 음료 등 건강한 이미지를 가진 음료들에 대한 수요가 증가하고 있습니다. 그중 당사가 특화되어 있는 숙취해소 음료 시장이란 숙취해소를 타깃하는 니치마켓에 집중하는 것으로 음주 전·후에 마시는 드링크제 시장을 의미합니다.

2) 국내외 시장여건 등

A. 전문의약품 부문

의약품 시장은 인구 고령화와 만성질환 환자의 증가가 빠르게 진행되면서 양적, 질적으로 빠르게 성장하고 있습니다. 세계 의약품시장은 2019년 1조 2,504억 달러 규모를 형성, 최근 5년간(2015년~2019년) 연평균 4.4%의 성장률을 보이고 있습니다(IMS Health Data). 국내 의약품 시장규모는 2019년 기준 24조 3,100억 원으로 최근 5년간(2015~2019년) 연평균 6.0%의 성장률을 보이고 있습니다(식품의약품안전처). 국내 의약품 시장규모의 성장과 더불어 연구개발비 또한 매년 높아지고 있으며 국내 상장기업의 연구개발비는 최근 5년간(2015년~2019년) 연평균 14.4% 성장해 2019년 2조 6,939억 원을 기록했습니다.(한국제약바이오협회)

B. HB&B(Health Beauty & Beverage) 부문

음료 시장은 최근 탄산음료, 액상커피, 물 이외에 다양한 원료를 활용한 RTD(Ready to Drink) tea 시장이 형성되면서 고급화, 웰빙, 물 대용 등 소비자 요구에 부합하는 프리미엄 제품들의 주도 하에 시장이 확대되고 있습니다. 국내 음료 시장은 판매액 기준 2019년 8조 5,441억 원으로 전년대비 1.2% 성장하였습니다(식품의약품안전처). 액상차 음료 시장은 2015년 대비 연평균 4.0%씩 성장해 2019년 누적 소비 판매액 기준 3,178억 원을 기록했습니다(식품산업통계정보시스템). 국내 숙취해소 음료 시장은 2019년 2,000억 원대 규모를 기록했으며, 특히 숙취해소제 시장의 경우 2015년 1,300억 원 규모에서 2019년 2500억 원을 달성하며 5개년(2015년~2019년) 평균 매년 10% 이상씩 성장하고 있습니다.(닐슨 코리아)

3) 영업의 개황 등

에이치케이이노엔은 전문의약품 사업과 HB&B사업을 영위하고 있습니다. 국내 30호 신약 케이캡, 카발린, 로바젯 등과 같은 주요 제품들의 성장과 MSD로부터 도입한 백신 7종 제휴의 영향으로 에이치케이이노엔은 누적 연결 매출액 기준 전년 동기 대비 35.0% 성장하며, 2021년 3분기 기준 연결 매출액 5,604억 원, 영업이익 329억 원을 기록했습니다. 그 중 전문의약품의 매출비중은 92%이며, HB&B부문은 8%입니다.

에이치케이이노엔의 핵심 경쟁력인 연구개발 분야에서는 암, 간 질환, 자가면역질환 분야의 혁신적인 의약품 파이프라인을 지속 확보하며 포스트 '케이캡정' 발굴에 집중하고 있습니다. 자가면역질환(IN-A002) 신약은 국내 임상 1상 시험을 진행하고 있으며, IN-A010 신약은 유럽 임상 1상을 완료 후 2상을 진행 중입니다.

또한 백신분야에서는 국민 질병 예방을 위한 수족구 2가 백신(IN-B001), 코로나 백신(IN-B009)을 국내 임상 1상 진행중에 있습니다. 또한, 2020년 당사는 미래성장동력으로 세포유전자치료제 사업에 진출하였으며, 세포유전자치료제 중 시장 접근성이 높은 면역 세포유전자치료제 개발에 초점을 두고 있습니다.

A. 전문의약품 부문

에이치케이이노엔은 1984년 제약 사업을 시작하였으며, 2006년 한일약품을 인수하여 전문의약품 포트폴리오를 강화하였습니다. 2014년 4월, 급변하는 제약산업 환경에 빠르게 대응하고 R&D 역량을 강화하기 위해 씨제이제일제당(주)에서 물적분할하여 법인을 설립하였으며 순환, 당뇨, 항암, 신장질환 치료제 등의 전문의약품(ETC)과 원료의약품(API)제품 분야에서 국내 대표 제약사로 확고히 입지를 굳혀왔습니다. 당사는 2018년 4월 한국콜마(주)에 인수되었으며, 인수 이후 의약품 및 다방면의 사업에서 시너지를 내고 있습니다.

B. HB&B(Health Beauty & Beverage) 부문

HB&B사업부는 1988년 홍삼원 판매로 음료 사업을 시작하여 당사 대표 품목인 컨디션(1992년), 헛개수(2010년) 등을 출시하면서 성장을 지속하고 있습니다. 이와 더불어 당사는 2020년 상반기 HB&B 사업 부문을 확대하기 위해 건강기능식품 시장과 더마 코스메틱 시장에 신규 진출했으며 3분기 탈모·두피케어 시장에 새롭게 진출했습니다. 2020년 하반기에는 자사 건강브랜드 온라인 쇼핑몰 '뉴틴몰' 오픈을 통해 제품 판로를 확대했으며, 2021년에도 지속적인 신제품 출시를 통해 사업을 확장해 나가고 있습니다.

글로벌 시장에서 HB&B 사업부는 아시아 지역내 대부분의 국가를 대상으로 수출사업을 개진하고 있습니다. 베트남, 중국, 몽골, 대만 등 아시아 주요 거점 국가에 숙취해소 음료 컨디션을 유통 판매하고 있으며, 베트남 시장의 경우 2020년 컨디션 브랜드를 활용하여 건강기능식품 시장에 진출, 사업을 확대하고 있습니다.

◆ 콜마비엔에이치

1) 사업의 특성

- 건강기능식품

건강기능식품의 종류가 다양해지고 주변에서 쉽게 접할 수 있기 때문에 관심을 갖는 사람들이 많아지고 있으며, 이에 따라 건강기능식품을 제조하고 있는 업체와 품목 수가 증가하고 있는 추세입니다.

2020년 기준 건강기능식품 업체 수는 521개소이며, 총 매출액은 3조 3,254억원으로 12.7% 증가하였고, 총 매출량은 7만 9,230톤으로 12.4% 증가하였습니다.

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.

건강기능식품 생산에 사용되는 원료는 고시형 원료 및 개별인정형 원료가 있으며, 원료에 따라 건강기능식품의 효능에 차이가 있습니다. 개별인정형 건강기능식품을 제조하여 판매하는 회사들은 건강기능식품 원료를 사용하여 제품을 생산함에 있어서 독점적인 권리를 가지고 있으며, 유사한 효능을 나타내는 건강기능식품을 생산하는 업체가 존재하지 않는 경우 독점적인 시장에서 사업을 영위하고 있습니다.

■ 건강기능식품 원료의 주요 특징

구 분	주요 내용	독점적 권리	당사 주요 제품
고시형 원료	* 「건강기능식품에 관한 법률」 제 14조에 따라 「건강기능식품의 기준 및 규격」에 고시된 영양성분 및 기능성 원료 * 제조기준, 규격, 최종제품의 요건에 적합할 경우 별도의 인증절차 없이 제품 생산 및 판매 가능	해당사항 없음	프로바이오틱스, 밀크씨슬, 비타민 등
개별인정형 원료	* 「건강기능식품에 관한 법률」 제 15조에 따라 「건강기능식품의 기준 및 규격」에 고시되지 않고 식품의약품안전처장이 개별적으로 인정한 원료 * 제품 생산 및 판매를 위해서는 원료의 안정성, 기능성, 기준 및 규격의 자료를 심의 받아야 함	개별인정형 원료 인정업자만이 제조 또는 판매 가능	당귀등혼합추출물, 포도블루베리 추출혼합분, 미숙여주주정 추출분말

2020년 식약처 건강기능식품 생산실적 통계자료에 의하면 국내 건강기능식품 판매 실적은 상위 5개 품목의 매출액 비중이 전체 80.6%, 상위 10개 품목의 매출액 비중은 88.8%로 매출액 편중이 심한 것을 알 수 있으며 홍삼, 개별인정형, 프로바이오틱스, 비타민 및 무기질 등이 상위권에 포진되어 있습니다.

당사는 소재 연구개발 전문기업으로 건강기능식품 원료를 개발하여 면역기능개선 건강기능식품, 다이어트 건강기능식품, 장건강개선 건강기능식품 등 다양한 제품의 건강기능식품을

세종사업부문과 음성사업부문에서 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 당귀등 혼합추출물을 개별인정형 건강기능식품 원료로 승인받았으며, 동 소재를 이용하여 생산한 건강기능식품은 2020년 현재 개별인정형 건강기능식품 생산실적 1위를 차지하고 있습니다.

국내 건강기능식품 산업은 상위 20개 업체가 전체 시장의 71.8%를 점유(건강기능식품 업체 총 매출액 33,254억)하고 있으며, 당사는 면역기능개선 제품과 프로바이오틱스 제품 등의 판매 증가로 2020년 기준 업계 2위입니다. (※ 당사 매출액은 세종사업부문과 음성사업부문의 매출액을 합한 금액입니다.)

2019년 기준 세계 건강기능식품 시장 규모는 약 1,425억 달러로, 전년 대비 5.1%의 성장률을 보이고 있습니다. 2019년 말부터 확산된 COVID-19의 여파로 세계 보충제 시장은 2020년 9.7%의 큰 성장률을 보일 것으로 예상되고 있습니다. 건강기능식품 해외 신시장 개척을 위해 중국 현지 법인을 설립하였습니다. 현재 Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.가 2020년 7월 준공되었으며, Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.도 2021년 하반기 준공 예정입니다. 또한 2019년 초 호주에 해외 유통법인인 KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY., LTD. 를 자회사로 설립하여 해외 인프라 구축을 위해 노력하고 있습니다.

- 화장품

화장품 산업은 화학, 생물학, 약학, 생리학 등 기초과학과 응용기술이 복합적으로 작용되는 전형적인 정밀화학공업의 한 분야로 높은 수익구조를 갖고 있는 기술집약적이고 부가가치 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 연구개발능력과 생산대응능력이 요구되고 있습니다.

2019년 국내 화장품산업 총생산규모는 16조 2,633억 원으로 전년대비 4.9% 증가했으며, 이는 국내 GDP 증가율(1.1%) 및 제조업 GDP 감소율(-3.9%)보다 높은 수준입니다. 국내 화장품산업 총 생산은 국내 GDP 대비 0.85%, 제조업 GDP 대비 3.35%이며, 그 비중이 전년대비 각각 0.03%p, 0.28%p 증가했습니다.

(1) 맞춤형화장품 도입 본격화

소비자 요구에 따라 화장품의 내용물과 원료를 혼합하여 제공하거나 내용물을 소분하여 제공하는 화장품으로 식품의약품안전처에서 화장품법 일부 개정안을 시행하면서 2020년부터 맞춤형화장품 제도가 실시되었습니다. 취향을 중시하는 개인화 트렌드와 맞물리면서 포화된 국내 화장품 시장에 새로운 원동력이 될 것으로 기대하고 있습니다.

(2) 화장품 유통채널 트렌드 변화

2000년대 초반 국내 화장품 유통 전성기였던 원브랜드숍은 동시다발적인 유통 환경과 소비패턴의 변화에 따라 최근 점포수가 급격히 줄어들고 있습니다. 최대 경쟁자인 H&B 스토어 시장 잠식이 가장 큰 요인으로 대기업이 주도하는 H&B 스토어들은 꾸준히 성장하고 있으며

이와 비슷한 오프라인 멀티화 추세가 지속되고 있습니다. 현재 H&B스토어 3사 매장 총 수는 1,512개로 2017년(1,356개), 2018년(1,490개)에 이어 3년 연속 성장하고 있습니다. 온라인으로 구매할 수 있는 화장품 브랜드가 많아진 것도 로드숍의 성장세가 꺾인 주요 원인 중 하나입니다. 특히 국내화장품 업계는 소셜네트워크서비스(SNS)를 사업의 핵심도구로 활용하고 있다. 단순히 제품 홍보 차원에서 끝나는 것이 아니라 제품의 개발 단계부터 판매까지 SNS 중심으로 운영해 실제 매출과 고객 유입률에도 긍정적 효과를 보이고 있습니다.

(3) ODM·OEM업체 지속 성장

최근 글로벌 무역환경 불확실성 등 대외 여건 악화로 화장품산업도 침체된 분위기인 가운데 국내 화장품 ODM·OEM업체가 비교적 선전한 것으로 나타났습니다. 최근 화장품의 판매채널이 다양해짐에 따라 중소 화장품 업체의 시장진출이 용이해졌으나 대부분은 자체 생산시설을 갖추고 있지 않아 국내 ODM·OEM 업체에 위탁생산을 하고 있습니다. 이처럼 화장품산업에서의 유통채널의 변화와 브랜드 다양화로 위탁생산업체의 필요성은 점점 늘어날 전망입니다.

(4) 글로벌 착한가치·착한소비 시대

글로벌 화장품산업에서 피부와 환경 모두를 생각하는 착한가치·착한소비가 부상하고 있습니다. 제품에 들어가는 성분부터 브랜드가 추구하는 가치가 올바른지를 따지는 소비자들이 늘고 있기 때문입니다. 특히 동물 실험을 하지 않는 비건 뷰티 제품들이 뜨고 있습니다. 비건 화장품이란 동물실험을 하지 않고 동물에서 채취한 성분을 사용하지 않은 제품을 의미하며, 글로벌 비건 화장품 시장은 연평균 8%씩 성장해 지난해 33억 달러에서 2025년에는 208억달러 규모에 이를 것으로 전망됩니다.

그 밖에도 제품의 용기를 플라스틱이 아닌 친환경 소재로 개발하거나 공병을 모아 재활용하는 브랜드들도 늘고 있습니다. 한번 쓰고 버리는 화장품 용기와 포장재에 대한 문제를 인식하고 이를 줄이기 위해 노력하고 있습니다.

(5) 할랄화장품 시장 부상

최근 화장품산업에서는 새로운 시장인 '할랄'시장이 부상하기 시작했습니다. '할랄'은 이슬람 국가에 거주하고 있는 무슬림의 소비재의 대상 제품을 표현하는 단어로 '허용되는 것'을 뜻합니다. 최근 한류 열풍과 함께 이슬람권에서는 한국 화장품에 대한 관심이 상당히 높으며, 국내 화장품 기업들은 할랄인증을 통해 화장품 시장에 적극 진출하고 있습니다.

현재 무슬림 인구는 약 20억 명 수준이며, 할랄 시장규모도 2조 달러로 전망하고 있습니다. 향후 인구증가율과 경제성장률을 고려해 보았을 때 앞으로의 화장품 산업에서 성장가능성이 높은 매력적인 시장이 될 것으로 보입니다.

당사는 설립 시 한국원자력연구원으로부터 이전받은 고순도 녹차 정제기술과 자체적으로 개발한 프레쉬 허브 바이오기술(Fresh herb bio technology) 및 한방 발효기술을 바탕으로 화장품 소재를 생산하여, 한국콜마의 다중액정캡슐 기술을 적용한 화장품을 판매하고 있습니다. 또한 이러한 우수한 기술을 바탕으로 제조하는 당사의 화장품은 아토피성 피부염 완화, 피부를 진정시키고 내적·외적 요인에 의한 피부트러블을 케어해주는 천연 한방 기능성 화장품으로 각광받고 있습니다.

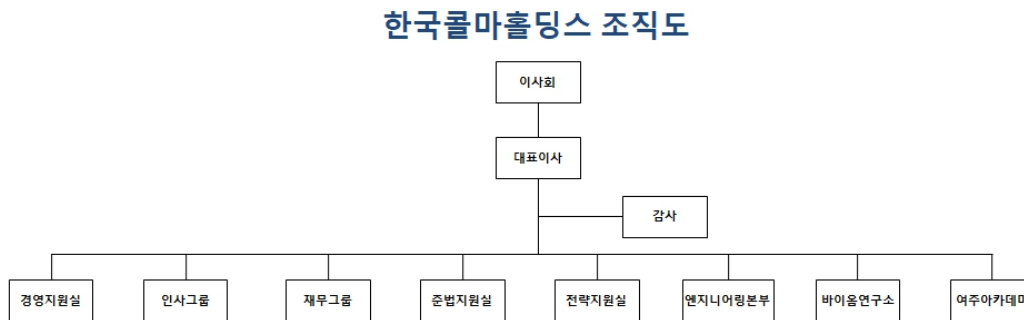
■ 화장품 생산 주요 기술

구 분	주요내용
-----	------

고순도 정제기술	- 녹차 건조 시 갈색의 산화추출물을 제거 하는 기술로 갈색의 산화추출물을 제거 및 유용한 성분 유지 - 화장품 제조 시 고순도 정제기술을 사용하면 동일 색상의 화장품 대비 고함량 추출물을 함유할 수 있음
프레쉬 허브 바이오기술	- 생허브를 건조하지 아니하고, 신선한 상태에서 가공하여 유용물질을 우려내는 기술 - 프레쉬 허브 바이오기술 적용 시 고농도 및 고함량의 추출물을 화장품에 첨가할 수 있음
한방발효기술	- 동충화초는 영양성분이 우수하나 냄새가 역겨워 화장품 원료로 사용하기 어려웠으나, 동충화초 냄새를 제거하여 화장품 원료로 사용하는 기술 - 동충화초의 우수한 영양성분과 발효를 통한 아미노산 생성을 통해 피부케어를 향상시킨 고기능 제품 제조
다중액정 캡슐기술	- 일반 유화입자보다 미세한 입자를 생성하는 기술 - 미세입자를 사용하여 피부에 흡수되는 효과를 극대화하는 화장품 생산

화장품 산업은 유행에 민감하며, 다품종 소량생산 체제가 필요함에 따라 화장품 유통회사들은 자체생산보다는 ODM/OEM 방식의 생산을 선호하고 있습니다. 당사는 고순도정제기술 등 우수한 기술을 바탕으로 타사 대비 우수한 품질의 화장품을 ODM 방식으로 생산하여 유통전문업체에 판매하고 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 4 조] 공고방법 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.kolmar.co.kr)에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울시에서 발행하는 일간 한국경제신문에 게재한다.	[제 4 조] 공고방법 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.kolmarholdings.co.kr)에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울시에서 발행하는 일간 한국경제신문에 게재한다.	당사 홈페이지 개편에 따른 신규 홈페이지 주소 정관 반영
[제 27 조의 2] 서면에 의한 의결권의 행사 ① 주주는 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 있다. ② 회사는 제1항의 경우 총회의 소집통지서에 주주의 의결권 행사에 필요한 서면과 참고자료를 첨부하여야 한다. ③ 서면에 의하여 의결권을 행사하고자 하는 주주는 제2항의 서면에 필요한 사항을 기재하여, 회일의 전일까지 회사에 제출하여야 한다.	[제27조의 2]전자적 방법에 의한 의결권의 행사 ① 주주는 총회에 출석하지 아니하고 전자적방법으로 의결권을 행사할 수 있다. ② 회사는 주주총회의 소집통지를 할 때에 주주가 본 조 제1항에 따른 방법으로 의결권을 행사할 수 있다는 내용을 관계 법령에서 정하는 바에 따라 통지하여야 한다. ③ 주주는 주주 확인절차 등 관계 법령에서 정하는 바에 따라 의결권을 행사하여야 한다. 이 경우 회사는 의결권행사에 필요한 양식과 참고자료를 주주에게 전자적 방법으로 제공하여야 한다. ④ 회사는 의결권행사에 관한 전자적 기록을 총회가 끝난 날부터 3개월간 본점에 갖추어 두어 열람하게 하고 총회가 끝난 날부터 5년간 보존하여야 한다.	서면투표제도 폐지 및 전자투표제도 도입
부 칙 [제 4 조] 시행일 이 정관은 2021년 3월 26일부터 시행한다.	부 칙 [제 4 조] 시행일 이 정관은 2022년 3월 25일부터 시행한다.	

□ 재무제표의 승인

제 2호 의안: 제32기 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 2022년 3월 17일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결/별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 32 (당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 31 (전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		319,849,775,246		405,874,425,055
1. 현금및현금성자산 (주석3,33,40)	114,472,224,332		198,283,011,650	
2. 단기금융상품 (주석3,4,33,40)	68,948,958,905		13,610,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석5,33,35,40)	29,694,334,822		68,554,528,109	
4. 기타금융자산 (주석6,33,34,40)	17,423,372,447		30,031,798,800	
5. 기타유동자산 (주석7,20,33,40)	9,872,844,252		27,681,073,277	
6. 재고자산 (주석8,33)	79,435,842,378		67,700,272,443	
7. 당기법인세자산	2,198,110		13,740,776	
II. 비유동자산		889,876,402,670		812,631,358,227
1. 순확정급여자산 (주석19)	12,448,142		27,507,297	
2. 장기매출채권및기타채권 (주석 9,33,40)	1,119,122,160		1,601,844,868	
3. 유형자산 (주석10)	272,338,715,185		224,788,208,069	
4. 투자부동산 (주석11)	121,445,837,625		132,098,088,574	
5. 무형자산 (주석12)	31,926,299,136		24,136,497,384	
6. 사용권자산 (주석38)	9,100,774,323		7,884,960,079	
7. 관계기업및공동기업투자 (주석13)	388,003,308,027		368,832,746,118	
8. 장기기타금융자산 (주석 4,14,33,34,40)	63,819,392,295		48,390,689,674	
9. 기타비유동자산 (주석7)	157,122,464		132,122,464	
10. 이연법인세자산 (주석31)	1,953,383,313		4,738,693,700	
자 산 총 계		1,209,726,177,916		1,218,505,783,282
부 채				
I. 유동부채		301,085,704,487		362,502,662,782
1. 매입채무및기타채무 (주석 15,33,35,40)	69,030,485,271		118,802,872,433	
2. 차입금 (주석16,33,34,37,40)	184,011,789,655		142,281,372,545	
3. 파생금융부채 (주석17,33,34,40)	20,865,229,343		19,359,120,746	
4. 당기법인세부채	14,376,386,949		66,266,305,934	
5. 기타유동부채 (주석18,33,40)	10,075,643,681		13,177,863,564	
6. 총당부채 (주석20)	2,726,169,588		2,615,127,560	
II. 비유동부채		53,988,720,749		68,394,064,039

1. 순확정급여부채 (주석19)	1,272,159,669		2,215,140,456	
2. 차입금 (주석16,33,34,37,40)	27,875,702,555		47,987,355,239	
3. 기타비유동부채 (주석18,33,34,40)	11,407,334,986		10,809,212,940	
4. 총당부채 (주석20)	678,840,388		655,597,253	
5. 이연법인세부채 (주석31)	12,754,683,151		6,726,758,151	
부 채 총 계		355,074,425,236		430,896,726,821
자 본				
지배기업소유주지분		622,972,180,823		585,208,939,173
I. 자본금 (주석21)		9,288,359,500		9,288,359,500
1. 보통주자본금	9,288,359,500		9,288,359,500	
II. 자본잉여금 (주석22)		286,149,513,751		264,432,540,195
1. 주식발행초과금	185,095,054,038		185,095,054,038	
2. 기타자본잉여금	101,054,459,713		79,337,486,157	
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		(439,692,141)		(2,203,841,800)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (주석14)	(2,942,094,523)		(3,141,951,628)	
2. 해외사업환산손익	786,802,683		(796,248,497)	
3. 지분법자본변동	1,715,599,699		1,734,358,325	
V. 이익잉여금 (주석24)		329,466,484,389		315,184,365,954
1. 법정적립금	5,557,398,503		4,154,470,514	
2. 임의적립금	211,900,000,000		140,500,000,000	
3. 미처분이익잉여금	112,009,085,886		170,529,895,440	
비지배지분		231,679,571,857		202,400,117,288
자 본 총 계		854,651,752,680		787,609,056,461
부 채 및 자 본 총 계		1,209,726,177,916		1,218,505,783,282

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32 (당) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
I. 매출액 (주석26,27)		674,006,002,125		675,480,246,344
II. 매출원가 (주석27)		(531,867,444,888)		(525,189,975,239)
III. 매출총이익		142,138,557,237		150,290,271,105
IV. 판매비와관리비 (주석27)		(61,196,304,582)		(44,562,567,218)
V. 대손상각비 (주석5)		1,481,390,699		(2,464,069)
VI. 관계기업과공동기업투자손익 (주석13,28)		5,948,386,522		51,779,587,663
VII. 영업이익		88,372,029,876		157,504,827,481
VIII. 기타수익 (주석29)		7,141,308,940		91,321,197,272

IX. 기타비용 (주석29)		(1,529,948,713)		(6,347,542,043)
X. 금융수익 (주석30)		7,485,702,930		9,462,869,609
X I. 금융비용 (주석30)		(14,014,899,369)		(23,669,717,288)
X II. 법인세비용차감전순이익		87,454,193,664		228,271,635,031
X III. 법인세비용 (주석31)		(28,810,737,771)		(80,433,089,508)
X IV. 계속영업 당기순이익		58,643,455,893		147,838,545,523
X V. 중단영업 당기순이익 (주석43)		-		7,254,650,678
X VI. 연결당기순이익		58,643,455,893		155,093,196,201
연결당기순이익의 귀속 :				
1. 지배기업의 소유주지분	21,816,147,633		113,135,323,434	
계속영업 당기순이익	21,816,147,633		107,562,959,426	
중단영업 당기순이익	-		5,572,364,008	
2. 비지배지분	36,827,308,260		41,957,872,767	
계속영업 당기순이익	36,827,308,260		40,275,586,097	
중단영업 당기순이익	-		1,682,286,670	
X VII. 연결기타포괄손익		(1,879,986,026)		(49,611,126)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:	1,997,994,849		626,051,394	
1. 해외사업장환산외환차이	1,856,085,193		(436,217,531)	
2. 지분법자본변동	141,909,656		1,062,268,925	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:	(3,877,980,875)		(675,662,520)	
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,127,734,172)		(1,111,552,312)	
2. 관계기업 순확정급여부채의 재측정요소	(2,087,408,818)		(722,196,225)	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	337,162,115		1,158,086,017	
X VIII. 연결총포괄손익		56,763,469,867		155,043,585,075
연결총포괄손익의 귀속 :				
1. 지배기업의 소유주지분	19,834,507,989		113,382,529,304	
2. 비지배지분	36,928,961,878		41,661,055,771	
X IX. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석32)				
1. 기본주당이익		1,181		6,123
계속영업 주당순이익		1,181		5,821
중단영업 주당순이익		-		302
2. 희석주당이익		1,181		5,650
계속영업 희석주당순이익		1,181		5,348
중단영업 희석주당순이익		-		302

연 결 자 본 변 동 표

제 32 (당) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2020년 1월 1일(전기초)	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 이익잉여금 변동	-	-	-	-	(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. 자본법자본변동	-	-	-	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. 종속기업의 설립	-	-	-	-	-	-	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. 종속기업의 처분	-	5,743,864,919	-	-	-	5,743,864,919	(21,259,335,461)	(15,515,470,542)
2020년 12월 31일(전기말)	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
2021년 1월 1일(당기초)	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
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	21,816,147,633	21,816,147,633	36,827,308,260	58,643,455,893
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,795,138,010)	(1,795,138,010)	(332,596,162)	(2,127,734,172)
3. 관계기업의 이익잉여금 변동	-	-	-	-	(2,087,408,818)	(2,087,408,818)	-	(2,087,408,818)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	336,614,630	-	336,614,630	547,485	337,162,115
5. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	-	-	-	(136,757,525)	136,757,525	-	-	-
6. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	1,583,051,180	-	1,583,051,180	273,034,013	1,856,085,193
7. 자본법자본변동	-	-	-	(18,758,626)	-	(18,758,626)	160,668,282	141,909,656
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(3,788,239,895)	(3,788,239,895)	(5,162,760,000)	(8,950,999,895)
2. 자본법자본잉여금 변동	-	6,511,421,716	-	-	-	6,511,421,716	-	6,511,421,716
3. 종속기업 지분을 변 동 등에 따른 변동	-	15,205,551,840	-	-	-	15,205,551,840	(2,486,747,309)	12,718,804,531
2021년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	286,149,513,751	(1,492,484,676)	(439,692,141)	329,466,484,389	622,972,180,823	231,679,571,857	854,651,752,680

연 결 현 금 흐름 표

제 32 (당) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,327,485,531		83,326,142,690
1. 영업에서 창출된 현금	90,027,352,031		105,886,295,024	
(1) 연결당기순이익	58,643,455,893		155,093,196,201	
(2) 조정	46,597,330,249		(17,802,987,071)	
가. 법인세비용	28,810,737,771		81,043,752,242	
나. 이자수익	(1,302,017,792)		(1,155,035,214)	
다. 이자비용	7,988,953,893		13,530,390,963	
라. 배당금수익	(1,196,088,964)		(140,308,101)	
마. 파생금융상품평가이익	(486,915)		(3,586,701,624)	
바. 파생금융상품평가손실	3,161,667,753		2,178,174,919	
사. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,825,974,954)		(1,581,051,513)	
아. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,143,824,966		1,188,071,113	
자. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(141,469,293)		(436,588,829)	
차. 외화환산이익	(455,499,683)		(2,667,392,418)	
카. 외화환산손실	35,002,226		1,770,534,780	
타. 퇴직급여	4,637,360,524		5,085,265,978	
파. 감가상각비	16,418,736,768		16,032,515,709	
하. 무형자산상각비	1,864,173,909		1,844,415,800	
거. 대손상각비	(1,481,390,699)		38,667,727	
너. 기타의대손상각비	-		165,366,192	
더. 지급수수료	829,149		94,849,077	
러. 잡손실(이익)	(23,878,004)		907,934,954	
머. 정부보조금수익	-		(43,595,004)	
버. 유형자산처분이익	(1,134,929,979)		(464,455,794)	
서. 무형자산처분이익	(79,163,560)		-	
어. 리스해지이익	(481,982)		(73,427,302)	
저. 기타의투자자산처분이익	-		(1,584,340)	
처. 유형자산처분손실	334,443,313		323,330,614	
커. 무형자산처분손실	31,795,999		-	
터. 무형자산손상차손	-		197,583,385	
퍼. 영업권손상차손	-		5,555,446,723	
허. 리스해지손실	21,371,148		-	
고. 재고자산평가손실(환입)	2,306,334,637		(533,520,394)	
노. 지분법손익	(5,948,386,522)		(42,743,114,863)	
도. 관계기업투자처분이익	(4,283,699,340)		(8,919,401,309)	
로. 공동기업투자처분이익	(100,000,000)		(117,071,491)	
모. 관계기업투자처분손실	155,626,167		-	
보. 중단영업처분이익	-		(90,412,644,392)	
소. 부채상환손실	126,821,488		130,009,949	
오. 사채상환이익	(1,466,881,775)		-	
조. 사채상환손실	-		4,986,595,392	
(3) 자산및부채의 증감	(15,213,434,111)		(31,403,914,106)	

가. 매출채권의 감소(증가)	27,106,792,188		(10,962,636,259)	
나. 기타채권의 감소(증가)	13,279,309,039		(13,478,829,918)	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	17,991,632,455		(9,723,464,083)	
라. 재고자산의 증가	(13,953,085,172)		(16,264,849,364)	
마. 장기매출채권및기타채권의 증가	-		(383,000,000)	
바. 매입채무의 감소	(9,724,720,583)		(21,322,855,522)	
사. 기타채무의 증가(감소)	(37,705,030,239)		44,920,353,904	
아. 기타유동부채의 증가(감소)	(3,512,973,813)		1,927,586,023	
자. 기타비유동부채의 증가(감소)	(477,935,706)		1,172,000,000	
차. 순확정급여부채의 감소	(8,328,464,308)		(8,116,872,885)	
카. 환불부채의 증가	111,042,028		828,653,998	
2. 이자의 수령	870,424,016		1,155,631,579	
3. 이자의 지급	(3,405,377,903)		(5,049,976,509)	
4. 배당금의 수령	3,338,493,387		2,189,571,471	
5. 법인세의 납부	(75,503,406,000)		(20,855,378,875)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(115,567,679,514)		89,108,738,971
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	300,986,231,927		248,419,717,706	
가. 단기금융상품의 감소	163,353,681,590		63,853,762,619	
나. 기타금융자산의 감소	117,780,195,818		38,663,116,685	
다. 장기기타금융자산의 감소	7,440,977,989		1,310,100,198	
라. 장기매출채권및기타채권의 감소	908,571,374		65,672,220	
마. 유형자산의 처분	2,935,645,172		279,877,741	
바. 투자부동산의 처분	48,060,808		1,505,370,548	
사. 무형자산의 처분	141,400,000		-	
아. 관계기업및공동기업투자의 처분	7,040,719,176		141,270,197,609	
자. 기타의투자자산의 처분	-		15,710,000	
차. 정부보조금의 수령	1,336,980,000		76,980,000	
카. 파생상품계약으로 인한 현금유입	-		1,222,930,086	
타. 리스채권의 감소	-		156,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(416,553,911,441)		(159,310,978,735)	
가. 단기금융상품의 증가	221,693,040,495		52,057,392,755	
나. 기타금융자산의 증가	104,012,500,000		39,105,524,424	
다. 기타비유동자산의 증가	2,011,600,000		12,628,775,095	
라. 장기기타금융자산의 증가	15,805,599,948		465,241,234	
마. 장기매출채권및기타채권의 증가	410,941,970		51,024,473,390	
바. 유형자산의 취득	49,487,918,316		2,224,520,151	
사. 투자부동산의 취득	8,104,864,872		1,805,051,686	
아. 무형자산의 취득	5,712,880,840		-	
자. 관계기업및공동기업투자의 취득	9,289,565,000		-	
차. 기타의투자자산의 취득	25,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		15,742,188,736		(76,574,941,609)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	65,979,929,937		74,482,256,707	
가. 차입금의 증가	65,979,929,937		41,845,881,707	
나. 해외사채의 발행	-		31,636,375,000	
다. 비지배주주지분의 증가	-		1,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(50,237,741,201)		(151,057,198,316)	

가. 차입금의 상환	8,727,338,770		88,145,229,549	
나. 상환전환우선주부채의 상환	217,633,847		206,473,137	
다. 교환사채의 상환	-		21,664,060,694	
라. 해외사채의 상환	30,199,220,466		31,698,425,000	
마. 신주발행비	-		6,422,340	
바. 리스부채의 상환	2,122,548,223		1,701,142,738	
사. 배당금의 지급	8,950,999,895		7,635,444,858	
아. 종속기업투자의 취득	20,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		687,217,929		(304,053,845)
V. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(83,810,787,318)		95,555,886,207
VI. 기초의 현금및현금성자산		198,283,011,650		102,727,125,443
VII. 기말의 현금및현금성자산		114,472,224,332		198,283,011,650

주석

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 31 (전) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 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 한국거래소가개설한 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 우선주는 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	5,426,475	29.21
윤여원	1,293,000	6.96	1,293,000	6.96
윤동한	934,363	5.03	934,363	5.03
일본콜마	1,337,463	7.20	1,337,463	7.20
기타(주1)	9,585,418	51.60	9,585,418	51.60

합계	18,576,719	100.00	18,576,719	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	44.44	46.07	실질지배력 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, 영양식품 제조	중국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD(주2)	건강기능식품 및 의약품 도소매	호주	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
셀티브코리아(주)(주2,3)	화장품 및 일반식품 도소매	대한민국	12월	60.00	60.00	의결권의 과반수 보유
Seokoh Canada, Inc.	부동산임대업 등	캐나다	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
콜마스크(주)	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	50.67	50.45	의결권의 과반수 보유
에이치케이바이오이노베이션(주)	의약품 제조 및 판매업	대한민국	12월	57.00	57.00	의결권의 과반수 보유
(주)플래닛147(주3)	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
(주)에이치케이인텔렉트(주3)	연구개발에 따른 국내외 지적재산권의 획득 및 이전	대한민국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유

(주1) 2017년 중 당사가 보유 중인 콜마비엔에이치(주)의 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 당기말 현재 총 교환대상 주식수는 313,060주이며, 전량 교환되는 경우 콜마비엔에이치(주)에 대한 당사의 지분율은 44.44%에서 43.38%로 감소될 수 있습니다.

당기말 현재 지분율이 50%에 미달하나 나머지 주주들의 지분율이 낮고 넓게 분산되어 있으며 과거 주주총회의 의결양상을 고려하여 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함시켰습니다.

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

(주3) 전기 중 셀티브코리아(주), (주)플래닛147과 (주)에이치케이인텔렉트가 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

1-3. 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 주요 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

종속기업명	(단위 : 천원)					
	당기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(주1)	537,888,670	151,248,568	386,640,102	593,080,732	68,399,728	68,565,735
Seokoh Canada, Inc.	16,549,698	17,117	16,532,581	480,657	133,678	1,498,338
콜마스크(주)	54,130,203	38,628,027	15,502,176	58,435,199	1,360,937	1,346,461
에이치케이바이오이노베이션(주)	21,030,704	2,014,734	19,015,970	1,700,185	(2,781,287)	(2,742,313)

(주)플래닛147	3,782,017	5,168	3,776,849	-	(9,521)	(9,521)
(주)에이치케이인텔렉트	2,195,399	2,200	2,193,199	-	(1,292,289)	(1,292,289)

(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.

종속기업명	전기					
	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.

1-4. 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

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)	37,350,824	215,296,489	5,162,760
기타 종속기업	(523,516)	16,383,083	-
합계	36,827,308	231,679,572	5,162,760

종속기업명	전기		
	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.

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.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 2-28에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단

없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 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.

(3) 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 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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

(6) 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 지분은 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 미실현이익은 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 재무제표를 조정합니다.

(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 화장품 및 의약품 등의 제조와 유통사업 및 금융투자, 부동산임대업 등의사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약을 통해 제품, 상품 등의 공급 및 관리용역 서비스 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가를 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(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 권리는제품의 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 예측하고적절한 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 표시돼있습니다.

(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 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 '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 제거하

지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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 감가상각누계액과 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 아니합니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년 - 20년

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 재무상태표에서 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 공정가치

의 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 않거나 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 리스로 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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 연결실체가 보유한 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. 연결실체가 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 최고 의사결정자로 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 자

산 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 상당히 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	14,153	4,226

요구불예금	114,458,071	198,278,786
합계	114,472,224	198,283,012

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기업은행 적금 외	12,400,000	6,610,000
미래에셋대우 사모사채 외	56,548,959	7,000,000
합계	68,948,959	13,610,000

4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		사용제한내용
	당기	전기	
단기금융상품	5,000,000	-	질권설정
장기기타금융자산	9,000	10,500	당좌개설보증금
합계	5,009,000	10,500	

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출채권	28,662,733	54,486,709
미수금	1,031,602	14,067,819
합계	29,694,335	68,554,528

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	30,641,116	70,985,299
대손충당금 :		
매출채권	(933,114)	(2,282,131)
미수금	(13,667)	(148,640)
소계	(946,781)	(2,430,771)
매출채권및기타채권 순장부금액	29,694,335	68,554,528

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	2,430,771	2,641,326
대손상각비(환입)	(1,481,390)	38,668
기타의대손상각비	-	7,385
제각	(2,600)	-
연결범위 변동	-	(256,608)
기말금액	946,781	2,430,771

5-4. 당기와 전기말 현재 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
6개월 이내	1,451,154	5,464,743
6개월 초과	724,602	335,641
합계	2,175,756	5,800,384

6. 기타금융자산

6-1. 당기와 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,413,372	30,009,564
대여금및수취채권	10,000	22,235
합계	17,423,372	30,031,799

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

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	취득원가	공정가치	장부금액
채권연계상품 등	15,000,000	15,004,232	15,004,232
일임투자	2,000,000	2,409,140	2,409,140
합계	17,000,000	17,413,372	17,413,372

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	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

6-3. 당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	936,491	1,498,697

6-4. 당기와 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금	10,000	22,235

6-5. 당기와 전기말 현재 단기대여금은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있으며, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 단기대여금과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	418,575	466,810
대손충당금	(408,575)	(444,575)

단기대여금 순장부금액	10,000	22,235
-------------	--------	--------

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	444,575	1,061,575
제각	(36,000)	-
연결범위 변동	-	(617,000)
기말금액	408,575	444,575

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	5,240,060	-	19,656,491	-
선급비용	467,676	-	266,380	-
부가세대급금	3,592,749	-	7,432,062	-
미수수익	336,804	-	153,383	-
반품권자산	235,555	-	172,757	-
기타	-	157,122	-	132,122
합계	9,872,844	157,122	27,681,073	132,122

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

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
총장부금액:		
미수수익	494,784	311,363
대손충당금:		
미수수익	(157,980)	(157,980)
순장부금액	336,804	153,383

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	157,980	1,886,841
기타의대손상각비	-	157,981
연결범위 변동	-	(1,886,842)
기말금액	157,980	157,980

8. 재고자산

당기와 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	19,956,835	(753,573)	19,203,262	18,629,903	(230,749)	18,399,154
제품	21,838,666	(1,447,235)	20,391,431	15,506,787	(153,942)	15,352,845
반제품 및 재공품	11,467,048	(126,773)	11,340,275	11,494,409	(93,782)	11,400,627
원재료	17,676,810	(441,851)	17,234,959	14,709,513	(99,880)	14,609,633
부재료	8,262,009	(643,844)	7,618,165	7,216,017	(528,588)	6,687,429
미착품	3,647,750	-	3,647,750	1,250,584	-	1,250,584
합계	82,849,118	(3,413,276)	79,435,842	68,807,213	(1,106,941)	67,700,272

9. 장기매출채권및기타채권

당기와 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보증금	1,119,122	1,601,845

10. 유형자산

10-1. 당기와 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기				전기			
	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	72,142,669	-	-	72,142,669	56,223,108	-	-	56,223,108
건물	157,097,087	(16,256,897)	(1,163,008)	139,677,182	125,331,586	(11,754,913)	(1,098,597)	112,478,076
구축물	3,828,109	(669,212)	-	3,158,897	2,619,081	(528,634)	-	2,090,447

기계장치	61,315,090	(21,400,144)	(1,248,250)	38,666,696	51,770,729	(16,594,950)	-	35,175,779
차량운반구	1,316,817	(922,495)	-	394,322	1,122,079	(776,604)	-	345,475
기타의유형자산	24,014,915	(9,240,429)	(67,506)	14,706,980	17,890,982	(8,101,848)	(54,778)	9,734,356
건설중인자산	3,591,969	-	-	3,591,969	8,740,967	-	-	8,740,967
합계	323,306,656	(48,489,177)	(2,478,764)	272,338,715	263,698,532	(37,756,949)	(1,153,375)	224,788,208

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

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	정부보조금 수령	감가상각비	대체(주2)	기타 (환율변동 차이 등)	기말장부금액
토지	56,223,108	6,779	(418,157)	-	-	16,330,939	-	72,142,669
건물(주1)	112,478,076	639,933	(1,443,458)	-	(4,158,332)	29,732,427	2,428,536	139,677,182
구축물	2,090,447	22,028	-	-	(140,577)	1,186,999	-	3,158,897
기계장치(주1)	35,175,779	1,408,438	(196,196)	(1,260,000)	(5,440,658)	8,386,074	593,259	38,666,696
차량운반구	345,475	209,797	(1)	-	(171,242)	-	10,293	394,322
기타의유형자산(주1)	9,734,356	5,517,545	(77,346)	(76,980)	(2,708,318)	2,259,336	58,387	14,706,980
건설중인자산	8,740,967	39,524,869	-	-	-	(44,702,675)	28,808	3,591,969
합계	224,788,208	47,329,389	(2,135,158)	(1,336,980)	(12,619,127)	13,193,100	3,119,283	272,338,715

(주1) 관련 정부보조금을 차감한 장부금액입니다.

(주2) 대체 합계액은 투자부동산에서 27,625,383천원, 투자부동산으로 10,508,150천원 대체되었고, 무형자산으로 3,835,314천원, 재고자산으로 88,819천원 대체되었습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	전기								
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	정부보조금 수령	감가상각비	대체(주2)	연결범위 변동	기타 (환율변동 차이 등)	기말장부금액
토지	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.

10-3. 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기

매출원가	9,874,423	7,892,861
판매비와관리비	2,744,704	2,192,375
중단영업손익	-	2,425,757
합계	12,619,127	12,510,993

10-4. 당기와 전기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산과 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		담보설정액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기
산업은행 외	토지, 건물	146,280,000	118,880,000

10-5. 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	212,573,033	151,613,099

10-6. 당기와 전기의 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분		당기					
		정부보조금 총액	정부보조금과 상계된 금액				기말 정부보조금 잔액
			기초 상각누계액	상각액	당기감소분	기말 상각누계액	
유형자산	건물	1,251,667	(26,076)	(62,583)	-	(88,660)	1,163,007
	기계장치	1,260,000	-	(11,750)	-	(11,750)	1,248,250
	기타의유형자산	219,571	(165,142)	(63,723)	76,800	(152,065)	67,506
합계		2,731,238	(191,218)	(138,056)	76,800	(252,475)	2,478,763

(단위 : 천원)								
구 분		전기						
		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

11. 투자부동산

11-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	57,108,053	-	57,108,053	64,818,397	-	64,818,397
건물	68,076,904	(4,192,343)	63,884,561	68,530,192	(3,174,898)	65,355,294
구축물	611,089	(157,865)	453,224	611,089	(127,310)	483,779
건설중인자산	-	-	-	1,440,619	-	1,440,619
합계	125,796,046	(4,350,208)	121,445,838	135,400,297	(3,302,208)	132,098,089

11-2. 당기와 전기의 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
토지	64,818,397	1,032,575	(3,552)	-	(8,914,338)	174,971	57,108,053
건물	65,355,294	3,738,019	-	(1,785,902)	(3,636,674)	213,824	63,884,561
구축물	483,779	-	-	(30,555)	-	-	453,224
건설중인자산	1,440,619	3,170,111	(44,509)	-	(4,566,221)	-	-
합계	132,098,089	7,940,705	(48,061)	(1,816,457)	(17,117,233)	388,795	121,445,838

(주1) 대체 합계액은 유형자산에서 10,508,150천원 대체되었고, 유형자산으로 27,625,383천원 대체되었습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	전기						
	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) 연결실체의 토지분양자금대출과 관련하여 산업은행에 토지분양대금반환청구권(담보 설정액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

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

(주3) 대체 합계액은 전액 유형자산에서 대체되었습니다.

11-3. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 167,667,121천원입니다.

11-4. 당기와 전기 중 계정과목별 투자부동산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	1,816,457	1,628,320

11-5. 당기와 전기의 투자부동산 관련 임대수익과 운영비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
임대수익	9,235,516	9,728,630
운영/유지보수비	(4,370,924)	(5,083,836)

11-6. 당기와 전기의 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
자본화된 차입원가	-	16,012
자본화이자율	0.00%	4.36%

12. 무형자산

12-1. 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
구 분	당기					전기				
	취득금액	상각누계액	정부보조금	손상누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	정부보조금	손상누계액	장부금액
산업재산권	5,325,603	(641,504)	(931)	-	4,683,168	775,536	(543,023)	(1,041)	-	231,472
기타무형자산	17,581,807	(4,957,452)	(128,125)	(451,288)	12,044,942	12,531,541	(3,236,474)	-	(481,695)	8,813,372
건설중인자산	407,501	-	-	-	407,501	300,965	-	-	-	300,965
영업권	20,346,135	-	-	(5,555,447)	14,790,688	20,346,136	-	-	(5,555,448)	14,790,688
합 계	43,661,046	(5,598,956)	(129,056)	(6,006,735)	31,926,299	33,954,178	(3,779,497)	(1,041)	(6,037,143)	24,136,497

12-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초장부금액	증가	상각	처분	대체(주2)	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권(주1)	231,472	4,268,402	(134,696)	(31,229)	349,219	-	4,683,168
기타무형자산(주1)	8,813,372	989,875	(1,729,478)	(62,803)	3,787,777	246,199	12,044,942

건설중인자산	300,965	412,377	-	-	(305,841)	-	407,501
영업권	14,790,688	-	-	-	-	-	14,790,688
합계	24,136,497	5,670,654	(1,864,174)	(94,032)	3,831,155	246,199	31,926,299

(주1) 관련 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체 합계액은 유형자산에서 3,835,314천원 대체되었고, 4,159천원은 비용 처리되었습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	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 유형자산에서 56,282천원 대체되었고, 115,230천원은 비용 처리되었습니다.

12-3. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	59,497	667,697
판매비와관리비	1,804,677	1,176,719
합계	1,864,174	1,844,416

12-4. 영업권의 손상검사

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

(단위 : 천원)	
구 분	당기
	(주)에치엔지
화장품	14,790,688

(단위 : 천원)	
구 분	전기
	(주)에치엔지

화장품	14,790,688
-----	------------

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.

구 분	(주)에치엔지
할인율	14.7%
명목 영구성장률	0%

사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 토대로 영업권에 대한 손상검사 결과 당기에 인식한 손상차손은 없습니다.

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	영구성장률 1% 하락시
화장품	-	-
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
	한국콜마(주)	대한민국	12월	제조업	27.14	370,460,948	27.14	355,138,402
	이원다이애그노믹스(주)(주1)	대한민국	12월	유전체 분석 사업 등	2.70	3,449,414	4.34	7,497,855
	(주)모노랩스(주1)	대한민국	12월	소프트웨어 개발	3.31	275,446	3.31	384,100
	(주)빅스트앤바이오(주1)	대한민국	12월	연구개발서비스업	40.24	10,426,630	3.78	1,212,130
	소계					384,612,438		365,339,788
공동기업투자	파마사이언스코리아(주)	대한민국	12월	도매업	-	-	50.00	-
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	중국	12월	건강기능식품 제조업	49.00	3,390,870	49.00	3,492,958
	소계					3,390,870		3,492,958

합계		388,003,308		368,832,746
----	--	-------------	--	-------------

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

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

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	당기							
		기초	취득	처분	배당	지분법손익	지분법 자본변동 등	기타(주1)	기말
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합(주5)	1,107,301	-	(1,114,190)	-	6,889	-	-	-
	한국콜마(주)	355,138,402	-	-	(2,142,412)	8,777,845	10,727,237	(2,040,124)	370,460,948
	이원다이애그노믹스(주)(주2,3)	7,497,855	78,978	(2,383,182)	-	(2,183,170)	473,796	(34,863)	3,449,414
	(주)모노랩스	384,100	-	-	-	(98,405)	-	(10,249)	275,446
	(주)넥스트앤바이오	1,212,130	9,289,565	-	-	(72,892)	-	(2,173)	10,426,630
소계		365,339,788	9,368,543	(3,497,372)	(2,142,412)	6,430,267	11,201,033	(2,087,409)	384,612,438
공동기업투자	파마사이언스코리아(주)(주4)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	3,492,958	-	-	-	(481,881)	379,793	-	3,390,870
	소계	3,492,958	-	-	-	(481,881)	379,793	-	3,390,870
합계		368,832,746	9,368,543	(3,497,372)	(2,142,412)	5,948,386	11,580,826	(2,087,409)	388,003,308

(주1) 기타 증감액은 확정급여제도의 재측정요소 등으로 인한 효과입니다.

(주2) 이원다이애그노믹스(주)의 무상증자로 인하여 순자산지분해당액이 75,423천원, 주식 매수선택권 행사 등으로 인한 순자산지분해당액이 3,556천원 증가하였으며 동 금액을 각각 자본잉여금 및 관계기업투자처분이익으로 인식하였습니다.

(주3) 이원다이애그노믹스(주)의 주식 1,461,650주를 처분하였고, 관계기업투자처분이익 4,280,144천원을 인식하였습니다.

(주4) 파마사이언스코리아(주)의 주식 640,000주를 처분하였고, 공동기업투자처분이익 100,000천원을 인식하였습니다.

(주5) 보스톤특허기술사업조합의 청산으로 인하여 관계기업투자처분손실 155,626천원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	전기							
		기초	취득(주4)	처분	배당	지분법손익	지분법 자본변동 등	기타(주1)	기말
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	1,104,830	-	-	-	2,471	-	-	1,107,301
	한국콜마(주)	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	한국크라시예약품(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) 전기 중 1,124,170주를 처분하였고, 관계기업투자처분이익 7,695,984천원을 인식하였습니다.

(주3) 전기 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.

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
관계기업투자	한국콜마(주)	882,876,430	1,723,160,923	888,573,082	357,904,501	1,586,332,710	84,267,553	(2,368,233)	41,166,600
	이원다이애그노믹스(주)	59,700,968	123,170,028	60,008,575	62,314,501	89,471,470	(15,269,655)	(5,025,984)	(22,077,592)
	(주)모노랩스	1,822,924	1,155,301	628,358	198,602	1,682,445	(3,001,832)	-	(2,969,985)
	(주)넥스트앤바이오	2,242,396	1,802,489	1,017,080	114,271	255,736	(2,438,543)	-	(1,930,090)
공동기업투자	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	5,411,429	1,787,164	267,981	10,469	811	(1,066,192)	775,087	(208,343)

(단위 : 천원)									
구 분	회사명	전기							
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	2,437,385	-	18,194	-	7,123	5,399	-	5,399
	한국콜마(주)	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)	95,408,210	64,896,720	83,444,865	6,484,782	92,541,209	(5,100,767)	5,238,635	(3,832,460)
	(주)모노랩스	5,820,594	404,951	794,977	-	611,368	(1,369,066)	-	(1,371,992)
	(주)넥스트앤바이오	3,403,242	1,570,364	22,195	50,241	239,823	(1,644,915)	-	(1,610,436)
공동기업투자	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)

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	장부금액
관계기업투자	한국콜마(주)	683,605,730	27.14	185,528,662	186,616,868	(1,684,582)	370,460,948
	이원다이애그노믹스(주)	60,547,921	2.70	1,634,965	1,814,449	-	3,449,414

	(주)모노랩스	2,151,265	3.31	71,279	204,167	-	275,446
	(주)넥스트앤바이오	2,913,533	40.24	1,172,406	9,254,224	-	10,426,630
공동기업투자	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	7,128,486	49.00	3,492,958	(102,088)	-	3,390,870
합계		756,346,935		191,900,270	197,787,620	(1,684,582)	388,003,308

(단위 : 천원)								
구 분	회사명	전기						
		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)	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)넥스트앤바이오	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.

13-5. 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	40,250원	249,948,032	370,460,948	6,209,889주	50,900원	316,083,350	355,138,402
이원다이애그노믹스(주)	2,260,000주	3,250원	7,345,000	3,449,414	1,860,825주	9,500원	17,677,838	7,497,855

14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	2,020,600	700,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	41,766,505	37,193,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	20,032,287	10,484,806
대여금및수취채권	-	11,774
합계	63,819,392	48,390,689

(주1) 장기금융상품은 회사채 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 있는 주식>					
(주)실리콘투(주1)	176,800	1.76	1,699,587	3,412,240	3,412,240
<시장성 없는 주식>					
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사(주4)	23,749,051,000	5.81	23,749,051	23,478,723	23,478,723
여주시 산림조합(주2)	100	0.03	500	500	500
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	384,597	384,597
(주)비모뉴먼트	88,532	4.26	1,999,855	2,296,343	2,296,343
PRIMER SAZZE FUND I (주2)	2,500	5.83	2,888,187	2,882,188	2,882,188
(주)컬처엔커머스(주3)	28,251	6.25	300,000	300,000	300,000
(주)노바셀테크놀로지(주3)	100,000	0.97	1,000,000	1,003,139	1,003,139
농업회사법인 플랜티팜(주)(주3)	23,300	3.61	3,000,201	3,000,201	3,000,201
퍼플랩스헬스케어(주)(주3)	11,472	2.44	1,999,845	1,999,845	1,999,845
이지스전문투자형사모투자신탁437호(주3)	3,000,400	3.75	3,000,400	3,008,729	3,008,729
소계			40,337,996	38,354,265	38,354,265
합계			42,037,583	41,766,505	41,766,505

(주1) 당기 중 상장하여 시장성 있는 주식으로 분류하였습니다.

(주2) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 부분 매각하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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.

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

(단위 : 천원)					
회 사 명	당 기				
	주식수(주)	지분율(%)	금 액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)농우바이오	14,400	(주1)	361,563	157,680	157,680
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	41,141	41,141
(주)나노	139,888	0.52	687,204	237,110	237,110
Altimune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	88,720	88,720
소 계			2,030,136	524,651	524,651
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비언드	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)코원디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)(주3)	120,681	4.02	650,003	240,761	240,761
(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	-	-
(주)클래스씨틴(주4)	50,000	8.33	1,517,849	1,517,849	1,517,849
(주)셀인셀즈(주4)	3,901	4.00	2,002,987	2,002,987	2,002,987
(주)지아이셀(주4,5)	238,096	1.96	5,019,291	5,019,291	5,019,291
(주)레슬리(주4)	3,333	9.09	249,975	249,975	249,975
CSR Cosmetic Solutions Inc.	11,000,000	(주2)	10,030,680	10,236,710	10,236,710
소 계			21,570,750	19,507,636	19,507,636
합 계			23,600,886	20,032,287	20,032,287

(주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.

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

(주3) 당기 중 매각 등으로 인하여 29,783주가 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 신주인수계약서 상 주식환매청구권이 부여되어 있습니다.(주석 37-5. 참조)

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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
Altimmune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	100,267	100,267
소계			2,030,136	488,043	488,043
<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)코원디에스티	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 Solutions 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) 전기 중 25,000주(지분율 2.41%)를 매각하였습니다.

14-4. 당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가(손)익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	922,301	(646,727)

14-5. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가(손)익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
기초금액	(3,141,952)	(3,133,311)
처분으로 인한 대체	(136,758)	(1,152,711)
평가로 인한 증감	393,723	1,155,357
이연법인세 효과	(56,561)	2,730
비지배지분 변동	(547)	(14,017)
기말금액	(2,942,095)	(3,141,952)

15. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매입채무	56,485,919	66,210,639
미지급금	12,544,566	52,592,233
합계	69,030,485	118,802,872

16. 차입금

16-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동	단기차입금	100,651,102	32,045,886
	유동성장기부채	46,882,128	34,958,678
	교환사채	8,964,579	20,755,847
	해외사모사채	-	30,011,030
	상환전환우선주부채	27,513,981	24,509,931
	소계	184,011,790	142,281,372
비유동	장기차입금	27,875,703	47,987,355
합계		211,887,493	190,268,727

16-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행	시설 및 운영자금대출	1.49~1.98	1.58~1.85	76,288,000	21,288,000
한국씨티은행	시설 및 운영자금대출	1.92~2.10	1.30~1.48	7,386,000	7,113,000
우리은행(중국)	운영자금대출	3.80	3.80	5,215,280	3,644,886
기업은행	운영자금대출	1.50	-	4,836,905	-
KDB산업은행(중국)	운영자금대출	3.75	-	6,924,917	-
합계				100,651,102	32,045,886

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	-	6,500,000	16,500,000
상환할증금				3,050,632	7,743,913
교환권조정				(586,053)	(3,488,066)
교환사채 장부금액				8,964,579	20,755,847

16-4. 당기말 현재 상기 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당기 중 액면금액 100억원, 전기 중 250억원 상당이 교환청구 되었습니다.

(주2) 사채권자는 사채의 발행일로부터 24개월이 경과한 날 및 그로부터 매 6개월마다 사채 권자가 보유하고 있는 본 건 사채의 전부 또는 일부에 대하여 조기 상환할 것을 청구할 수 있습니다.

(주3) 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.

(주4) 2018년 중 교환대상회사 보통주식의 시가변동에 따라 교환가액이 20,763원(직전 교환가액 25,893원)으로 변동되었으며 발행 당시 교환가액의 80%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

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

(단위 : 천원, SGD)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기(주1)	전기
제2차 외화 표시 무보증 사모 사채	2020.08.21	2021.08.21	1.46	-	30,011,030
				-	(SGD 36,500,000)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				-	30,011,030

(주1) 당기 중 전액 상환하였습니다.

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	-	27,513,981	24,509,931

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(유) 상환금액: 발행금액의 연 2% 복리 가산(기지급 배당금 차감)
자동전환	전환청구기간의 종료일까지 전환청구 되지 않은 상환전환우선주는 전환청구기간의 종료시점에 당시의 전환비율에 따라 보통주식으로 자동 전환

(주1) 본 상환전환우선주는 무의결권부 주식이며, 배당의 종류는 참가적, 누적적이고우선배당률은 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) 2019년 중 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,119원에서 31,360원으로 변동되었으며 발행할 보통주식수는 1,594,387주로 변동되었습니다. 한편, 전환가격은 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

(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	1.54~2.64	1.65~2.01	49,164,084	58,685,000
신한은행	시설자금대출	2.71	1.82	3,400,000	3,400,000
기업은행(중국)	건설자금대출	4.37	4.37	13,893,340	14,185,989
신한은행(중국)	건설자금대출	4.20~4.35	4.20	3,982,984	4,462,841
우리은행(중국)	건설자금대출	4.20	4.20	4,317,423	2,212,203

소계	74,757,831	82,946,033
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)	(46,882,128)	(34,958,678)
장기차입금	27,875,703	47,987,355

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

(단위 : 천원)	
상환 예정연도	금 액
2022년	46,882,128
2023년	22,375,703
2024년 이후	5,500,000
합계	74,757,831

17. 파생금융상품

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

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동부채	상환전환우선주 조기상환청구권	20,834,500	17,672,833
	통화스왑	-	1,655,072
	콜옵션(주1)	30,729	31,216
파생금융부채 합계		20,865,229	19,359,121

(주1) 연결실체는 (주)비모뉴먼트의 대표이사에게 2020년 7월 21부터 3년간 연결실체가 보유한 (주)비모뉴먼트의 주식 중 8,853주를 대표이사 본인 또는 대표이사가 지정한 제3자에게 정해진 행사가격으로 매도할 것을 청구할 수 있는 콜옵션을 부여하였습니다.

17-2. 당기와 전기의 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	상환전환우선주	통화스왑	콜옵션	합계
	조기상환청구권			
기초	17,672,833	1,655,072	31,216	19,359,121
평가손(익)	3,161,667	-	(487)	3,161,180
감소(주1)	-	(1,655,072)	-	(1,655,072)
기말	20,834,500	-	30,729	20,865,229

(주1) 당기 중 통화스왑은 제2차 외화표시 보증 사모사채의 상황에 따라 감소하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기				
	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) 전기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채의 교환권대가는 교환사채의 상황에 따라 감소하였으며, 통화스왑은 제1차 외화표시 보증 사모사채의 상황에 따라 감소하였습니다.

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	2,978,452	-	2,432,890	-
예수금	840,281	-	549,069	-
선수수익	79	-	188	-
미지급비용	3,357,373	-	6,917,008	-
미지급부가세	528,086	-	709,302	-
임대보증금	103,727	4,896,564	54,000	5,374,500
예수보증금	-	-	495,000	-
리스부채	2,267,646	6,510,771	2,020,407	5,434,713
합계	10,075,644	11,407,335	13,177,864	10,809,213

19. 순확정급여부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
확정급여부채의 현재가치	24,585,232	20,500,105
사외적립자산의 공정가치(주1)	(23,325,520)	(18,312,471)
합계	1,259,712	2,187,634
재무상태표상 구성항목 :		

순확정급여부채	1,272,160	2,215,141
순확정급여자산	(12,448)	(27,507)

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

19-2. 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
순확정급여부채의 변동 :		
기초금액	2,187,634	3,223,020
연결범위 변동	-	547,099
당기손익으로 인식하는 총비용	4,637,361	5,085,266
순확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	2,763,182	1,467,748
사외적립자산 납입액	(8,263,078)	(7,564,117)
지급액	17,750	(561,674)
관계사 전(출)입액	(83,137)	(9,708)
기말금액	1,259,712	2,187,634

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	4,574,086	4,165,734
순이자원가	63,275	106,931
과거근무원가	-	812,601
합계	4,637,361	5,085,266

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	20,500,105	20,507,932
연결범위변동	-	(4,615,685)
당기근무원가	4,574,086	4,165,734
이자원가	400,068	404,783
과거근무원가	-	812,600

재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	102	366,784
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,171,406)	(323,178)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,864,799	1,424,978
관계사 전(출)입액	(621,919)	201,516
지급액	(2,960,603)	(2,445,359)
기말금액	24,585,232	20,500,105

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	18,312,471	17,284,912
연결범위 변동	-	(5,162,784)
사외적립자산의 이자수익	336,793	297,852
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(69,687)	837
납입액	8,263,078	7,564,117
관계사 전(출)입액	(538,782)	384,141
지급액	(2,978,353)	(2,056,604)
기말금액	23,325,520	18,312,471

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(11,635,995)	(10,524,443)
발생액	(2,763,182)	(1,467,748)
법인세비용효과	635,448	356,196
기말	(13,763,729)	(11,635,995)

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
원리금보장형 금융상품	23,325,520	18,312,471

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

구 분	비 율	
	당기	전기
할인율	2.60% - 2.97%	2.04% - 2.41%
기대임금상승률	4.00% - 5.00%	4.17% - 5.00%

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	(1,883,765)	2,194,253	(1,721,297)	2,019,354
기대임금상승률	2,133,652	(1,871,752)	1,951,598	(1,701,666)

19-10. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 당기말 현재 미래에셋증권 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 6,733백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 8.69 - 10.47년입니다.

20. 충당부채

당기의 충당부채 내역 및 그 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	환불충당금(주1)	손실충당부채(주2)	복구충당부채(주3)	합계
기초	1,115,128	1,500,000	655,597	3,270,725
전입	1,196,289	-	23,243	1,219,532
사용	(1,085,247)	-	-	(1,085,247)
기말	1,226,170	1,500,000	678,840	3,405,010
유동항목	1,226,170	1,500,000	-	2,726,170
비유동항목	-	-	678,840	678,840

(주1) 상기 환불충당금(계약부채)를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 연결실체의권리에 대한 자산 금액은 당기말 현재 233,555천원으로 반품권자산(계약자산)으로 계상하고 있으며 기타유동자산에 포함하고 있습니다.

(주2) 연결실체의 부동산을 공동으로 사용하던 기업에게 이전비용을 부담하기로 약정함에

따라 인식한 충당부채입니다.

(주3) 보고기간말 현재 임차 시설물의 복구비용에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는비용을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다. 복구비용의 지출은 임차시설물의 임차계약 종료시점에 발생할 예정입니다.

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
발행한 주식의 총수	18,576,719주	18,576,719주
1주의 금액	500원	500원
납입자본금	9,288,359,500원	9,288,359,500원

21-2. 당기 중 자본금의 변동은 없으며 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
일 자	구 분	전기			
		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	-	-

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	95,297,223	73,517,249
전환권대가	5,716,287	5,716,287
교환권대가	40,950	103,950
합계	286,149,514	264,432,540

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 당사는 가격안정을 목적으로 자기주식 97,500주를 취득하여 보유하고 있습니다.

24. 이익잉여금

당기와 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		비고
	당기	전기	
이익준비금	5,557,399	4,154,471	법정
임의적립금	211,900,000	140,500,000	임의
미처분이익잉여금	112,009,085	170,529,895	
합계	329,466,484	315,184,366	

25. 배당금

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

(단위 : 원)				
구 분	당기		전기	
	보통주	상환전환우선주(주1)	보통주	상환전환우선주(주1)
액면금액	500	500	500	500
1주당 배당금	245	245	205	205
배당률	49%	49%	41%	41%
발행주식수(주)	18,576,719주	1,116,071주	18,576,719주	1,116,071주
배당 제외 주식수	97,500주	-	97,500주	-
배당을 받을 주식수	18,479,219주	1,116,071주	18,479,219주	1,116,071주
배당금총액	4,527,408,655	273,437,395	3,788,239,895	228,794,555

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

니다.

25-2. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주
주당배당액	245	245	205	205
결산일종가	19,650	19,650	25,950	25,950
배당수익률	1.25%	1.25%	0.79%	0.79%

26. 영업부문

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

구 분	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)				
구 분	당기		전기	
	매출	법인세비용차감전순이익	매출	법인세비용차감전순이익
제조 및 상품 유통	653,216,115	90,687,477	737,183,455	115,366,196
기타	34,575,437	23,062,782	35,696,703	172,806,494
소계(주1)	687,791,552	113,750,259	772,880,158	288,172,690
연결조정 효과(주2)	(13,785,550)	(26,296,065)	(9,335,468)	(142,448,386)
합계	674,006,002	87,454,194	763,544,690	145,724,304

(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)				
구 분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
제조 및 상품 유통	616,831,594	191,896,496	585,928,034	218,635,053

기타	550,120,157	159,442,049	604,639,876	231,584,495
소계	1,166,951,751	351,338,545	1,190,567,910	450,219,548
연결조정 효과	42,774,427	3,735,880	27,937,873	(19,322,821)
합계	1,209,726,178	355,074,425	1,218,505,783	430,896,727

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

(단위 : 천원)			
구 분	당기	전기	
한국	453,887,797	569,516,064	
중국	33,834,022	72,217,872	
대만	58,779,931	24,611,640	
미국	20,411,771	17,202,893	
기타	107,092,481	79,996,221	
합계	674,006,002	763,544,690	

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	539,000,604	548,975,871

27. 영업이익

27-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
제품매출	471,574,588	452,420,313
상품매출	174,854,741	187,993,860
관리용역수익	6,370,065	10,417,191
기타매출	21,206,608	24,648,882
합계	674,006,002	675,480,246

27-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
제품매출원가	375,655,770	336,275,773
상품매출원가	143,359,020	171,430,897
관리용역원가	6,077,434	9,814,959
기타매출원가	6,775,221	7,668,346
합계	531,867,445	525,189,975

27-3. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
급여 등	21,584,003	13,777,643
퇴직급여	2,546,503	1,249,289
복리후생비	3,034,004	1,639,813
교육훈련비	210,678	44,532
여비교통비	300,858	176,518
통신비	160,705	143,373
수도광열비	214,674	241,929
세금과공과	2,873,743	1,426,493
지급임차료	1,981,639	1,256,984
감가상각비	2,744,704	2,192,375
수선유지비	1,339,085	159,806
보험료	195,831	165,113
접대비	1,132,353	396,496
광고선전비	7,640,276	1,634,525
운반보관료	1,729,864	1,480,121
견본비	40,064	15,125
경상연구개발비	4,487,801	10,433,886
회의비	83,682	20,119
지급수수료	5,913,460	5,876,835
도서인쇄비	52,722	27,448
소모품비	888,377	865,242
수출부대비	29,798	21,815
판매촉진비	49,983	28,184
차량유지비	141,979	97,483
환경유지비	14,842	14,547
무형자산상각비	1,804,677	1,176,719

잡비	-	154
합계	61,196,305	44,562,567

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(5,117,976)	4,046,777
재고자산매입액	428,380,498	422,062,610
급여 등	54,671,496	35,857,771
퇴직급여	4,637,361	5,085,266
감가상각비와 무형자산상각비	16,299,758	15,983,729
사용권자산의 감가상각비	1,983,152	1,777,722
기타의 경비	90,728,070	84,941,132
합계(주1)	591,582,359	569,755,007

(주1) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비 및 대손상각비를 합한 금액입니다.

28. 관계기업 및 공동기업투자손익

당기와 전기의 관계기업 및 공동기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
지분법손익	5,948,387	42,743,115
관계기업투자처분이익	-	8,919,401
공동기업투자처분이익	-	117,071
합계	5,948,387	51,779,587

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	1,134,930	451,508
무형자산처분이익	79,164	-
리스해지이익	482	-

기타의투자자산처분이익	-	1,584
관계기업투자처분이익	4,283,699	-
공동기업투자처분이익	100,000	-
중단영업처분이익	-	90,412,644
잡이익	1,543,034	455,461
합계	7,141,309	91,321,197
기타비용:		
유형자산처분손실	334,443	300,495
무형자산처분손실	31,796	-
무형자산손상차손	-	183,883
영업권손상차손	-	5,555,447
리스해지손실	21,371	-
기타의대손상각비	-	166,152
기부금	610,760	90,504
재고자산폐기손실	179	7,982
관계기업투자처분손실	155,626	-
잡손실	375,774	43,079
합계	1,529,949	6,347,542

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,302,018	922,142
외환차익	97,283	137,272
외화환산이익	455,500	2,666,219
배당금수익	1,196,089	140,308
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,825,975	1,580,752
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	141,469	429,475
파생금융상품평가이익	487	3,586,702
사채상환이익	1,466,882	-
합계	7,485,703	9,462,870
금융비용:		
이자비용	7,988,954	13,324,286
외환차손	1,558,629	224,924
외화환산손실	35,002	1,637,656

당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,143,825	1,188,071
파생금융상품평가손실	3,161,668	2,178,175
상환전환우선주부채상환손실	126,821	130,010
사채상환손실	-	4,986,595
합계	14,014,899	23,669,717

31. 법인세비용

31-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	23,560,620	73,083,893
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	8,813,236	12,117,859
자본에 직접 가감된 이연법인세	(4,198,566)	(4,514,196)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	635,448	356,196
법인세비용	28,810,738	81,043,752

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	256,966	(56,562)	(100,934)	21,491
기타자본잉여금	10,513,366	(4,001,944)	20,353,078	(4,435,036)
지분법자본변동	281,970	(140,060)	1,162,920	(100,651)
합계	11,052,302	(4,198,566)	21,415,064	(4,514,196)

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	(2,763,182)	635,448	(2,127,734)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		

	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(1,467,748)	356,196	(1,111,552)

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

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익(주1)		87,454,194	236,136,948
적용세율에 따른 법인세		20,701,915	51,530,129
조정사항 :		8,108,823	29,513,623
비과세수익	(1,844,978)		(1,124,598)
비공제비용	1,047,789		1,019,127
세액공제	(1,011,452)		(1,443,860)
법인세추납액과 환급액	275,352		3,925,642
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	860,669		3,967,918
미인식한 이월결손금의 인식	-		(821,144)
미환류소득에 대한 법인세	(462,112)		210,621
종속기업처분등에 따른 효과	5,274,768		23,135,219
기타(세율차이등)	3,968,787		644,698
법인세비용		28,810,738	81,043,752
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		32.94%	34.32%

31-5. 당기와 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
(1) 이연법인세 전체			
확정급여채무	228,385	(228,385)	-
충당부채 및 미지급비용 등	348,106	18,692	366,798
자산손상	99,283	(19,516)	79,767
외화평가조정	(356,256)	357,576	1,320
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(6,911,285)	(3,666,323)	(10,577,608)
지분법자본변동	(92,376)	(47,684)	(140,060)
장단기투자자산등	(600,099)	(249,912)	(850,011)
주재원인건비	255,551	-	255,551
파생상품평가손익	3,044,309	(3,713,498)	(669,189)
합병 시 투자주식 평가감	62,017	-	62,017

합병승계_결손금	570,565	4,038,274	4,608,839
기타자산및부채	842,302	(357,187)	485,115
종속기업의 일시적 차이	7,740,137	(5,103,390)	2,636,747
소 계	5,230,639	(8,971,353)	(3,740,714)
(2) 미인식 이연법인세			
종속기업및관계기업투자지분	635,847	645,177	1,281,024
종속기업 결손금	570,565	3,677,656	4,248,221
기타 차감할 일시적 차이	6,012,291	(4,480,950)	1,531,341
소 계	7,218,703	(158,117)	7,060,586
(3) 인식한 이연법인세			
확정급여채무등	(1,988,064)	(8,813,236)	(10,801,300)

(단위 : 천원)			
구 분	전 기		
	이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
(1) 이연법인세 전체			
확정급여채무	200,838	27,547	228,385
충당부채 및 미지급비용 등	215,200	132,906	348,106
자산손상	58,829	40,454	99,283
외화평가조정	183,699	(539,955)	(356,256)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(1,326,356)	(5,584,929)	(6,911,285)
지분법자본변동	(52,904)	(39,472)	(92,376)
장단기투자자산등	(751,425)	151,326	(600,099)
주재원인건비	255,551	-	255,551
파생상품평가손익	261,597	2,782,712	3,044,309
합병 시 투자주식 평가감	62,017	-	62,017
합병승계_결손금	1,390,089	(819,524)	570,565
기타자산및부채	8,535,230	(7,692,928)	842,302
이월결손금	141,167	(141,167)	-
종속기업의 일시적 차이	10,489,533	(2,749,396)	7,740,137
소 계	19,663,065	(14,432,426)	5,230,639
(2) 미인식 이연법인세			
종속기업및관계기업투자지분	1,879,523	(1,243,676)	635,847
종속기업 결손금	1,390,089	(819,524)	570,565
기타 차감할 일시적 차이	6,263,658	(251,367)	6,012,291
소 계	9,533,270	(2,314,567)	7,218,703
(3) 인식한 이연법인세			

확정급여채무등	10,129,795	(12,117,859)	(1,988,064)
---------	------------	--------------	-------------

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 실현가능성이없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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	21,816,147,633	107,562,959,426
중단영업 보통주 연결당기순이익	-	5,572,364,008
가중평균유통보통주식수(주1)	18,479,219	18,479,219
계속영업 기본주당이익	1,181	5,821
중단영업 기본주당이익	-	302

(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	6,744,914,935	365	18,479,219
전기	6,763,394,154	366	18,479,219

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)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 연결당기순이익	21,816,147,633	113,135,323,434
계속영업 보통주 연결당기순이익	21,816,147,633	107,562,959,426
조정:		
상환전환우선주	6,394,512,186	(204,335,596)
보통주 희석화 연결당기순이익	28,210,659,819	112,930,987,838
계속영업 보통주 희석화 연결당기순이익	28,210,659,819	107,358,623,830
가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	20,073,606
계속영업 희석주당이익	1,181	5,348
중단영업 희석주당이익(주1)	-	302

(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)		
구 분	주식수	
	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	18,479,219	18,479,219
조정:		
상환전환우선주	1,594,387	1,594,387
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	20,073,606

33. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,179,877	67,203,173
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	20,032,287	10,484,806
상각후원가 측정 금융자산		
단기금융상품	68,948,959	13,610,000
매출채권및기타채권	29,694,335	68,554,528
장기매출채권및기타채권	1,119,122	1,601,845
대여금및수취채권	10,000	22,235

미수수익	336,804	153,382
장기금융상품	2,020,600	700,500
현금및현금성자산	114,472,224	198,283,012
합계	295,814,208	360,613,481

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	69,030,485	118,802,872
기타유동부채	2,665,789	2,715,169
기타비유동부채	11,407,335	10,809,213
차입금(유동)	184,011,790	142,281,373
차입금(비유동)	27,875,703	47,987,355
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채(유동)	20,865,229	19,359,121
합계	315,856,331	341,955,103

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	1,196,089	140,308
파생금융상품평가이익	487	3,586,702
파생금융상품평가손실	(3,161,668)	(2,178,175)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,825,975	1,580,752
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,143,825)	(1,188,071)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	141,469	429,475
상환전환우선주부채상환손실	(126,821)	(130,010)
사채상환이익	1,466,882	-
사채상환손실	-	(4,986,595)
외환차이	420,497	1,028,563
소계	1,619,085	(1,717,051)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	337,162	1,158,086
상각후원가 측정 금융자산 및 금융부채		
이자수익	1,302,018	922,142

이자비용	(7,988,954)	(13,324,286)
외환차이	(1,461,345)	(87,652)
대손상각비	1,481,391	(2,464)
소계	(6,666,890)	(12,492,260)
합계	(4,710,643)	(13,051,225)

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)	17,413,372	17,413,372	30,009,564	30,009,564
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	41,766,505	41,766,505	37,193,609	37,193,609
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	20,032,287	20,032,287	10,484,806	10,484,806
합계	79,212,164	79,212,164	77,687,979	77,687,979
금융부채				
파생금융부채(유동)	20,865,229	20,865,229	19,359,121	19,359,121

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 연결채무상태표상 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.

구 분	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)				
구 분	당기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계

금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	17,413,372	-	17,413,372
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	3,412,240	3,008,730	35,345,535	41,766,505
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	524,651	10,236,710	9,270,926	20,032,287
합계	3,936,891	30,658,812	44,616,461	79,212,164
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	20,865,229	20,865,229

(단위: 천원)				
구 분	전 기			
	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
합계	3,207,793	36,676,615	37,803,571	77,687,979
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	1,655,072	17,704,049	19,359,121

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	23,478,723	3	이항모형	기준일 주가	21,172원
				주가변동성	32.78%
			현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.03~14.43%
(주)비투링크 상환전환우선주	384,597	3	현금흐름할인모형	할인율	9.57%~16.81%
(주)비모뉴먼트 보통주	2,296,343	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.3~17.3%(16.3%)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
(주)코원디에스티 보통주	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	10.25%~12.25% (11.25%)
삼보개발(주) 배당우선주	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	6.72%~8.72% (7.72%)
				추정기간	영구
				배당현금흐름	연 2% 배당
(주)다이나믹아이지엠 보통주	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	12.57%~14.57% (13.57%)
(주)아이지엠글로벌 보통주	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
(주)비투링크 보통주	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.40%
네오아티잔(주) 보통주	240,760	3	순자산가치평가법	해당없음	
금융부채					

파생금융부채 (상환전환우선주)	20,834,500	3	이항모형	기준일 주가	19,650원
				주가변동성	28.37%
파생금융부채 (콜옵션)	30,729	3	이항모형	기준일 주가	23,344.2원~28,531.8원 (25,938원)
				주가변동성	29.62%~36.20%(32.91%)

(단위: 천원)					
전기					
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%
			현금흐름할인모형	가중평균자본비용	8.24%~13.04%
(주)비투링크 상환전환우선주	1,129,713	3	이항모형	기준일 주가	0원
				주가변동성	29.79%
(주)실리콘투	1,795,581	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.54%
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	-	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%
파생금융부채 (콜옵션)	31,216	3	이항모형	기준일 주가	22,984원
				주가변동성	36.30%

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)코원디에스티	61,200	(50,175)

② 보통주

(단위: 천원)				
구 분	할인율		영구성장률	
	1%p하락	1%p상승	1%p하락	1%p상승
(주)비모뉴먼트	166,149	(146,203)	(75,374)	85,247

③ 우선주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	10% 하락	10% 상승
(주)비투링크 상환전환우선주	97,235	(76,415)

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
풋옵션	2,136,123	(2,005,436)

⑥ 콜옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 감소	10% 증가

(주)비모뉴먼트	10,774	(13,129)	3,532	(3,515)
----------	--------	----------	-------	---------

35. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당기
관계기업(주1)	한국콜마(주), Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd., Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd., Seokoh,Inc., Process Technologies and Packaging,LLC., CSR Cosmetic Solutions Inc., 에이치케이이노엔(주), Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주3), (주)엠오디머티어리얼즈(주4), 이원다이애그노믹스(주), Eone Diagnostics Genome Center Inc.(주5), Eone Diagnostics Genome Center, Asia(주5), 이디지씨글로벌(주)(주5), 호우무역(주)(주5), 메이플홀딩스(주)(주5), Natural Life Nutrition Inc(주5), Sunlife Nutrition Inc.(주5), (주)모노랩스, (주)넥스트앤바이오
공동기업(주2)	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.
기타의 특수관계자	(주)내츄럴스토리, 에스에이치와이컴퍼니(주)(주6)

(주1) 당기 중 보스톤특허기술사업조합이 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 파마사이언스코리아(주)를 매각하여 공동기업에서 제외되었습니다.

(주3) 에이치케이이노엔(주)의 종속기업입니다.

(주4) 당기 중 한국콜마(주)의 종속기업으로 설립되어 관계기업에 포함되었습니다.

(주5) 이원다이애그노믹스(주)의 종속기업입니다.

(주6) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

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

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	100,493,284	3,181	170,586,585	2,143,682
에이치케이이노엔(주)	7,448,301	-	70,206	2,446,268
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.	28,692	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	343,225	-	8,674,365	109,480
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd	1,992	-	-	-
(주)모노랩스	97,913	-	-	-
CSR Cosmetic Solutions Inc.	1,280,914	-	-	-

<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)	1,930	-	-	2,897,296
Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd	696,544	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내츄럴스토리	71,322	-	4,348,229	1,268,774
합계	110,464,117	3,181	183,679,385	8,865,500

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	115,602,359	59,252	214,229,372	1,263,307
에이치케이이노엔(주)	5,828,202	-	34,828	9,740,955
Kolmar Cosmetics (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	-	-	-
<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)	829,237	-	-	5,860,997
한국크라시에약품(주)	344,563	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(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

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

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<관계기업>				
한국콜마(주)	6,684,060	654,224	13,162,201	4,021,457
에이치케이이노엔(주)	1,236,603	109,148	-	41,848

Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.	44,694	-	603,539	-
(주)모노랩스	8,144	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내츄럴스토리	12,874	-	46,396	255,118
기타 개인	200,000	200,000	-	-
합계	8,186,375	963,372	13,812,136	4,318,423

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<관계기업>				
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	-	-
<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)	-	-	-	1,122,298
<기타의 특수관계자>				
(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

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)	-	2,142,412	-	-
기타 개인	개인	1,691,105	-	-	-
합계		1,691,105	2,142,412	-	-

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

	(주)넥스트앤바이오	-	-	1,012,368	-
기타 개인	개인	1,607,447	-	-	-
합계		1,607,447	2,049,263	1,012,368	-

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

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당 기	전 기	
단기급여	9,365,767	4,661,640	
퇴직급여	2,094,876	1,063,357	
합 계	11,460,643	5,724,997	

36. 지급보증

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

(단위 : 천원)		
제 공 자	제 공 받 은 보 증 의 내 용	보 증 금 액
서울보증보험(주)	계약이행 보증 외	2,606,591
건설공제조합	건축공사 안전관리에치금	53,000

36-2. 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 담보는 없습니다.

37. 우발채무 및 약정사항

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

(단위 : 천원, 천CNY)		
당 기		
금융기관명	구 분	한도금액
KDB산업은행	시설자금대출	148,072,000
씨티은행	시설자금대출	7,063,200
	운영자금대출	1,800,000
신한은행	시설자금대출	4,680,000
기업은행(중국)	건설자금대출	CNY 108,600
신한은행(중국)	건설자금대출	CNY 32,076
우리은행(중국)	건설자금대출	CNY 32,400
	운영자금대출	CNY 18,000
	운영자금대출	CNY 15,600
합 계		161,615,200

	CNY 206,676
--	-------------

(단위 : 천원, 천CNY)		
전기		
금융기관명	구 분	한도금액
KDB산업은행	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

37-2. 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 취득을 위한 약정액은 19,396백만원입니다.

37-3. 연결실체는 2020년 11월 30일에 (주)고바이오랩과 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 연결실체는 계약금 중 20억원을 2021년 1월 중 지급하였으며, 해당 계약에 따라 추후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 지급 조건 충족시 중도 기술료(milestone fee), 경상 기술료(royalty), 매출 달성에 따른 기술료를 지급해야 할 의무가 있습니다.

37-4. 연결실체는 2020년 11월 30일에 (주)MD 헬스케어와 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 연결실체는 계약금 중 20억원을 2021년 1월 중 지급하였으며, 해당 계약에 따라 추후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 지급 조건 충족시 중도 기술료(milestone fee), 경상 기술료(royalty), 매출 달성에 따른 기술료를 지급해야 할 의무가 있습니다.

37-5. 연결실체는 2021년 9월 15일에 (주)지아이셀의 보통주 238,096주를 5,000백만원에 취득하였으며, 연결실체의 관계기업인 (주)에이치케이이노엔과 (주)지아이셀 간에 공동개발을 위한 우선협약이 연장협약기간의 종료시점인 2022년 3월 15일까지 체결되지 않을 경우 연결실체가 취득한 (주)지아이셀의 보통주를 환매청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

38. 리스

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

니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	10,336,972	(2,663,529)	7,673,443	9,175,169	(2,070,847)	7,104,322
차량운반구	2,080,190	(652,859)	1,427,331	1,209,536	(428,898)	780,638
합계	12,417,162	(3,316,388)	9,100,774	10,384,705	(2,499,745)	7,884,960

38-2. 당기 중 증가된 사용권자산은 2,032,457천원입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,434,735	1,455,804
차량운반구	548,417	321,918
합계	1,983,152	1,777,722
리스부채에 대한 이자비용	263,044	251,209
단기 및 소액리스료	1,449,644	779,799

38-4. 당기 중 연결실체가 사용하고 있는 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 3,572,192천원입니다.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	2,214,864	5,764,659	1,905,502	9,885,025

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

38-6. 당기와 전기 중 계정과목별 사용권자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액

	당기	전기
매출원가	1,983,152	1,777,722

39. 계류 중인 소송사건

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

(단위 : 천원)					
당기					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원(인천)	신현호(주주)	제이준코스메틱(주), 연결실체	회사분할매각무효	-	2심 상고기각 (1심 원고패소)

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)	355,074,425	430,896,727
자본(B)	854,651,753	787,609,056
현금및현금성자산과 단기금융상품(C)	183,421,183	211,893,012
차입금(D)	211,887,493	190,268,728
부채비율(A/B)	41.55%	54.71%
순차입금비율(D-C)/B	3.33%	-2.75%

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 정

책 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.

(단위 : 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	7,396,820	8,768,931	30,730	36,430
JPY	1,893,437	19,507	-	-
CNY	18,558,037	3,456,620	9,401,257	1,751,078
합계		12,245,058		1,787,508

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			
	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	711,790	(711,790)	253,697	(253,697)
JPY	1,479	(1,479)	1,561	(1,561)
CNY	62,172	(62,172)	26,527	(26,527)

② 이자율위험관리

연결실체는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입 구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 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	(1,398,721)	1,398,721	(818,363)	818,363

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 59,180백만원 및 20,032백만원입니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	59,179,877	67,203,173
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	20,032,287	10,484,806
합계	79,212,164	77,687,979
금융부채		
파생금융부채	20,865,229	19,359,121

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 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)				
구 분	당기			
	금 액			
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합계

매입채무및기타채무	69,030,485	-	-	69,030,485
차입금	184,011,790	27,875,703	-	211,887,493
기타유동부채	398,143	-	-	398,143
기타비유동부채	-	4,896,564	-	4,896,564
리스부채	2,214,864	5,764,659	1,905,502	9,885,025
금융부채이자(주1)	2,631,047	646,560	-	3,277,607
합계	314,585,481	39,183,486	1,905,502	355,674,469

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(단위 : 천원)				
전기				
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) 전기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(주2) 상기 금융보증계약은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 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

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 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)	114,461,686	198,292,648
단기금융상품	68,948,959	13,610,000
매출채권및기타채권	29,694,335	68,554,528
기타금융자산	10,000	34,009
기타유동자산	336,804	153,382
장기매출채권및기타채권	1,119,122	1,601,845
장기금융상품	2,020,600	700,500
합 계	216,591,506	282,946,912

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

41. 현금흐름에 관한 사항

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융리스채권의 유동성 대체 및 종료	-	68,839
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(2,158,529)	860,753
투자부동산 취득 관련 미지급금의 감소	(164,160)	(620,437)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(42,227)	33,144
투자부동산 처분 관련 미수금의 감소	-	1,431,478
장기지분매각기타채무의 매각	-	31,634,495
사용권자산의 당기 증감	2,032,457	4,976,860
리스부채의 당기 증감	3,169,644	3,900,810
중도해지로 인한 리스부채 대체	(93,718)	-
교환사채 교환청구	10,000,000	25,000,000
전환우선주의 보통주 전환	-	17,179,701
대여금 제각	36,000	-
매출채권 제각	2,600	-

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

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말
			대체	상각	환율차이	평가	
단기차입금	32,045,886	42,801,117	25,000,000	-	804,098	-	100,651,101
유동성장기부채	34,958,678	(8,400,339)	19,117,690	-	1,206,099	-	46,882,128
유동성교환사채	20,755,847	-	(12,738,825)	947,557	-	-	8,964,579
유동성해외사모사채	30,011,030	(30,011,030)	-	-	-	-	-
유동성상환전환우선주부채	24,509,931	(217,634)	-	3,094,862	-	126,822	27,513,981
파생금융부채	19,359,121	(188,190)	-	-	-	1,694,298	20,865,229
장기차입금	47,987,355	22,851,813	(44,117,690)	-	1,154,225	-	27,875,703
리스부채	7,455,121	(2,122,548)	3,169,644	263,044	13,155	-	8,778,416
합계	217,082,969	24,713,189	(9,569,181)	4,305,463	3,177,577	1,821,120	241,531,137

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	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

42. 비지배지분

42-1. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	콜마비엔에이치(주)	
	당기	전기
비지배지분율	55.56%	53.93%
기초	185,474,394	118,416,496

당기순이익	37,350,824	40,680,635
배당금	(5,162,760)	(3,756,360)
기타	(2,365,969)	30,133,623
기말	215,296,489	185,474,394

42-2. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

(1) 요약 연결재무상태표

(단위 : 천원)		
구분	콜마비엔에이치(주)	
	당기	전기
유동자산	270,865,511	285,772,379
비유동자산	267,023,159	222,184,360
유동부채	125,892,875	156,088,502
비유동부채	25,355,693	24,275,624
자본	386,640,102	327,592,612
지배기업 소유주지분	385,530,193	324,950,553
비지배지분	1,109,909	2,642,059

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위 : 천원)		
구분	콜마비엔에이치(주)	
	당기	전기
매출	593,080,732	606,891,551
당기순이익	68,399,728	80,087,256
총포괄손익	68,565,735	79,501,302

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)		
구분	콜마비엔에이치(주)	
	당기	전기
영업활동 현금흐름	71,939,580	77,090,165
투자활동 현금흐름	(93,982,244)	(43,768,736)
재무활동 현금흐름	12,609,378	8,107,408
외화환산으로 인한 현금의 변동	306,425	(23,559)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(9,126,861)	41,405,278
기초의 현금및현금성자산	100,981,502	59,576,224

기말의 현금및현금성자산	91,854,641	100,981,502
--------------	------------	-------------

43. 중단영업

연결실체는 재무구조 개선, 기존 사업 가치 증진 및 신규사업의 투자 재원 확보를 위해 2020년 5월 27일 이사회결의에 의하여 당사의 종속회사인 콜마파마(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. 전기의 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	전기
매출액	88,064,443
매출원가	(73,930,796)
판매비와관리비	(6,558,890)
대손상각비	(36,203)
영업이익	7,538,554
영업외손익	326,759
법인세비용 차감 전 순이익	7,865,313
법인세비용	(610,662)
중단영업 당기순이익	7,254,651

43-2. 전기의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	6,868,790
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(5,867,672)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(125,473)
IV. 환율변동으로 인한 효과	(132,879)
V. 중단영업으로 인한 순현금흐름	742,766

44. 연결재무제표의 승인일과 승인기관

연결실체의 제32기 연결재무제표는 2022년 2월 23일 이사회에서 승인되었습니다.

2) 별도 재무제표

재무상태표

제 32 (당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 31 (전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		12,876,005,996		85,155,577,357
1. 현금및현금성자산 (주석 3,33,40)	4,099,284,069		74,703,062,571	
2. 단기금융상품 (주석 3,33,40)	4,000,000,000		2,460,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석 5,33)	2,198,958,475		1,161,735,897	
4. 기타금융자산 (주석 6,33,34,40)	2,419,140,000		2,738,698,026	
5. 기타유동자산 (주석 7,33,40)	158,623,452		4,092,080,863	
II. 비유동자산		518,499,054,311		502,999,676,102
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 8,33,40)	266,491,000		85,430,000	
2. 유형자산 (주석 9)	41,804,297,565		17,318,017,256	
3. 투자부동산 (주석 10)	106,827,378,661		130,896,077,336	
4. 무형자산 (주석 11)	9,664,653,648		6,112,871,606	
5. 사용권자산 (주석 39)	4,988,727,141		5,345,600,663	
6. 종속기업,관계기업및공동기업투자 (주석 12,35)	334,991,745,716		332,251,575,872	
7. 장기기타금융자산 (주석 4,13,33,34,40)	19,798,638,116		8,679,359,815	
8. 기타비유동자산 (주석 7)	157,122,464		132,122,464	
9. 이연법인세자산 (주석 31)	-		2,178,621,090	
자 산 총 계		531,375,060,307		588,155,253,459
부 채				
I. 유동부채		140,005,589,824		219,042,163,550
1. 매입채무및기타채무 (주석 14,33,40)	1,660,204,623		8,787,585,943	
2. 차입금 (주석 9,15,33,40)	111,478,559,802		125,276,807,910	
3. 파생금융부채 (주석 16,33,34,40)	21,963,806,774		38,843,342,737	
4. 당기법인세부채	2,743,085,482		43,622,504,634	
5. 기타유동부채 (주석 17,33,39)	2,159,933,143		2,511,922,326	
II. 비유동부채		19,417,142,545		11,577,440,003
1. 순확정급여부채 (주석 18)	640,607,882		1,324,349,844	
2. 차입금 (주석 9,15,33,40)	8,343,440,000		-	
3. 기타비유동부채 (주석 17,33,39)	8,161,195,210		9,597,492,906	
4. 충당부채 (주석 19)	678,840,388		655,597,253	
5. 이연법인세부채 (주석 31)	1,593,059,065		-	
부 채 총 계		159,422,732,369		230,619,603,553
자 본				
I. 자본금 (주석 20)		9,288,359,500		9,288,359,500
1. 보통주자본금	9,288,359,500		9,288,359,500	
II. 자본잉여금 (주석 21)		207,558,382,793		207,558,382,793
1. 주식발행초과금	185,095,054,038		185,095,054,038	
2. 기타자본잉여금	16,747,041,888		16,747,041,888	
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)		(2,894,244,246)		(3,093,663,436)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,894,244,246)		(3,093,663,436)	
V. 이익잉여금 (주석 24)		158,684,419,352		144,467,160,510
1. 법정적립금	2,370,110,951		1,968,407,506	
2. 임의적립금	1,130,000,000		1,130,000,000	
3. 미처분이익잉여금	155,184,308,401		141,368,753,004	
자 본 총 계		371,952,327,938		357,535,649,906
부 채 및 자 본 총 계		531,375,060,307		588,155,253,459

포 괄 손 익 계 산 서

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
I. 영업수익(주석 27,35)		34,094,779,705		35,234,721,923
II. 영업비용(주석 28,35)		(32,008,098,381)		(21,838,298,607)
III. 영업이익		2,086,681,324		13,396,423,316
1. 기타수익(주석 29)	432,799,814		520,292,122	
2. 기타비용(주석 29)	(140,763,898)		(598,598,816)	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손익(주석 12,15)	22,018,747,939		238,774,420,176	
4. 금융수익(주석 30)	10,934,506,449		7,316,364,506	
5. 금융비용(주석 30)	(11,158,773,975)		(77,265,105,022)	
IV. 법인세비용차감전순이익		24,173,197,653		182,143,796,282
V. 법인세비용(주석 31)		(4,767,809,766)		(51,284,175,781)
VI. 당기순이익		19,405,387,887		130,859,620,501
VII. 기타포괄손익		(1,200,469,960)		677,075,264
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:	(1,200,469,960)		677,075,264	
1. 확정급여부채의 재측정요소(주석18)	(1,536,646,675)		(456,397,160)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(주석 13)	336,176,715		1,133,472,424	
VIII. 총포괄손익		18,204,917,927		131,536,695,765
IX. 주당손익(주석 32)				
1. 기본주당이익		1,050		7,081
2. 희석주당이익		1,050		6,509

자 본 변 동 표

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본	자 본	기타포괄	이 익	총 계
-----	-------	-----	-----	------	-----	-----

		잉여금	조 정	손익누계액	잉여금	
2020년 1월 1일(전기초)	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	-	-	-	(1,140,028,767)	1,140,028,767	-
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 연차배당	-	-	-	-	(3,879,085,358)	(3,879,085,358)
2. 전환우선주의 보통주 전환	95,662,500	(102,084,840)	-	-	-	(6,422,340)
2020년 12월 31일(전기말)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(3,093,663,436)	144,467,160,510	357,535,649,906
2021년 1월 1일(당기초)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(3,093,663,436)	144,467,160,510	357,535,649,906
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	19,405,387,887	19,405,387,887
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	336,176,715	-	336,176,715
3. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,536,646,675)	(1,536,646,675)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분(주석 13)	-	-	-	(136,757,525)	136,757,525	-
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 연차배당 (주석 25)	-	-	-	-	(3,788,239,895)	(3,788,239,895)
2021년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(2,894,244,246)	158,684,419,352	371,952,327,938

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제32기	제31기
I. 미처분이익잉여금	155,943,327,385	141,368,753,004
1. 전기이월미처분이익잉여금	137,178,809,664	9,825,500,896
2. 확정급여부채의 재측정요소	(1,536,646,675)	(456,397,160)
3. 당기순이익	20,164,406,871	130,859,620,501
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의처분	136,757,525	1,140,028,767
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
1. 임의적립금 이입액	-	-
III. 이익잉여금처분액	5,007,493,260	4,189,943,340
1. 이익준비금	480,084,605	401,703,445
2. 배당금	4,527,408,655	3,788,239,895
주당현금배당금(율) :	-	-

보통주 : 당기 245원(49%)	-	-
전기 205원(41%)	-	-
상환전환우선주 : 당기 245원(49%)	-	-
전기 205원(41%)	-	-
전환우선주 : 당기 0원(0%)	-	-
전기 0원(0%)	-	-
IV.차기이월미처분이익잉여금	150,935,834,125	137,178,809,664

현금흐름표

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(45,423,726,377)		17,873,961,932
1. 영업에서 창출된 현금	(9,205,167,863)		16,435,466,399	
(1) 당기순이익	19,405,387,887		130,859,620,501	
(2) 비현금항목의 조정	(19,154,312,135)		(117,382,862,074)	
가. 감가상각비	3,488,327,080		3,326,005,010	
나. 무형자산상각비	1,125,590,784		1,031,346,254	
다. 기타의대손상각비	-		157,980,655	
라. 퇴직급여	1,214,664,739		1,394,558,645	
마. 이자비용	5,678,744,644		12,000,939,796	
바. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	745,115,650		1,111,249,314	
사. 유형자산처분손실	-		4,396,707	
아. 투자부동산처분손실	-		207,562,584	
자. 무형자산처분손실	31,228,999		-	
차. 무형자산손상차손	-		183,883,385	
카. 종속기업손상차손	6,809,280,000		10,085,231,213	
타. 공동기업투자주식처분손실	-		200,000,000	
파. 파생금융상품평가손실	3,161,667,753		57,702,832,410	
하. 외화환산손실	-		1,291,626,070	
거. 부채상환손실	126,821,488		130,009,949	
너. 사채상환손실	-		4,986,595,392	
더. 지급수수료	4,138,679		94,849,077	
러. 리스해지손실	21,371,148		-	
머. 리스해지이익	(481,982)		-	
버. 이자수익	(384,796,873)		(61,156,553)	
서. 사채상환이익	(1,466,881,775)		-	
어. 배당금수익	(6,528,452,012)		(5,792,062,980)	
저. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,322,287,344)		(627,392,138)	
차. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(141,469,293)		(429,475,460)	
커. 파생금융상품평가이익	(6,577,512,087)		(3,586,701,624)	
터. 외화환산이익	-		(2,571,865,832)	
퍼. 투자부동산처분이익	-		(446,214,000)	
허. 무형자산처분이익	(79,163,560)		-	

고. 기타의투자자산처분이익	-		(1,584,340)	
노. 종속기업투자주식처분이익	(23,976,216,669)		(240,118,853,816)	
도. 관계기업투자주식처분이익	(4,751,811,270)		(8,940,797,573)	
로. 공동기업투자주식처분이익	(100,000,000)		-	
모. 법인세비용	4,767,809,766		51,284,175,781	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(9,456,243,615)		2,958,707,972	
가. 매출채권의 증가	(279,500,544)		(708,901,964)	
나. 기타채권의 감소(증가)	(757,722,034)		466,948,404	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	3,972,629,893		(3,512,814,675)	
라. 장기매출채권및기타채권의 감소	-		750,000,000	
마. 기타채무의 증가(감소)	(6,944,165,195)		7,372,930,613	
바. 기타유동부채의 증가(감소)	(504,105,678)		321,202,429	
사. 기타비유동부채의 증가(감소)	(1,074,913,516)		3,000,000	
아. 순확정급여부채의 감소	(3,868,466,541)		(1,733,656,835)	
2. 이자의 수령	189,248,260		69,861,337	
3. 이자의 지급	(1,437,869,468)		(3,476,012,464)	
4. 배당금의 수령	6,528,444,730		5,792,062,980	
5. 법인세의 납부	(41,498,382,036)		(947,416,320)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,355,131,934)		145,457,728,956
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	186,090,653,370		187,670,921,066	
가. 단기금융상품의 감소	116,168,181,590		22,497,392,755	
나. 기타금융자산의 감소	57,026,550,732		19,005,084	
다. 장기기타금융자산의 감소	996,754,866		1,266,528,767	
라. 장기매출채권및기타채권의 감소	10,440,000		-	
마. 유형자산의 처분	15,345,172		5,975,524	
바. 정보보조금의 수령	76,980,000		76,980,000	
사. 투자부동산의 처분	4,614,281,834		1,505,370,548	
아. 무형자산의 처분	141,400,000		-	
자. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 처분	7,040,719,176		161,061,028,302	
차. 기타의투자자산의 처분	-		15,710,000	
카. 파생상품계약 현금유입	-		1,222,930,086	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(209,445,785,304)		(42,213,192,110)	
가. 단기금융상품의 증가	117,708,181,590		22,157,392,755	
나. 기타금융자산의 증가	56,000,000,000		29,814,118	
다. 장기기타금융자산의 증가	10,555,578,320		2,722,479,872	
라. 장기매출채권및기타채권의 증가	191,501,000		-	
마. 유형자산의 취득	3,251,558,959		420,022,734	
바. 투자부동산의 취득	4,587,176,093		2,224,520,151	
사. 무형자산의 취득	4,817,224,342		858,962,480	
아. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	12,309,565,000		13,800,000,000	
자. 기타의투자자산의 취득	25,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,824,920,191)		(88,878,124,684)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	38,343,440,000		52,736,375,000	
가. 차입금의 차입	38,343,440,000		21,100,000,000	
나. 해외사채의 발행	-		31,636,375,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(40,168,360,191)		(141,614,499,684)	
가. 차입금의 상환	5,000,000,000		83,289,829,550	
나. 교환사채의 상환	-		21,664,060,694	
다. 해외사채의 상환	30,199,220,466		31,698,425,000	
라. 신주발행비	-		6,422,340	

마. 상환전환우선주부채의 상환	217,633,847		206,473,137	
바. 리스부채의 상환	963,265,983		870,203,605	
사. 배당금의 지급	3,788,239,895		3,879,085,358	
IV. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(70,603,778,502)		74,453,566,204
V. 기초의 현금		74,703,062,571		249,496,367
VI. 기말의 현금		4,099,284,069		74,703,062,571

주석

제 32 (당) 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 31 (전) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 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 기준으로 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.

(단위 : 주, %)				
주주명	당기		전기	
	보통주	지분율	보통주	지분율
윤상현	5,426,475	29.21	5,426,475	29.21
윤여원	1,293,000	6.96	1,293,000	6.96
윤동한	934,363	5.03	934,363	5.03
일본콜마	1,337,463	7.20	1,337,463	7.20
기타(주1)	9,585,418	51.60	9,585,418	51.60
합계	18,576,719	100.00	18,576,719	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)
- 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 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하
는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에
지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비
슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사
항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사
는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록
개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제
2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하
도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동
개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.
당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부
터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영
향은 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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 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 당사의 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 당사의 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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.

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 그 평가손익을 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 증거 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 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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 또는 금융비용으로 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
건축물	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 특정목적차입금의 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. 투자부동산은 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. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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 당기손

익으로 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 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 금융부채로서 공정가치로 측정하며 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 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 최고의사결정자로 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. 당사가사용하고 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 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(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 34 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) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 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	10,538	4,226
요구불예금 등	4,088,746	74,698,837
합계	4,099,284	74,703,063

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
정기에·적금	4,000,000	2,460,000

4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당기	전기	
매출채권	1,315,454	1,035,954	
미수금	883,504	125,782	
합계	2,198,958	1,161,736	

5-2. 당기와 전기말 현재 매출채권및기타채권에 설정된 대손충당금은 없으며 또한 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하였으나 신용이 손상되지 않은 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	2,409,140	2,719,749	
대여금및수취채권	10,000	18,949	
합계	2,419,140	2,738,698	

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

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	취득원가	공정가치	장부금액
일임투자	2,000,000	2,409,140	2,409,140

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

6-3. 당기와 전기 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련손익	585,782	972,148

6-4. 당기와 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금	10,000	18,949

6-5. 당기와 전기말 현재 단기대여금은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 단기대여금 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기대여금 총장부금액	418,575	463,524
대손충당금	(408,575)	(444,575)
단기대여금 순장부금액	10,000	18,949

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

(단위 : 천원)	
구 분	금 액

	당기	전기
기초금액	444,575	444,575
제각	(36,000)	-
기말금액	408,575	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	10,157	-	4,005,939	-
선급비용	101,310	-	78,158	-
미수수익	47,156	-	7,983	-
기타	-	157,122	-	132,122
합계	158,623	157,122	4,092,080	132,122

8. 장기매출채권및기타채권

당기와 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보증금	266,491	85,430

9. 유형자산

9-1. 당기와 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기				전기			
	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득가액	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,062,036	-	-	13,062,036	4,434,048	-	-	4,434,048
건물	23,874,111	(1,228,418)	-	22,645,693	9,357,666	(328,691)	-	9,028,975
구축물	206,059	(20,968)	-	185,091	206,059	(7,368)	-	198,691
차량운반구	145,986	(62,066)	-	83,920	57,904	(52,284)	-	5,620
공구와기구	2,140,968	(87,963)	-	2,053,005	6,700	(1,205)	-	5,495
비품	5,547,542	(2,484,589)	(64,150)	2,998,803	5,318,789	(1,628,696)	(44,905)	3,645,188
건설중인자산	775,750	-	-	775,750	-	-	-	-
합계	45,752,452	(3,884,004)	(64,150)	41,804,298	19,381,166	(2,018,244)	(44,905)	17,318,017

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

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	정부보조금 수령	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	4,434,048	-	-	-	-	8,627,988	13,062,036
건물	9,028,975	4,099	-	-	(231,435)	13,844,054	22,645,693
구축물	198,691	-	-	-	(13,600)	-	185,091
차량운반구	5,620	88,082	-	-	(9,782)	-	83,920
공구와기구	5,495	2,134,268	-	-	(86,758)	-	2,053,005
비품(주2)	3,645,188	251,160	(76,980)	(15,345)	(805,220)	-	2,998,803
건설중인자산	-	775,750	-	-	-	-	775,750
합계	17,318,017	3,253,359	(76,980)	(15,345)	(1,146,795)	22,472,042	41,804,298

(주1) 대체합계액은 전액 투자부동산으로부터 대체되었습니다.

(주2) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(단위 : 천원)							
구 분	전기						
	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(주2)	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.

(주2) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

9-3. 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	192,459	178,832
기타 영업비용	954,336	825,105
합계	1,146,795	1,003,937

9-4. 당기와 전기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액

			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험 등	유형자산 및 투자부동산	(주)KB손해보험 외	104,764,503	90,884,364

당사는 당기말 현재 (주)KB손해보험 가스사고배상책임보험(1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 시설소유관리자배상책임보험 (1사고당 5억원, 총 5억원), 주차장배상책임보험 (1사고당 1억원, 총 1억원), 총 냉동제조자 배상책임보험(1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 승강기사고배상책임보험 (1인당 0.8억원, 1사고당 0.1억원), 임원배상책임보험 (총 100억원)에 가입하고있으며 동부화재 환경책임보험 (1사고당 50억원)에 가입하고 있습니다.

9-5. 당기와 전기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산과 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		담보설정액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기
대구은행	토지	-	17,600,000
KDB산업은행	토지, 건물	108,000,000	63,000,000
합계		108,000,000	80,600,000

9-6. 당기와 전기의 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	비품	
	당기	전기
기초금액	44,905	-
증가	76,980	76,980
상계	(57,735)	(32,075)
기말금액	64,150	44,905

10. 투자부동산

10-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
토지	54,223,588	-	54,223,588	61,822,553	-	61,822,553
건물	55,774,860	(3,171,069)	52,603,791	70,066,876	(2,433,971)	67,632,905
건설중인자산	-	-	-	1,440,619	-	1,440,619
합계	109,998,448	(3,171,069)	106,827,379	133,330,048	(2,433,971)	130,896,077

10-2. 당기와 전기의 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	61,822,553	1,032,575	(3,552)	-	(8,627,988)	54,223,588
건물	67,632,905	220,330	-	(1,405,390)	(13,844,054)	52,603,791
건설중인자산	1,440,619	3,170,111	(4,610,730)	-	-	-
합계	130,896,077	4,423,016	(4,614,282)	(1,405,390)	(22,472,042)	106,827,379

(주1) 대체 합계액은 전액 유형자산으로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	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 KDB산업은행에 토지분양대금반환청구권(담보 설정액 35,949,784천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

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

(주3) 대체 합계액은 전액 유형자산으로 대체되었습니다.

10-3. 당기와 전기 중 계정과목별 투자부동산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
임대원가	1,405,390	1,468,374

10-4. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 146,171,920천원입니다.

10-5. 당기와 전기의 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
임대수익	10,415,367	9,623,970
운영/유지보수비	(3,601,857)	(4,189,842)

10-6. 당기와 전기의 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
자본화된 차입원가	-	16,012
자본화이자율	-	4.36%

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	4,386,742	(83,345)	-	4,303,397	152,432	(45,039)	-	107,393
기타의무형자산	8,840,055	(3,435,011)	(451,288)	4,953,756	8,519,024	(2,363,222)	(451,288)	5,704,514
건설중인자산	407,501	-	-	407,501	300,965	-	-	300,965
합계	13,634,298	(3,518,356)	(451,288)	9,664,654	8,972,421	(2,408,261)	(451,288)	6,112,872

11-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초장부금액	증가액	처분	상각액	대체(주1)	기말장부금액
산업재산권	107,393	4,000,000	(31,229)	(53,803)	281,036	4,303,397
기타의무형자산	5,704,514	362,620	(62,237)	(1,071,788)	20,647	4,953,756
건설중인자산	300,965	412,377	-	-	(305,841)	407,501
합계	6,112,872	4,774,997	(93,466)	(1,125,591)	(4,158)	9,664,654

(주1) 대체 합계액은 전액 지급수수료로 비용처리되었습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	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) 대체합계액은 전액 지급수수료로 비용처리되었습니다.

11-3. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	2,700	2,700
기타 영업비용	1,122,891	1,028,646
합계	1,125,591	1,031,346

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	55,970,771	60,331,258
관계기업투자	279,020,975	271,920,317
공동기업투자	-	-
합계	334,991,746	332,251,575

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

(단위 : 천원)					
종속기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
콜마비앤에이치(주)	대한민국	44.44	15,569,031	46.07	16,140,238
Seokoh Canada, Inc.	캐나다	100.00	15,379,730	100.00	15,379,730
콜마스크(주)	대한민국	50.67	4,719,290	50.45	4,699,290
에이치케이바이오이노베이션(주)	대한민국	57.00	10,312,000	57.00	10,312,000
(주)에이치케이인텔렉트	대한민국	100.00	6,190,720	100.00	10,000,000
(주)플래닛147	대한민국	100.00	3,800,000	100.00	3,800,000
합계			55,970,771		60,331,258

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

(단위 : 천원)					
관계기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
보스톤특허기술사업조합 (주1)	대한민국	-	-	45.77	230,245
한국콜마(주)	대한민국	27.14	265,440,563	27.14	265,440,563
이원다이애그노믹스(주) (주2)	대한민국	2.70	3,028,480	4.34	4,987,143
(주)모노랩스 (주2)	대한민국	3.31	249,999	3.31	249,999

(주)넥스트앤바이오 (주3)	대한민국	40.24	10,301,933	3.78	1,012,367
합계			279,020,975		271,920,317

(주1) 당기 중 보스톤특허기술사업조합이 청산하여 처분이익 804,626천원을 인식하였습니다.

(주2) 지분율은 20% 미만이나 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주3) 당사가 보유한 (주)넥스트앤바이오의 주식 5,522주를 차입금에 대한 담보로 제공하였습니다.(주석 15-8. 참조)

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

(단위 : 천원)					
공동기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
파마사이언스코리아(주)(주1)	대한민국	-	-	50.00	-

(주1) 당기 중 파마사이언스코리아(주)의 주식 640,000주(지분율 50.0%)를 12579278 Canada Ltd.에 매각하였고 처분이익 100,000천원을 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	회사명	기초	취득	감소	손상	기말
종속기업투자	콜마비엔에이치(주) (주1)	16,140,238	-	(571,207)	-	15,569,031
	Seokoh Canada, Inc.	15,379,730	-	-	-	15,379,730
	콜마스크(주)	4,699,290	20,000	-	-	4,719,290
	에이치케이바이오노베이션(주)	10,312,000	-	-	-	10,312,000
	(주)에이치케이인텔렉트(주2)	10,000,000	3,000,000	-	(6,809,280)	6,190,720
	(주)플래닛147	3,800,000	-	-	-	3,800,000
소계		60,331,258	3,020,000	(571,207)	(6,809,280)	55,970,771
관계기업투자	보스톤특허기술사업조합	230,245	-	(230,245)	-	-
	한국콜마(주)	265,440,563	-	-	-	265,440,563
	이원다이애그노믹스(주)(주3)	4,987,143	-	(1,958,663)	-	3,028,480
	(주)모노랩스	249,999	-	-	-	249,999
	(주)넥스트앤바이오	1,012,367	9,289,566	-	-	10,301,933
소계		271,920,317	9,289,566	(2,188,908)	-	279,020,975
공동기업투자	파마사이언스코리아(주)	-	-	-	-	-
소계		-	-	-	-	-
합계		332,251,575	12,309,566	(2,760,115)	(6,809,280)	334,991,746

(주1) 당기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 481,625주가 교환되었고, 관련하여 종속기업투자처분이익 23,976,217천원을 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 당사가 소유한 (주)에이치케이인텔렉트의 주식에 대해 종속기업투자손상차손 6,809,280천원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 1,461,650주를 처분하였고, 처분이익 3,947,186천원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	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
	에이치케이바이오이노베이션(주) (주5)	20,397,231	-	-	(10,085,231)	10,312,000
	(주)에이치케이인텔렉트(주6)	-	10,000,000	-	-	10,000,000
	(주)플래닛147(주6)	-	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)넥스트엔바이오	-	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) 전기 중 투자자가 콜마비엔에이치(주)의 주식 중 1,453,804주를 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였으며, 종속기업투자처분이익 26,568,048천원을 인식하였습니다. 또한, 전기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 1,204,062주가 교환되었고, 관련하여 종속기업투자처분 이익 69,413,065천원을 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 투자자가 콜마파마(주) 주식 3.54% (807,154주)를 (주)제뉴원사이언스에 매각함에 따라 당사의 채무가 감소하였으며, 종속기업투자처분이익 4,253,168천원을 인식하였습니다. 또한, 당사가 소유한 콜마파마(주)의 주식 69.43% (15,845,607주)를 (주)제뉴원사이언스에 매각함에 따라 종속기업투자처분이익 139,884,572천원을 인식하였습니다.

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

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

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

(주6) 전기 주 (주)에이치케이인텔렉트와 (주)플래닛147에 출자하여 각각 100%의 지분을 취득하였습니다.

12-6. 종속기업및관계기업, 공동기업 투자손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자처분이익	23,976,217	240,118,853
관계기업투자처분이익	4,751,811	8,940,798
공동기업투자처분손익	100,000	(200,000)
종속기업투자손상차손	(6,809,280)	(10,085,231)

합계	22,018,748	238,774,420
----	------------	-------------

12-7. 당기와 전기 중 종속기업투자손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
	(주)에이치케이인텔렉트	에이치케이바이오이노베이션(주)
손상사유	연구 개발 방향 변경	사업성 저하
사업의 성격	연구개발 서비스업	의약품 제조업
관련지역	대한민국	대한민국
손상차손 금액	6,809,280	10,085,231
회수가능금액 측정	사용가치	사용가치
주요가정	영구성장률 1%가정	영구성장률 1%가정
평가모형	영업현금흐름할인법(DCF)	영업현금흐름할인법(DCF)
적용할인율	13.30%	10.87%

13. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	3,000	513,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,278,507	7,095,023
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,517,131	1,071,336
합계	19,798,638	8,679,359

(주1) 장기금융상품은 당좌개설보증권입니다.

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

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
(주)실리콘투(주1)	176,800	1.76	1,699,587	3,412,240	3,412,240
소계			1,699,587	3,412,240	3,412,240
<시장성 없는 주식>					
(주)비투링크	32,171	2.67	2,399,957	384,597	384,597
(주)비모뉴먼트	88,532	4.26	1,999,855	2,296,343	2,296,343
PRIMER SAZZE FUND I (주2)	2,500	5.83	2,888,187	2,882,188	2,882,188
(주)컬처엔커머스(주3)	28,251	6.25	300,000	300,000	300,000

(주)노바셀테크놀로지(주3)	100,000	0.97	1,003,139	1,003,139	1,003,139
소계			8,591,138	6,866,267	6,866,267
합계			10,290,725	10,278,507	10,278,507

(주1) 당기 중 상장하여 시장성 있는 주식으로 분류하였습니다.

(주2) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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
합 계			8,275,274	7,095,023	7,095,023

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

13-3. 당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	1,168,032	(996,716)

13-4. 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	129,210	129,210
(주)나노	139,888	0.52	687,204	237,110	237,110
Altimmune, Inc.	8,170	(주1)	928,545	88,719	88,719
에이테크솔루션(주)	2,501	(주1)	52,824	41,141	41,141
소계			1,967,523	496,180	496,180
<시장성 없는 주식>					

(주)앤드비언드	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)코원디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)(주3)	120,681	4.02	650,003	240,761	240,761
(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	-	-
(주)클래스씨틴(주4)	50,000	8.33	1,517,849	1,517,849	1,517,849
(주)셀인셀즈(주4)	3,901	4.00	2,002,987	2,002,987	2,002,987
(주)지아이셀(주4)(주5)	238,096	1.96	5,019,291	5,019,291	5,019,291
소계			11,290,095	9,020,951	9,020,951
합계			13,257,618	9,517,131	9,517,131

- (주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.
(주2) 보유 주식 전체가 무의결권 배당우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.
(주3) 당기 중 매각 등으로 인하여 29,783주가 감소하였습니다.
(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(주5) 신주인수계약서 상 주식환매청구권이 부여되어 있습니다.(주석 37-4. 참조)

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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)코원디에스티	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 전체가 무의결권 배당우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.
(주3) 전기 중 25,000주(지분율 2.41%)를 매각하였습니다.

13-5. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	(3,093,663)	(3,087,107)
평가로 인한 증감	392,423	1,131,624
처분으로 인한 대체	(136,758)	(1,140,029)
법인세 효과	(56,246)	1,849
기말금액	(2,894,244)	(3,093,663)

14. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
미지급금	1,660,205	8,787,586

15. 차입금

15-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	75,000,000	20,000,000
	유동성장기부채	-	30,000,000
	교환사채	8,964,579	20,755,847
	해외사모사채	-	30,011,030
	상환전환우선주부채	27,513,981	24,509,931
	소계	111,478,560	125,276,808
비유동부채	장기차입금	8,343,440	-
	소계	8,343,440	-
합계		119,822,000	125,276,808

15-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행	시설자금	1.49	1.85	20,000,000	20,000,000
	시설자금	1.72	-	25,000,000	-
	운영자금	1.89	-	30,000,000	-
합계				75,000,000	20,000,000

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	-	6,500,000	16,500,000
상환할증금				3,050,632	7,743,913
교환권조정				(586,053)	(3,488,066)
교환사채 장부금액				8,964,579	20,755,847

15-4. 당기말 현재 상기 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당기 중 액면금액 100억원, 전기 중 250억원 상당이 교환청구 되었으며, 이로 인하여 인식한 종속기업투자주식처분이익은 각각 23,976백만원, 69,413백만원입니다.

(주2) 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.

(주3) 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.

(주4) 2018년 중 교환대상회사 보통주식의 시가변동에 따라 교환가액이 20,763원(직전 교환가액 25,893원)으로 변동되었으며 발행 당시 교환가액의 80%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

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

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율 (%)	금 액	
				당기(주1)	전기
제2차 외화 표시 무보증 사모 사채	2020.08.21	2021.08.21	1.46	-	30,011,030 (SGD 36,500,000)
1년 이내 만기도래분(유동성사채)				-	30,011,030

(주1) 당기 중 전액 상환하였습니다.

15-6. 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	-	27,513,981	24,509,931

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

구 분	상환전환우선주부채
발행금액	49,999,981천원 (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 전환비율에 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) 2019년 중 보통주식의 시가변동에 따라 전환가격이 35,119원에서 31,360원으로 변동되었으며 발행할 보통주식수는 1,594,387주로 변동되었습니다. 한편 전환가격은 조정 하한가인 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하게 되어 향후 대상회사 보통주의 주가가 변동하더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

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

15-8. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기(주2)	전기
KDB산업은행	시설자금(주1)	2.64	1.81~2.46	8,343,440	30,000,000
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				-	(30,000,000)
장기차입금 장부금액				8,343,440	-

(주1) 당기 중 KDB 산업은행 시설자금 기한연장으로 유동성장기부채 잔액을 단기차입금으로 대체하였습니다.

(주2) 당사가 소유한 (주)넥스트엔바이오 주식 5,522주를 담보로 제공하고 있습니다.

16. 파생금융상품

16-1. 당기와 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동부채	교환권대가	1,098,577	19,484,222
	상환전환우선주 조기상환청구권	20,834,501	17,672,833
	통화스왑	-	1,655,072
	콜옵션(주1)	30,729	31,216
파생금융부채 합계		21,963,807	38,843,343

(주1) 당사는 (주)비모뉴먼트의 대표이사에게 2020년 7월 21일 부터 3년간 당사가 보유한 (주)비모뉴먼트의 주식 중 8,853주를 대표이사 본인 또는 대표이사가 지정한 제3자에게 매도할것을 청구할 수 있는 콜옵션을 부여하였습니다.

16-2. 당기와 전기의 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기				
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채	상환전환우선주	통화스왑	콜옵션	합계
	교환권대가	조기상환청구권			
기초	19,484,222	17,672,833	1,655,072	31,216	38,843,343
평가손(익)	(6,577,026)	3,161,668	-	(487)	(3,415,845)
행사	(11,808,619)	-	(1,655,072)	-	(13,463,691)
기말	1,098,577	20,834,501	-	30,729	21,963,807

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채	제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채	상환전환우선주	통화스왑	콜옵션	합계
	교환권대가	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) 전기 중 제3차 무기명식 무보증 사모 교환사채의 교환권대가는 교환사채의 상황에 따라 감소하였으며, 통화스왑은 제1차 외화표시 보증 사모사채의 상황에 따라 감소하였습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기와 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	902	-	7,474	-
예수금	234,482	-	91,576	-
미지급비용	710,703	-	1,451,184	-
미지급부가세	222,830	-	107,695	-
리스부채	991,016	3,704,609	853,993	4,065,993
임대보증금	-	4,456,586	-	5,531,500
합계	2,159,933	8,161,195	2,511,922	9,597,493

18. 순확정급여부채

18-1. 당기와 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
확정급여부채의 현재가치	9,226,603	7,548,458
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(8,585,995)	(6,224,108)
순확정급여부채	640,608	1,324,350

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

18-2. 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
순확정급여부채의 변동 :		
기초금액	1,324,350	1,096,950
당기손익으로 인식하는 총비용	1,214,665	1,394,559
확정급여부채의 재측정요소(법인세비용 차감전)	1,970,060	585,125
사외적립자산 납입액	(3,800,000)	(1,700,000)
관계사 전입(출)액	(83,137)	-
퇴직금 순지급액	14,670	(52,284)
기말금액	640,608	1,324,350

18-3. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	1,177,245	819,433
순이자원가	37,420	40,617
과거근무원가	-	534,509
합 계	1,214,665	1,394,559

18-4. 당기와 전기의 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
기초금액	7,548,458	5,578,678
당기근무원가	1,177,245	819,433
이자원가	152,732	111,832
과거근무원가	-	534,509
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	(388,442)	(13,004)
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소손익	2,327,017	608,578
관계사 전입(출)액	(909,315)	154,474
지급액	(681,092)	(246,042)
기말금액	9,226,603	7,548,458

18-5. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	6,224,108	4,481,728
사외적립자산의 이자수익	115,312	71,215
사외적립자산의 재측정요소(법인세비용 차감전)	(31,485)	10,450
납입액	3,800,000	1,700,000
관계사 전입(출)액	(826,178)	154,474
지급액	(695,762)	(193,759)
기말금액	8,585,995	6,224,108

18-6. 당기와 전기의 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(6,870,380)	(6,413,982)
발생액	(1,970,060)	(585,125)
법인세비용효과	433,413	128,727
기말	(8,407,027)	(6,870,380)

18-7. 당기와 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
원리금보장형 금융상품	8,585,995	6,224,108

18-8. 당기와 전기말 현재 확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	비 율	
	당기	전기
할인율	2.60%	2.10%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

18-9. 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	(693,489)	797,378	(689,487)	807,873
임금상승률	770,816	(685,354)	776,573	(678,405)

18-10. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 당기말 현재 삼성생명 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,157백만원입니다. 확정급여채무의 가중평균만기는 9.21년입니다.

19. 충당부채

19-1. 당기와 전기의 복구충당부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	655,597	633,150
전입	23,243	22,447
기말	678,840	655,597

19-2. 복구충당부채

복구충당부채는 보고기간말 현재 임차 시설물의 복구비용에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다. 복구비용의 지출은 임차시설물의 임차계약 종료시점에 발생할 예정입니다.

20. 자본금

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

구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
	보통주	보통주
발행한 주식의 총수	18,576,719주	18,576,719주
1주의 금액	500원	500원
납입자본금	9,288,359,500원	9,288,359,500원

21. 자본잉여금

당기와 전기말 현재 자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
주식발행초과금	185,095,054	185,095,054
기타자본잉여금	16,747,042	16,747,042
전환권대가	5,716,287	5,716,287
합 계	207,558,383	207,558,383

22. 자본조정

당기와 전기말 현재 자본조정의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	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 금융자산 평가손익	(3,710,570)	816,326	(2,894,244)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전	법인세효과	법인세효과 반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,966,235)	872,572	(3,093,663)

24. 이익잉여금

24-1. 당기와 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		비 고
	당기	전기	
이익준비금	2,370,111	1,968,408	법정(주1)
임의적립금	1,130,000	1,130,000	임의
미처분이익잉여금	155,184,308	141,368,753	
합계	158,684,419	144,467,161	

(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 32 (당) 기		제 31 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		155,184,308,401		141,368,753,004
1. 전기이월미처분이익잉여금	137,178,809,664		9,825,500,896	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	136,757,525		1,140,028,767	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,536,646,675)		(456,397,160)	
4. 당기순이익	19,405,387,887		130,859,620,501	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(5,007,493,260)		(4,189,943,340)
1. 이익준비금	480,084,605		401,703,445	
2. 배당금	4,527,408,655		3,788,239,895	
주당현금배당금(율) :				
보통주 : 당기 245원(49%)				
전기 205원(41%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		150,176,815,141		137,178,809,664

당기의 이익잉여금처분예정일은 2022년 3월 25일이고, 전기의 이익잉여금처분확정일은 2021년 3월 26일입니다.

25. 배당금

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

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	보통주	상환전환우선주(주1)	보통주	상환전환우선주(주1)
액면금액	500	500	500	500
1주당 배당금	245	245	205	205
배당률	49%	49%	41%	41%
발행주식수(주)	18,576,719주	1,116,071주	18,576,719주	1,116,071주
배당 제외 주식수	97,500주	-	97,500주	-
배당을 받을 주식수	18,479,219주	1,116,071주	18,479,219주	1,116,071주
배당금총액	4,527,408,655	273,437,395	3,788,239,895	228,794,555

(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 : 원)				
구 분	당기		전기	
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주
주당배당액	245	245	205	205
결산일종가	19,650	19,650	25,950	25,950
배당수익률	1.25%	1.25%	0.79%	0.79%

26. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

27. 영업수익

27-1. 당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
관리용역수익	8,997,234	10,417,191
전산용역수익	2,104,581	2,882,835
구매대행수익	144,235	2,071,112
상표권사용료	5,329,985	4,314,838
임대수익	10,415,367	9,623,970
배당금수익	6,497,897	5,753,002
연수원운영수익	605,481	171,774
합 계	34,094,780	35,234,722

27-2. 당기와 전기의 고객의 지역별 위치에 따른 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
한국	33,984,163	35,151,731
중국	108,625	82,991
기타	1,992	-
합계	34,094,780	35,234,722

27-3. 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기 중 각각 3곳, 2곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 영업수익 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
영업수익	32,533,101	31,358,869

28. 영업비용

28-1. 당기와 전기의 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금액	
	당기	전기
관리용역원가	8,876,132	9,814,958
임대원가	3,601,857	4,189,842
연수원운영원가	2,058,512	1,928,550
급여 등	4,742,314	696,330
퇴직급여	900,140	37,604
복리후생비	849,463	155,401
교육훈련비	67,844	9,701
여비교통비	74,600	5,157
통신비	81,475	72,376
수도광열비	85,885	57,803
세금과공과	1,893,660	656,971
지급임차료	95,526	12,399
감가상각비	954,336	821,545
수선유지비	1,277,532	106,376

보험료	29,245	13,222
접대비	678,715	21,323
광고선전비	10,441	25,305
운반보관료	4,093	129
회의비	60,465	684
지급수수료	2,213,751	1,892,331
도서인쇄비	4,222	14,818
소모품비	199,668	67,833
차량유지비	52,031	12,133
환경유지비	14,151	14,547
무형자산상각비	1,122,891	1,028,646
리스감가상각비	142,512	60,037
연구비	1,916,637	122,278
합계	32,008,098	21,838,299

28-2. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여 등	8,130,469	7,968,485
퇴직급여	1,214,665	1,394,559
감가상각비 및 무형자산상각비	3,677,777	3,503,658
리스감가상각비	936,141	853,694
기타의 경비	18,049,046	8,117,903
영업비용의 합계	32,008,098	21,838,299

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익:		
잡이익	353,154	72,494
투자부동산처분이익	-	446,214
무형자산처분이익	79,164	-
기타의투자자산처분이익	-	1,584
리스해지이익	482	-

합계	432,800	520,292
기타비용:		
잡손실	25,704	4,403
유형자산처분손실	-	4,397
투자부동산처분손실	-	207,563
무형자산처분손실	31,229	-
무형자산손상차손	-	183,883
기부금	62,460	40,372
리스해지손실	21,371	-
기타의대손상각비	-	157,981
합계	140,764	598,599

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	384,797	61,157
외환차익	11,004	712
외화환산이익	-	2,571,866
배당금수익	30,555	39,061
파생금융상품평가이익	6,577,512	3,586,702
사채상환이익	1,466,882	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,322,287	627,392
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	141,469	429,475
합계	10,934,506	7,316,365
금융비용:		
이자비용	5,678,745	12,000,940
외환차손	1,446,424	41,853
외화환산손실	-	1,291,626
부채상환손실	126,821	130,010
파생금융상품평가손실	3,161,668	57,702,832
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	745,116	1,111,249
사채상환손실	-	4,986,595
합계	11,158,774	77,265,105

31. 법인세비용

31-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	618,963	44,648,702
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,771,680	6,477,398
자본에 직접 가감된 이연법인세	(56,246)	29,349
자본에 직접 가감된 법인세부담액	433,413	128,727
법인세비용	4,767,810	51,284,176

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	255,666	(56,246)	(133,406)	29,349

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	(1,970,060)	433,413	(1,536,647)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(585,125)	128,727	(456,398)

31-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액

	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		24,173,198		182,143,796
적용세율에 따른 법인세		5,387,914		43,616,799
조정사항 :		(620,104)		7,667,376
비과세수익	(1,394,550)		(989,582)	
비공제비용	927,990		786,988	
법인세추납(환급)	271,633		-	
세액공제	(61,858)		-	
미인식이연법인세 효과	(28,985)		4,478,212	
미환류소득에 대한 법인세효과	(251,492)		4,061,842	
기타(세율차이 등)	(82,842)		(670,084)	
법인세비용		4,767,810		51,284,175
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)		19.72%		28.16%

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	이연법인세자산(부채)			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
확정급여채무	228,385	(228,385)	-	200,838	27,547	228,385
충당부채 및 미지급비용 등	348,106	18,692	366,798	215,200	132,906	348,106
자산손상	99,283	(19,516)	79,767	58,829	40,454	99,283
외화평가조정	(356,256)	357,576	1,320	183,699	(539,955)	(356,256)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	1,747,803	601,512	2,349,315	767,346	980,457	1,747,803
장단기투자자산등	(600,099)	(249,912)	(850,011)	(751,426)	151,327	(600,099)
주재원인건비	255,551	-	255,551	255,551	-	255,551
파생상품평가손익	3,044,309	(3,713,498)	(669,189)	261,597	2,782,712	3,044,309
합병 시 투자주식 평가감	62,017	-	62,017	62,017	-	62,017
합병승계_결손금	570,565	(209,947)	360,618	570,565	-	570,565
기타자산및부채	842,302	(357,187)	485,115	8,535,230	(7,692,928)	842,302
이월결손금	-	-	-	141,167	(141,167)	-
소계	6,241,966	(3,800,665)	2,441,301	10,500,613	(4,258,647)	6,241,966
(2) 미인식 이연법인세						
종속기업, 관계기업및공동기업투자	3,175,212	541,580	3,716,792	956,461	2,218,751	3,175,212
주재원인건비	255,551	-	255,551	62,017	-	62,017
합병 시 투자주식 평가감	62,017	-	62,017	255,551	-	255,551
합병승계_결손금	570,565	(570,565)	-	570,565	-	570,565
소계	4,063,345	(28,985)	4,034,360	1,844,594	2,218,751	4,063,345
(3) 인식한 이연법인세						
확정급여채무등	2,178,621	(3,771,680)	(1,593,059)	8,656,019	(6,477,398)	2,178,621

31-6. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 미래 실현가능성 및 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재 실현가능성이 있는 부분에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였습니다.

31-7. 당기와 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,197,617	5,743,778
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	955,753	3,284,695
상계전 이연법인세자산	5,153,370	9,028,473
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,558,254)	(6,813,340)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(188,175)	(36,512)
상계전 이연법인세부채	(6,746,429)	(6,849,852)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,593,059)	2,178,621

32. 주당손익

32-1. 기본주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주 당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였으며 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 당기순이익	19,405,387,887	130,859,620,501
가중평균유통보통주식수(주1)	18,479,219	18,479,219
기본주당이익	1,050	7,081

(주1) 가중평균유통보통주식수는 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	6,744,914,935	365	18,479,219
전기	6,763,394,154	366	18,479,219

32-2. 희석주당이익

(1) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 희석성 잠재적보통주으로써 상환전환우선주를 보유하고 있으나, 희석효과가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 및 주식수	금액 및 주식수
	당기	전기
보통주 기본당기순이익	19,405,387,887	130,859,620,501
조정 :		
상환전환우선주	-	(204,335,596)
보통주 희석화 당기순이익	19,405,387,887	130,655,284,905
가중평균유통잠재적보통주식수	18,479,219	20,073,606
희석주당이익	1,050	6,509

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

(단위 : 주)		
구분	금액 및 주식수	
	전기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	18,479,219	18,479,219
조정 :		
상환전환우선주	-	1,594,387
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통잠재적보통주식수	18,479,219	20,073,606

33. 범주별 금융상품

33-1. 당기와 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,687,647	9,814,772
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,517,132	1,071,336
상각후원가 측정 금융자산		
단기금융상품	4,000,000	2,460,000
매출채권및기타채권	2,198,958	1,161,736

장기매출채권및기타채권	266,491	85,430
대여금및수취채권	10,000	18,949
미수수익	47,156	7,983
장기금융상품	3,000	513,000
현금및현금성자산	4,099,284	74,703,063
소계	10,624,889	78,950,161
합계	32,829,668	89,836,269

33-2. 당기와 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
미지급금	1,660,205	8,787,586
기타유동부채	1,048,086	895,970
기타비유동부채	8,161,195	9,597,493
차입금(유동)	111,478,560	125,276,808
차입금(비유동)	8,343,440	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채(유동)	21,963,807	38,843,343
합계	152,655,293	183,401,200

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	30,555	39,061
파생금융상품평가이익	6,577,512	3,586,702
파생금융상품평가손실	(3,161,668)	(57,702,832)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	2,322,287	627,392
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(745,116)	(1,111,249)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	141,469	429,475
부채상환손실	(126,821)	(130,010)
사채상환손익	1,466,882	(4,986,595)
외환차이	-	1,280,240
소계	6,505,100	(57,967,816)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	336,177	1,133,472

소계	336,177	1,133,472
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채		
이자수익	384,797	61,157
이자비용	(5,678,745)	(12,000,940)
외환차이	(1,435,420)	(41,140)
기타의 대손상각비	-	(157,981)
소계	(6,729,368)	(12,138,904)
범주별 순손익	111,909	(68,973,248)

34. 공정가치

당기 중, 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

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)	2,409,140	2,409,140	2,719,749	2,719,749
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	10,278,507	10,278,507	7,095,023	7,095,023
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,517,132	9,517,132	1,071,336	1,071,336
소계	22,204,779	22,204,779	10,886,108	10,886,108
금융부채				
파생금융부채(유동)				
소계	21,963,807	21,963,807	38,843,343	38,843,343
합계	21,963,807	21,963,807	38,843,343	38,843,343

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 재무상태표상 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.

구 분	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
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	2,409,140	-	2,409,140
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)(주1)	3,412,240	-	6,866,267	10,278,507
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	496,181	-	9,020,951	9,517,132
소계	3,908,421	2,409,140	15,887,218	22,204,779
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	21,963,807	21,963,807
소계	-	-	21,963,807	21,963,807

(주1) 당기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동) 중 실리콘투(주)의 코스닥 상장으
로 인하여 해당 자산의 공정가치 서열체계가 수준 3에서 수준1로 이동하였습니다.

(단위: 천원)				
전기				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
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

전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2사이의 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터
의 이동은 없었습니다.

34-3. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)					
당기					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)코원디에스티 보통주)	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	10.25%~12.25% (11.25%)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	103,631	3	배당할인모형	자기자본비용	6.72%~8.72% (7.72%)
				추정기간	영구

(상보개발(주) 배당우선주)				배당현금흐름	연 2% 배당
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)다이나믹아이지엠 보통주)	82,656	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	12.57%~14.57% (13.57%)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)아이지엠글로벌 보통주)	1	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.94%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	240,761	3	순자산가치평가법	해당없음	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비투링크 보통주)	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.40%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비투링크 상환전환우선주)	384,597	3	현금흐름할인법	할인율	9.57%~16.81%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비모뉴먼트 보통주)	2,296,343	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.3%~17.3% (16.3%)
금융부채					
파생금융부채 (제2회 교환사채)	1,098,577	3	이항모형	기준일 주가	27,945원~34,155원 (31,050원)
				주가변동성	26.15%~31.96% (29.05%)
파생금융부채 (상환전환우선주)	20,834,501	3	이항모형	기준일 주가	19,650원
				주가변동성	28.37%
파생금융부채 (콜옵션)	30,729	3	이항모형	기준일 주가	23,344.2원~28,531.8원 (25,938원)
				주가변동성	29.62%~36.20% (32.91%)

(단위: 천원)					
전기					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)코원디에스티 보통주)	53,775	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.25%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (상보개발(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)	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.90%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	370,400	3	순자산가치평가법	해당없음	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비투링크 상환전환우선주)	1,129,713	3	이항모형	기준일 추가	0원
				주가변동성	29.79%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)실리콘투)	1,795,581	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.54%
금융부채					
파생금융부채 (제2회 교환사채)	19,484,222	3	이항모형	기준일 추가	51,900원
				주가변동성	44.53%
파생금융부채 (제3회 교환사채)	17,672,833	3	이항모형	기준일 추가	25,950원
				주가변동성	31.90%
파생금융부채 (상환전환우선주)	31,216	3	이항모형	기준일 추가	22,984원
				주가변동성	36.30%

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 수준 3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 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%p 하락	1%p 상승
(주)다이나믹아이지엠	7,384	(6,360)
(주)코원디에스티	61,200	(50,175)

② 보통주

(단위: 천원)				
구 분	할인율		영구성장률	
	1%p 하락	1%p 상승	1%p 하락	1%p 상승
(주)비모뉴먼트	166,149	(146,203)	(75,374)	85,247

③ 우선주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	10%하락	10%상승
(주)비투링크 상환전환우선주	97,235	(76,415)

④ 우선주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	1%p 하락	1%p 상승
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	514,943	(699,535)	82,863	(82,837)

⑥ 상환전환우선주부채

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	10% 하락	10% 상승
풋옵션	2,136,123	(2,005,436)

⑦ 콜옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
(주)비모뉴먼트	10,774	(13,129)	3,532	(3,515)

35. 특수관계자와의 거래

35-1. 당기와 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	지분율(%)		업종
		당기	전기	
종속기업	콜마비엔에이치(주)	44.44	46.07	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매
	Seokoh Canada, Inc.	100.00	100.00	투자 및 부동산 임대업
	콜마스크(주)	50.67	50.45	화장품 제조 / 판매
	에이치케이바이오이노베이션(주)	57.00	57.00	의약품 및 원료의약품 제조
	근오농림(주)(주1)	75.00	75.00	작물재배 및 농업임대업
	(주)에치엔지(주1)	100.00	100.00	화장품 제조 / 판매
	Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.(주1)	100.00	100.00	건강기능식품 제조 및 도소매
	Kolmar Bnh Australia Pty.,Ltd.(주1)	100.00	100.00	건강기능식품 및 의약품 도소매
	셀티브코리아(주)(주1)	60.00	60.00	건강기능식품 및 화장품 등 도소매
	(주)플래닛147	100.00	100.00	화장품 제조 / 판매
	(주)에이치케이인텔렉트	100.00	100.00	의학 및 약학 연구개발

(주1) 콜마비엔에이치(주)의 종속기업이며, 상기 지분율은 콜마비엔에이치(주)의 보유 지분율입니다.

35-2. 당기말 현재 종속기업을 제외한 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기
관계기업(주1)	한국콜마(주), Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd., Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd., Seokoh, Inc., Process Technologies and Packaging,LLC., CSR Cosmetic Solutions Inc., 에이치케이이노엔(주)(주2), Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주3), (주)엠오디머티어리얼즈(주4), 이원다이애그노믹스(주), (주)모노랩스, (주)넥스트앤바이오(주5), Eone Diagnostics Genome Center Inc.(주6), Eone Diagnostics Genome Center,Asia(주6), 이디지씨글로벌(주)(주6), 호우무역(주)(주6), 메이플홀딩스(주)(주6), Natural Life Nutrition Inc(주6), Sunlife Nutrition Inc.(주6)
공동기업(주8)	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.(주7)
기타 특수관계자	(주)내츄럴스토리, 에스에이치와이컴퍼니(주)(주9)

(주1) 당기 중 보스톤특허기술사업조합이 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주2) 씨케이엠(주)는 전기 중 에이치케이이노엔(주)와 합병하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주3) 에이치케이이노엔(주)의 종속기업입니다.

(주4) 당기 중 한국콜마(주)가 설립하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주5) 전기 중 (주)넥스트앤바이오의 지분을 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주6) 이원다이애그노믹스(주)의 종속기업입니다.

(주7) 전기 중 콜마비엔에이치(주)의 관계기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.

(주8) 당기 중 파마사이언스코리아(주)를 매각하여 공동기업에서 제외되었습니다.

(주9) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

35-3. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
<종속기업>				
콜마비엔에이치(주)	11,388,439	-	-	-
(주)에치엔지	35,184	-	-	19,508
콜마스크(주)	74,120	-	-	-
근오농림(주)	5,984	-	-	-
에이치케이바이오이노베이션(주)	6,408	-	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji CO.,Ltd	5,500	-	-	-
(주)플래닛147	7,189	-	-	-
셀티브코리아(주)	2,568	-	-	12,000
<관계기업>				
한국콜마(주)	15,044,568	-	-	870,972
에이치케이이노엔(주)	6,100,261	-	-	1,020,058
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	27,483	-	-	-
Kolmar Cosmetics (WUXI) Co., Ltd.	72,435	-	-	-
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd	1,992	-	-	-
<공동기업>				
파마사이언스코리아(주)(주2)	1,930	-	-	-
Yantai Kolmar Atomy Health CareFood Co., Ltd	3,207	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	37,587	-	-	1,161,520
합계	32,814,855	-	-	3,084,058

(주1) 상기비용에는 리스부채 상환액 661,794천원 및 이자비용 139,806천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 사용권자산 4,462,982천원 및 리스부채 4,161,849천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 당기 중 지분을 처분하여 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 처분 전까지의 거래금액입니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
<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	-	-	-
한국크라시에약품(주)(주2)	555	-	-	-
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	17,280	-	-	-
합계	35,005,740	1,431,478	-	831,867

(주1) 상기 거래금액에는 리스부채 감소액 641,673천원 및 이자비용 159,927천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 전기말 현재 사용권자산 5,250,567천원 및 리스부채 4,823,643천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 전기 중 지분을 처분하여 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 처분 전까지의 거래 금액입니다.

35-4. 당기와 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	미지급금	기타
<종속기업>				
콜마비엔에이치(주)	356,133	170,836	-	320,000
(주)에치엔지	3,225	1,361	3,922	-
콜마스크(주)	7,005	431	-	-
근오농림(주)	63	578	-	-
에이치케이바이오이노베이션(주)	587	339	-	-
셀티브코리아(주)	1,648	-	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	460,314	653,832	92,639	3,800,336
에이치케이이노엔(주)	484,586	85,638	-	27,500
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	1,261	-	-	78,750
합계	1,314,822	913,015	96,561	4,226,586

(단위 : 천원)			
특수관계자명	전기		
	채권 등		채무 등

	매출채권	기타	미지급금	기타
<종속기업>				
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	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	863,822	56,080	101,965	3,800,336
에이치케이이노엔(주)	109,354	365	-	27,500
<기타의 특수관계자>				
(주)내추럴스토리	3,168	345	-	-
합계	1,002,870	65,421	101,965	4,147,836

35-5. 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)	-	4,355,485	-	-
	(주)에이치케이인텔렉트	-	-	3,000,000	-
관계기업	한국콜마(주)	-	2,142,412	-	-
기타 개인	개인	1,691,105	-	-	-
합계		1,691,105	6,497,897	3,000,000	-

(단위: 천원)					
전기					
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)넥스트앤바이오	-	-	1,012,368	-
기타 개인	개인	1,607,447	-	-	-
합계		1,607,447	5,753,002	14,812,368	-

35-6. 당기와 전기의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기급여	2,486,973	1,519,268

퇴직급여	693,012	532,927
합계	3,179,985	2,052,195

36. 지급보증 및 담보

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

(단위 : 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	408,641	공탁보증 등

36-2. 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 담보의 내역은 없습니다.

37. 우발채무와 주요 약정사항

37-1. 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
당기		
구 분	금융기관	한도금액
시설자금대출	KDB산업은행	90,000,000

37-2. 당사는 2020년 11월 30일에 (주)고바이오랩과 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 당사는 계약금 중 20억원을 21년 1월 중 지급하였으며, 해당 계약에 따라 추후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 지급 조건 충족시 중도 기술료(milestone fee), 경상 기술료(royalty), 매출 달성에 따른 기술료를 지급해야 할 의무가 있습니다.

37-3. 당사는 2020년 11월 30일에 (주)MD 헬스케어와 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 당사는 계약금 중 20억원을 21년 1월 중 지급하였으며, 해당 계약에 따라 추후 임상단계, 허가, 상업화 등 단계별 지급 조건 충족시 중도 기술료(milestone fee), 경상 기술료(royalty), 매출 달성에 따른 기술료를 지급해야 할 의무가 있습니다.

37-4. 당사는 2021년 9월 15일에 (주)지아이셀의 보통주 238,096주를 5,000백만원에 취득하였으며, 주금납입일로부터 6개월 이내에 당사의 관계기업인 (주)에이치케이이노엔과 (주)지아이셀 간에 공동개발을 위한 우선협약이 연장협약기간의 종료시점인 2022년 3월 15일 까지 체결되지 않을 경우 당사가 취득한 (주)지아이셀의 보통주를 환매청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

37-5. 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유형자산의 취득을 위한 약정액은 1,679백만원입니다.

38. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고 또는 원고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

39. 리스

39-1. 당기와 전기말 현재 당사가 이용자인 리스사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기			
구 분	사용권자산의 취득원가	감가상각누계액	사용권자산의 장부금액
건물	6,300,681	(1,837,699)	4,462,982
차량운반구	632,291	(106,546)	525,745
합계	6,932,972	(1,944,245)	4,988,727

(단위 : 천원)			
전기			
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

39-2. 당기 중 증가된 사용권자산은 672,503천원입니다.

39-3. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	787,585	787,585
차량운반구	148,556	66,109
합계	936,141	853,694
리스부채에 대한 이자비용	160,119	162,368
단기 및 소액리스료	197,238	108,700

39-4. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 1,160,504천원입니다.

39-5. 당기와 전기말 현재 당사의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기

	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	1,019,388	3,585,406	534,400	5,139,194

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	868,345	3,239,974	1,336,000	5,444,319

39-6. 당기와 전기 중 계정과목별 사용권자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	793,629	793,657
기타 영업비용	142,512	60,037
합계	936,141	853,694

40. 위험관리

40-1. 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)	159,422,732	230,619,604
자본(B)	371,952,328	357,535,650
현금및현금성자산과 단기금융상품(C)	8,099,284	77,163,063
차입금(D)	119,822,000	125,276,808
부채비율(A/B)	42.86%	64.50%
순차입금비율(D-C)/B	30.04%	13.46%

40-2. 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 준수여부와 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 외화 금융상품에 대한 투자 및 외화 영업손익 발생으로 인하여 해당 통화 환율의 변동 위험에 노출되어 있습니다. 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 외화 자산 및 부채 내역을 보유하고 있지 않으며, 상세내역 및 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향 또한 존재하지 않습니다.

② 이자율위험관리

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 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 고정 금리부 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	(568,500)	568,500	(227,400)	227,400

③ 가격위험관리

당사는 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기말 현재 가격 위험에 노출되어 있는 자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,687,647	9,814,772

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,517,132	1,071,336
합계	22,204,779	10,886,108
금융부채		
파생금융부채	21,963,807	38,843,343
합계	21,963,807	38,843,343

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 있으며, 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주식 37에서 설명하는 바와 같이 자금 대출약정 등을 체결하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위 : 천원)				
당기				
구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	1,660,205	-	-	1,660,205
차입금	111,478,560	8,343,440	-	119,822,000
기타유동부채	57,070	-	-	57,070
기타비유동부채	-	4,456,586	-	4,456,586
리스부채	1,019,388	3,585,406	534,400	5,139,194
금융부채이자(주1)	1,017,160	218,456	-	1,235,616
합계	115,232,383	16,603,888	534,400	132,370,671

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

(단위 : 천원)				
전기				
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	3,239,974	1,336,000	5,444,319
금융부채이자(주1)	846,668	-	-	846,668
금융보증계약(주2)	-	102,000,000	-	102,000,000
합계	136,675,377	114,837,467	1,336,000	252,848,844

(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 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

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

(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)	4,088,746	74,698,837
단기금융상품	4,000,000	2,460,000
매출채권및기타채권	2,198,958	1,161,736
기타금융자산	10,000	18,949
기타유동자산	47,156	7,984
장기매출채권및기타채권	266,491	85,430
장기기타금융자산	3,000	513,000
합계	10,614,351	78,945,936

(주1) 당기와 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 현금시재액이 차감되어 있습니다.

41. 현금흐름에 관한 사항

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

(단위 : 천원)	
구 분	금 액

	당기	전기
유형자산취득 미지급금 증가(감소)	1,800	(72,210)
투자부동산취득 미지급금 증가(감소)	(164,160)	(636,449)
무형자산취득 미지급금 증가(감소)	(42,227)	12,727
대여금제각	36,000	-
중도해지로 인한 리스부채 대체	(93,718)	-
사용권자산취득 리스부채 증가	672,503	-
투자자의 교환사채 교환청구	10,000,000	25,000,000
전환우선주의 보통주 전환	-	17,179,701
투자부동산처분으로 미수금 대체	-	1,431,478
선금금에서 관계기업투자로 대체	-	1,012,368
장기지분매각기타채무 감소	-	31,634,495

41-2. 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			증가	대체	상각	환율차이	손익	
단기차입금	20,000,000	30,000,000	-	25,000,000	-	-	-	75,000,000
유동성장기부채	30,000,000	(5,000,000)	-	(25,000,000)	-	-	-	-
교환사채(유동성)	20,755,847	-	-	(12,738,825)	947,557	-	-	8,964,579
해외사채(유동성)	30,011,030	(30,011,030)	-	-	-	-	-	-
상환전환우선주부채(유동성)	24,509,931	(217,634)	-	-	3,094,862	-	126,822	27,513,981
파생금융부채(유동성)	38,843,343	(188,190)	-	(11,808,619)	-	-	(4,882,727)	21,963,807
장기차입금	-	8,343,440	-	-	-	-	-	8,343,440
리스부채	4,919,986	(963,266)	672,503	(93,718)	160,120	-	-	4,695,625
합계	169,040,137	1,963,320	672,503	(24,641,162)	4,202,539	-	(4,755,905)	146,481,432

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	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

42. 재무제표의 승인일과 승인기관

당사의 제32기 재무제표는 2022년 2월 23일 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
안병준	1972.04.11	사내이사	-	-	이사회
문병석	1960.08.01	사내이사	-	-	이사회
오세인	1965.10.20	사외이사	-	-	사외이사후보추 천위원회
강명수	1970.09.14	사외이사	-	-	사외이사후보추 천위원회
총 (4) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
안병준	한국콜마 주식회사 대표이사	2003~2013	참회계법인 대표이사(한국공인회계사)	-
		2014~2019	한국콜마홀딩스 주식회사 대표이사	
		2019~현재	한국콜마 주식회사 대표이사	
문병석	한국콜마홀딩스 주식회사 기술연구원장	1999~2006	주식회사 유한양행 연구소장	-
		2006~2017	씨제이제일제당주식회사 부사장	
		2017~2017	씨제이헬스케어 주식회사 부사장	
		2019~2021	한국콜마 주식회사 부사장	
		2022~현재	한국콜마홀딩스 주식회사 기술연구원 장	
오세인	변호사	2014~2016	대검찰청公安부장	-
		2015~2016	서울남부지방검찰청 검사장	
		2016~2017	광주고등검찰청 검사장	
		2016~2019	오세인 법률사무소	
		2019~현재	법무법인 시그니처 대표 변호사	
강명수	교수	2014~2018	동반성장 정책위원회(동반성장위원회)	-
		2017~2018	한국공인회계사회 자문교수	
		2019	보건복지부 경영평가 위원	
		2020~2022	기획재정부 경영평가 위원	
		2003~현재	한성대학교 글로벌비즈니스 트랙 교수	

			(미래융합사회과학대학 학장)	
--	--	--	-----------------	--

다. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<오세인>

1. 전문성

본 후보자는 법률 분야의 전문가로서 다양한 위법행위에 대한 조사 및 시정경험을 보유하고 있으며, 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 해당회사의 준법경영 강화, 투명성 제고를 통해 기업의 영속성을 높이고, 기업 가치를 제고하는데 기여하고자 함.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 법률분야 전문가의 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행이 가능성을 증명함

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

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.

<강명수>

1. 전문성

본 후보자는 마케팅 분야의 전문가로서 마케팅 강의, 공공기관 경영평가 위원 등 다양한 경험을 보유하고 있으며, 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 해당회사가 No.1 Platform Service Provider로서 인류의 건강과 아름다움을 책임지며 가치있는 삶에 공헌 하는 기업이 되는데 기여하고자 함.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 세무분야 전문가의 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행이 가능함을 증명함

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

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.

라. 후보자에 대한 이사회(사외이사후보추천위원회)의 추천 사유

<안병준>

참회계법인 대표이사 및 한국콜마주식회사 대표이사를 역임한 재무, 감사, 컨설팅 전문가로서 경영 관리 전반에 걸친 운영체계 효율화 및 리스크 관리 강화에 기여 전망

<문병석>

유한양행 중앙연구소장, 씨제이헬스케어 연구소장을 역임한 R&D분야 전문가로서 화장품, 의약품, 건강기능식품 연구소를 통합한 종합기술원의 효율적 운영을 통해 기술혁신과 창의적인 제품 개발을 주도할 것으로 기대

<오세인>

대검찰청 공안부 부장, 남부지방검찰청 검사장, 광주고등검찰청 검사장을 역임한 법률 전문가로서 이사회 운영에 객관적이고 법리적인 판단과 함께 새로운 시각을 제시할 것으로 판단

<강명수>

한성대학교 글로벌비즈니스 트랙교수로서 마케팅 분야 연구, 강의 경험 및 경영평가 위원을 역임한 경험 등을 바탕으로 이사회 운영에 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.

2022 년 3 월 10 일

보고자: 안병근 (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.

2022 년 3 월 10 일

보고자: 문경식 (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.

2022 년 3 월 10 일

보고자: 오 세 인

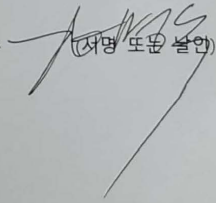
(서명 또는 날인)



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.

2022 년 3 월 10 일

보고자: 강 명 수  (서명 또는 날인)

CamScanner로 스캔하기

□ 감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
김선완	1959.10.10	-	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김선완	한국리더쉽센터 영남교육원장, (주)에듀라인 대표이사	1998~2004	경북과학대학교 교수	-
		2004~2016	경북외국어대학교 교수	
		2001~현재	한국리더쉽센터 영남교육원장	
		2001~현재	(주)에듀라인 대표이사	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김선완	해당사항 없음		

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

<김선완> 회사의 최대주주와 특수관계인의 위치에 있지 않고, 회사와의 이해 관계 및 거래 사실 또한 없음을 확인했으며, 이를 바탕으로 한국콜마홀딩스의 비상근감사 직무를 적극적으로 수행하여 투명성과 독립성 제고에 공헌할 것으로 판단됨. 언론 및 리더쉽 분야의 전문가로서 이를 활용하여 한국콜마홀딩스의 ESG 경영 및 Governance 내재화에 기여할 수 있을 것으로 기대되며, 교수 출신으로서 투철한 책임감과 윤리의식, 공정성을 바탕으로 회사의 경영진으로부터 독립적인 지위에서 충실히 감사할 수 있을 것으로 기대됨.
--

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.

2022 년 3 월 10 일

보고자: 김 선 완 (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)	7 (2)
실제 지급된 보수총액	2,303,356,090 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.

※ 기타 참고사항

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	2
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	1
실제 지급된 보수총액	183,616,670 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
2022년 03월 17일	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.kolmarholdings.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 삼성증권에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표 방식으로 의결권을 행사하시거나 전자위임장을 수여하실 수 있습니다.

가) 전자투표·전자위임장권유관리시스템

인터넷 주소 : 「<https://vote.samsungpop.com/index.do>」

나) 전자투표 행사·전자위임장 수여기간 : 2022년 3월 15일 ~ 2022년 3월 24일

– 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 : 공동인증, 카카오페이, 휴대폰인증 등

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