

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.....	14
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	14
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	106
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	107
<input type="checkbox"/> 감사의 선임.....	114
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항.....	117
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	121
<input type="checkbox"/> 감사의 보수한도 승인.....	122
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	123
가. 제출 개요.....	123
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	123
※ 참고사항.....	124

주주총회소집공고

2023 년 03 월 14 일

회 사 명 : 한국콜마홀딩스 주식회사
대 표 이 사 : 안 병 준
본 점 소 재 지 : 세종시 전의면 덕고개길 12-11
(전 화) 02-3459-5952
(홈페이지) <http://www.kolmarholdings.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 재무그룹장 (성 명) 원 재 성
(전 화) 02-3459-5952

주주총회 소집공고

(제33기 정기)

제33기 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 : 2023년 3월 29일 (수요일) 오전 9시

2. 장 소 : 세종특별자치시 전의면 산단길 22-15 콜마비엔에이치 주식회사 2층 대회의실

3. 회의의 목적사항

가) 보고사항 :

- ◆ 감사의 감사보고
- ◆ 영업보고
- ◆ 내부회계관리제도 운영실태보고

나) 결의사항

- ◆ 제1호 의안 : 제33기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건
- ◆ 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- ◆ 제3호 의안 : 이사 선임의 건
 - 제3-1호 의안 : 윤상현(사내이사) 재선임의 건
 - 제3-2호 의안 : 원재성(사내이사) 선임의 건
 - 제3-3호 의안 : 송규영(사외이사) 선임의 건
 - 제3-4호 의안 : 박 민(사외이사) 선임의 건
- ◆ 제4호 의안 : 상근 감사(신정식) 재선임의 건
- ◆ 제5호 의안 : 임원 보수 규정 승인의 건
- ◆ 제6호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건
- ◆ 제7호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건

다) 이익배당 예정 내용

- 보통주 1주당 배당금 : 300원 (현금배당률 60%)

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)

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 2023년 3월 21일자로 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 : 2023년 3월 19일 ~ 2023년 3월 28일

- 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

2023년 3월 14일
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		
				오세인 (출석률: 100%)	남동국 (출석률: 50%)	강명수 (출석률: 100%)
				찬 반 여 부		
1	2022.02.23	제1호 보고 : 내부회계관리제도 운영실태 보고	(보고사항)	(보고사항)	(보고사항)	-
		제1호 의안 : 제32기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 (연결 및 별도)	가결	찬성	찬성	-
2	2022.03.10	제1호 보고 : 감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고	(보고사항)	(보고사항)	불참	-
		제2호 보고 : 사외이사후보추천위원회 사외이사 후보 추천	가결	찬성	불참	-
		제1호 의안 : 제32기 정기주주총회 소집 결의의 건	가결	찬성	불참	-
		제2호 의안 : 농협은행 신규 차입의 건	가결	찬성	불참	-
3	2022.03.25	제1호 의안 : 대표이사 선임의 건	가결	찬성	-	찬성
		제2호 의안 : 제3회차 DBS 해외사모사채 발행의 건	가결	찬성	-	찬성
		제3호 의안 : 부패방지·컴플라이언스 방침 승인 및 책임자 선임의 건	가결	찬성	-	찬성
		제4호 의안 : 자율준수관리자 및 준법지원인 변경의 건	가결	찬성	-	찬성
4	2022.05.04	제1호 보고 : 부패방지 및 컴플라이언스 서약의 건	(보고사항)	(보고사항)	-	(보고사항)
		제1호 의안 : 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	-	찬성
		제2호 의안 : 관계사 자금 대여의 건	가결	찬성	-	찬성
5	2022.06.29	제1호 보고 : 연우 인수 결과 보고의 건	(보고사항)	(보고사항)	-	(보고사항)
		제1호 의안 : 이사회 규정 개정의 건	가결	찬성	-	찬성
		제2호 의안 : 이사회 의장 변경의 건	가결	찬성	-	찬성
		제3호 의안 : 주식회사 내츨스토리 인수 결의의 건 (이사 등 자기거래 승인의 건)	가결	찬성	-	찬성
		제4호 의안 : 산업은행 차입 연장의 건	가결	찬성	-	찬성
6	2022.08.18	제1호 의안 : 산업은행 차입 연장의 건	가결	찬성	-	찬성
7	2022.09.28	제1호 보고 : ISO 37001, ISO 37301 경영 검토의 건	(보고사항)	(보고사항)	-	(보고사항)
8	2022.11.30	제1호 의안 : 전자방식 외상매출채권 발행기업 약정의 건	가결	찬성	--	찬성

주1) 2022년 3월 25일, 정기주주총회를 통해 강명수 사외이사가 신규선임 되었고 남동국 사외이사는 임기 만료되었습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		

		개최일자	의안내용	가결여부
사외이사후보추천위원회	오세인 사외이사 (위원장) 강명수 사외이사 안병준 사내이사	2022.03.10	사외이사 후보 추천 심의의 건	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	5,000,000,000	72,000,000	36,000,000	퇴임 또는 사임한 이사 보수 포함

주1) 인원수의 경우 2022년 12월 31일 현재 사외이사 수 입니다.

주2) 상기 주총승인금액은 2022년 3월 25일 개최된 정기주주총회에서 승인된 제33기(2022년) 전체 이사에 대한 이사보수한도 총액입니다.

주3) 지급총액은 당해 사업연도 중 퇴임 또는 사임한 사외이사에 대한 보수가 포함되어 있습니다.

주4) 1인당 평균 지급액은 상기 지급총액을 인원수로 단순평균하여 계산하였습니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

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

- 해당사항 없습니다.

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

(단위 : 억원)

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

- 해당사항 없습니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

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

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

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

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

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

나. 회사의 현황

- 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 지주

회사로서 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	콜마비앤에이치(주) JIANGSU KOLMAR MEIBAO KEJI CO.,LTD KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY.,LTD 농업회사법인 근오농림(주) 셀티브코리아(주)
화장품	한국콜마(주) (주)에치엔지 (주)플래닛147 (주)연우
헬스케어	에이치케이이노엔(주) 에이치케이바이오이노베이션(주) 콜마글로벌(주) 콜마유엑스(주) HK Innovers USA, Inc.

◆ 한국콜마

- 한국콜마

1) 산업의 특성

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 가장 돋보이는 변화는 1) 수출의 증가, 2) 온라인/비대면 채널의 확대, 3) 화장품 사용자의 확대입니다. 특히 최근 1~2년간 비대면 채널의 성장으로 관련 채널 및 제품이 빠른 성장을 나타냈습니다.

또한 제약업계, 유통업계, 패션업계 등 이종 산업에서의 화장품 유통판매업 진출이 계속될 것으로 보이며, 이러한 흐름에 비추어 볼 때 앞으로도 시장 상황에 따른 화장품 산업 내 변화는 빠르고 다양할 것으로 예측하고 있습니다.

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

한 증가하는 추세입니다.

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 추산하고 있습니다. ※ 시장점유율은 각 사별 추정치와 차이가 있을 수 있음

ODM 산업 내 경쟁의 심화에도 불구하고 ODM에 대한 수요 역시 빠르게 증가하고 있습니다. 전체 시장에서 온라인 및 드럭스토어 유통이 차지하는 비중이 커지는 현상은 국내ODM 업체의 높은 개발생산능력과 함께 화장품 판매업의 진입장벽을 낮추는요인으로 작용합니다. 실제로 2014년 이후 식약처에 보고하는 화장품 판매업소 수는 연평균 20%이상 증가하고 있습니다. 특히, 대부분 개발 및 제조 인프라가 없이 판매업을 시작하는 이종산업 및 인플루언서 등 개인의 화장품 판매업 진출은 당사의 ODM 사업모델에 새로운 기회가 되고 있습니다.

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.

- 에이치케이이노엔

1) 산업의 특성

[전문의약품 사업부문]

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.

[HB&B 사업부문]

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 집

중한 것으로 음주 전·후에 마시는 드링크제 시장을 의미합니다.

2) 국내외 시장여건 등

[전문의약품 사업부문]

의약품 시장은 인구 고령화와 만성질환 환자의 증가로 양적, 질적으로 빠르게 성장하고 있습니다. 국내 의약품 시장규모는 2021년 기준 25조 3,932억 원으로 최근 5년간(2017년 ~2021년) 연평균 3.6%의 성장률을 보이고 있습니다(식품의약품안전처). 2022년 당사의 전문의약품 사업부문 매출액은 7,521억원이며, 신약 케이캡의 경우 처방실적을 기준으로 2022년 말 국내 소화성궤양용제 시장에서 약 11.4%를 차지하고 있습니다.

[HB&B 사업부문]

국내 음료 시장은 판매액 기준 2021년 9조 5,832억 원으로 2019년부터 2021년까지 연평균 5.9% 성장했습니다(식품의약품안전처). 국내 숙취해소음료 시장의 경우 2022년 3,128억 원 규모로 최근 5개년 평균 8.8% 성장했습니다(닐슨 코리아). 당사의 2022년 HB&B 사업부문 매출액은 944억 원이며, 주요 제품인 컨디션의 경우 국내 숙취해소제 시장점유율 약 50%를 차지하고 있습니다.

3) 영업의 개황 등

에이치케이이노엔은 전문의약품 사업과 HB&B사업을 영위하고 있습니다. 국내 30호 신약 케이캡, 카발린, 로바젯 등과 같은 주요 제품들의 성장과 2021년 MSD로부터 도입한 백신 제휴의 영향으로 2022년 말 기준 개별 매출액 8,465억 원, 영업이익 525억 원을 기록했습니다. 그 중 전문의약품의 매출 비중은 89%이며, HB&B부문은 11%입니다.

에이치케이이노엔은 연구개발 분야에서는 암, 간질환, 자가면역질환 분야의 혁신적인 의약품 파이프라인을 지속 확보하며 포스트 '케이캡' 발굴에 집중하고 있습니다. 자가면역질환(IN-A002) 신약은 국내 임상 1상 시험을 진행하고 있으며, 비알코올성지방간염(NASH) 치료제(IN-A010) 신약은 유럽 임상 1상을 완료 후 2상을 진행 중입니다. 그 외에도 세포유전자치료제, 항암제 등 다양한 분야의 신약연구에 매진하고 있습니다.

또한 미래성장동력으로 세포유전자치료제 사업에 진출하였으며, 세포유전자치료제 중 시장 접근성이 높은 면역 세포유전자치료제 개발에 초점을 두고 있습니다. 현재 글로벌 파트너십을 통해 최신 기술 및 과제들을 공동 또는 자체 개발하며 파이프라인을 보강하고 있으며, 해외 파트너사로부터 기술도입을 추진을 통해 후보물질 도입 및 의약품 개발을 목표로 하고 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.

2021년 기준 건강기능식품 제조업체 수는 539개소이며, 총 매출액은 4조 321억원으로 전년 대비 21.3% 증가하였고, 총 매출량은 14만 3,412톤으로 81.0% 증가하였습니다.

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 확대

되어 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

구분	주요 내용	독점적 권리	당사 주요 원료
고시형 원료	<ul style="list-style-type: none"> * 「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	<ul style="list-style-type: none"> * 「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

2021년 식약처 건강기능식품 생산실적 통계자료에 의하면 국내 건강기능식품 판매 실적은 상위 5개 품목의 매출액 비중이 전체 80.2%, 상위 10개 품목의 매출액 비중은 89.7%로 매출액 편중이 심한 것을 알 수 있으며 홍삼, 개별인정형, 프로바이오틱스, 비타민 및 무기질 등이 상위권에 포진되어 있습니다.

콜마비엔에이치는 소재 연구개발 전문기업으로 건강기능식품 원료를 개발하여 면역기능개선, 다이어트, 장건강개선 등 다양한 제품의 건강기능식품을 세종공장과 음성공장에서 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 당귀 등 혼합추출물을 개별인정형 건강기능식품 원료로 승인받았으며, 동 소재를 이용하여 생산한 건강기능식품은 2021년 현재 개별인정형 건강기능식품 생산실적 1위를 차지하고 있습니다.

- 확장품

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

화장품은 재화 측면에서는 생활수준 향상에 따라 필수 소비재적 성격을 갖고 있으며산업 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 생산대응능력이요구되고 있습니다.

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 경쟁자인H&B스토어의 시장 잠식이 가장 큰 요인으로, 대기업이 주도하는 H&B 스토어들은 꾸준히 성장하고 있으며 이와 비슷한 오프라인 멀티화 추세가 지속되고 있습니다. 온라인으로 구매할 수 있는 화장품 브랜드가 많아진 것도 원브랜드숍의 성장세가 꺾인 주요 원인 중 하나입니다. 특히 국내화장품 업계는 소셜네트워크서비스(SNS)를 사업의 핵심도구로 활용하고 있습니다. 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 용이해졌으나대부분은 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 부상하고 있습니다. 비건 화장품이란 동물실험을 하지 않고 동물에서 채취한 성분을 사용하지 않은 제품을 의미하며, 글로벌 비건 화장품 시장은 연평균 8%씩 성장해 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

구분	주요내용
고순도 정제기술	- 녹차 건조 시 갈색의 산화추출물을 제거 및 유용한 성분 유지 - 화장품 제조 시 고순도 정제기술을 사용하면 동일 색상의 화장품 대비 고품량 추출물을 함유할 수 있음
프레쉬 허브 바이오기술	- 생허브를 건조하지 아니하고, 신선한 상태에서 가공하여 유용물질을 우려내는 기술 - 프레쉬 허브 바이오기술 적용 시 고농도 및 고품량의 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.

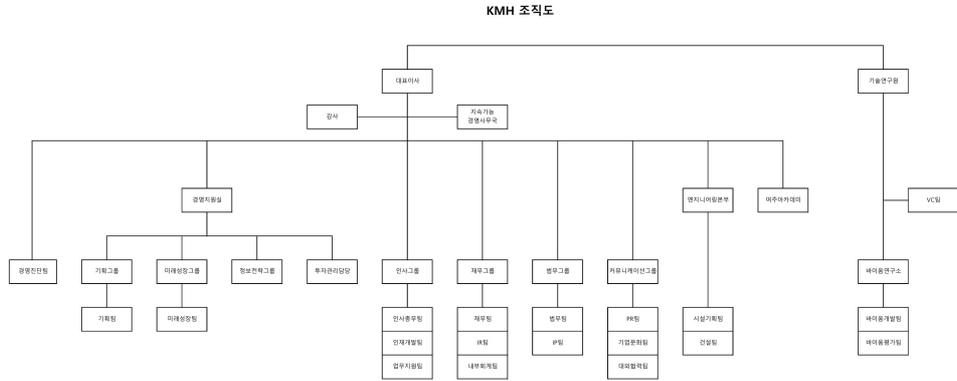
2) 국내외 시장여건 등

- 건강기능식품

한국건강기능식품협회가 발표한 자료에 따르면 2022년 국내 건기식 시장규모는 6조 1,429억원으로 전년과 비교해 8% 성장한 것으로 추정됩니다. 소득 증가 및 인구 고령화의 영향과 함께 '셀프 메디케이션'(건강에 대한 적극적인 투자와 소비), '헬시 플레저'(즐기면서 건강관리) 등 코로나 이후 생겨난 새로운 라이프 트렌드에 힘입어 시장 규모가 지속 성장세를 나타내고 있습니다.

◆ 조직도

2022.12.31



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항, 1. 사업의 개요를 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 2023년 3월 21일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 33 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 32 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과	목	제 33 (당) 기	제 32 (전) 기
---	---	------------	------------

자	산			
Ⅰ. 유동자산			343,129,856,216	319,849,775,246
1. 현금및현금성자산 (주석3,33,40)	109,367,604,736		114,472,224,332	
2. 단기금융상품 (주석3,4,33,40)	67,733,001,628		68,948,958,905	
3. 매출채권및기타채권 (주석5,33,35,40)	43,063,762,315		29,694,334,822	
4. 기타금융자산 (주석6,33,34,40)	18,364,458,903		17,423,372,447	
5. 기타유동자산 (주석7,20,33,40)	12,809,345,058		9,872,844,252	
6. 재고자산 (주석8,33)	90,777,716,889		79,435,842,378	
7. 파생금융자산	994,880,800		-	
8. 당기법인세자산	19,085,887		2,198,110	
Ⅱ. 비유동자산		926,550,933,703		889,876,402,670
1. 순확정급여자산 (주석19)	3,102,232,655		12,448,142	
2. 장기매출채권및기타채권 (주석9,33,40)	1,770,415,283		1,119,122,160	
3. 유형자산 (주석10)	278,014,606,949		272,338,715,185	
4. 투자부동산 (주석11)	125,783,794,622		121,445,837,625	
5. 무형자산 (주석12)	38,538,609,684		31,926,299,136	
6. 사용권자산 (주석38)	4,012,443,043		9,100,774,323	
7. 관계기업및공동기업투자 (주석13)	380,607,383,158		388,003,308,027	
8. 장기기타금융자산 (주석4,14,33,34,40)	91,248,918,518		63,819,392,295	
9. 기타비유동자산 (주석7)	207,164,546		157,122,464	
10. 이연법인세자산 (주석31)	3,265,365,245		1,953,383,313	
자 산 총 계		1,269,680,789,919		1,209,726,177,916
부 채				
Ⅰ. 유동부채		340,472,867,793		301,085,704,487
1. 매입채무및기타채무 (주석15,33,35,40)	50,040,227,862		69,030,485,271	
2. 차입금 (주석16,33,34,37,40)	245,274,131,743		184,011,789,655	
3. 파생금융부채 (주석17,33,34,40)	23,717,682,832		20,865,229,343	
4. 당기법인세부채	7,583,122,095		14,376,386,949	
5. 기타유동부채 (주석18,33,40)	13,038,596,713		10,075,643,681	
6. 총당부채 (주석20)	819,106,548		2,726,169,588	
Ⅱ. 비유동부채		78,425,446,961		53,988,720,749
1. 순확정급여부채 (주석19)	526,034,789		1,272,159,669	
2. 차입금 (주석16,33,34,37,40)	53,660,221,366		27,875,702,555	
3. 기타비유동부채 (주석18,33,34,40)	7,547,984,172		11,407,334,986	
4. 총당부채 (주석20)	553,288,309		678,840,388	
5. 이연법인세부채 (주석31)	16,137,918,325		12,754,683,151	
부 채 총 계		418,898,314,754		355,074,425,236
자 본				
지배기업소유주지분		618,528,143,623		622,972,180,823
Ⅰ. 자본금 (주석21)		9,288,359,500		9,288,359,500

1. 보통주자본금	9,288,359,500		9,288,359,500	
II. 자본잉여금 (주석22)		287,882,303,949		286,149,513,751
1. 주식발행초과금	185,095,054,038		185,095,054,038	
2. 기타자본잉여금	102,787,249,911		101,054,459,713	
III. 자본조정 (주석23)		(1,199,030,263)		(1,492,484,676)
1. 자기주식	(684,589,461)		(684,589,461)	
2. 기타자본조정	(514,440,802)		(807,895,215)	
IV. 기타포괄손익누계액		629,032,856		(439,692,141)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 (주석14)	(2,162,450,110)		(2,942,094,523)	
2. 해외사업환산손익	1,050,698,248		786,802,683	
3. 지분법자본변동	1,740,784,718		1,715,599,699	
V. 이익잉여금 (주석24)		321,927,477,581		329,466,484,389
1. 법정적립금	7,334,826,700		5,557,398,503	
2. 임의적립금	277,640,000,000		211,900,000,000	
3. 미처분이익잉여금	36,952,650,881		112,009,085,886	
비지배지분		232,254,331,542		231,679,571,857
자 본 총 계		850,782,475,165		854,651,752,680
부 채 및 자 본 총 계		1,269,680,789,919		1,209,726,177,916

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제33 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33 (당) 기	제 32 (전) 기
I. 매출액 (주석26,27)	649,879,568,755	674,006,002,125
II. 매출원가 (주석27)	(540,294,803,646)	(531,867,444,888)
III. 매출총이익	109,584,765,109	142,138,557,237
IV. 판매비와관리비 (주석27)	(67,902,265,001)	(61,196,304,582)
V. 대손상각비 (주석5)	(181,388,632)	1,481,390,699
VI. 관계기업과공동기업투자손익 (주석13,28)	(7,868,246,418)	5,948,386,522
VII. 영업이익	33,632,865,058	88,372,029,876
VIII. 기타수익 (주석29)	18,156,621,430	7,141,308,940
IX. 기타비용 (주석29)	(2,971,590,301)	(1,529,948,713)
X. 금융수익 (주석30)	10,231,347,753	7,485,702,930
X I. 금융비용 (주석30)	(22,716,246,613)	(14,014,899,369)
X II. 법인세비용차감전순이익	36,332,997,327	87,454,193,664
X III. 법인세비용 (주석31)	(23,411,715,413)	(28,810,737,771)
X IV. 연결당기순이익	12,921,281,914	58,643,455,893
연결당기순이익의 귀속 :		
1. 지배기업의 소유주지분	(6,188,806,865)	21,816,147,633
2. 비지배지분	19,110,088,779	36,827,308,260

X V. 연결기타포괄손익		4,975,387,694		(1,879,986,026)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:	909,812,953		1,997,994,849	
1. 해외사업장환산외환차이	489,696,060		1,856,085,193	
2. 지분법자본변동	420,116,893		141,909,656	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:	4,065,574,741		(3,877,980,875)	
1. 순확정급여부채의 재측정요소	1,648,883,704		(2,127,734,172)	
2. 관계기업 순확정급여부채의 재측정요소	3,357,118,170		(2,087,408,818)	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(527,712,103)		337,162,115	
4. (부의)지분법자본변동	(412,715,030)		-	
X VI. 연결총포괄손익		17,896,669,608		56,763,469,867
연결총포괄손익의 귀속 :				
1. 지배기업의 소유주지분	(1,942,873,156)		19,834,507,989	
2. 비지배지분	19,839,542,764		36,928,961,878	
X VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석32)				
1. 기본주당이익		(335)		1,181
2. 희석주당이익		(335)		1,181

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 33 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2021년 1월 1일(전기초)	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. 연결당기손익	-	-	-	-	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. 지분법자본변동	-	-	-	(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. 지분법자본잉여금 변동	-	6,511,421,716	-	-	-	6,511,421,716	-	6,511,421,716
3. 종속기업 지분을 변동 등에 따른 변동	-	15,205,551,840	-	-	-	15,205,551,840	(2,486,747,309)	12,718,804,531
2021년 12월 31일(전기말)	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

2022년 1월 1일(당기초)	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
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	(6,188,806,865)	(6,188,806,865)	19,110,088,779	12,921,281,914
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,124,800,568	1,124,800,568	524,083,136	1,648,883,704
3. 관계기업의 이익잉여금 변동	-	-	-	-	3,357,118,170	3,357,118,170	-	3,357,118,170
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(525,065,613)	-	(525,065,613)	(2,646,490)	(527,712,103)
5. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	-	-	-	1,304,710,026	(1,304,710,026)	-	-	-
6. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	263,895,565	-	263,895,565	225,800,495	489,696,060
7. 지분법자본변동	-	-	-	25,185,019	-	25,185,019	(17,783,156)	7,401,863
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(4,527,408,655)	(4,527,408,655)	(6,443,668,125)	(10,971,076,780)
2. 지분법자본잉여금 변동	-	737,665,608	-	-	-	737,665,608	-	737,665,608
3. 지분법자본조정	-	-	293,454,413	-	-	293,454,413	-	293,454,413
4. 연결범위의 변동	-	995,124,590	-	-	-	995,124,590	(12,821,114,954)	(11,825,990,364)
2022년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	287,882,303,949	(1,199,030,263)	629,032,856	321,927,477,581	618,528,143,623	232,254,331,542	850,782,475,165

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 33 (당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33 (당) 기		제 32 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(11,259,824,243)		15,327,485,531
1. 영업에서 창출된 현금	17,693,256,359		90,027,352,031	
(1) 연결당기순이익	12,921,281,914		58,643,455,893	
(2) 조정	56,923,586,533		46,597,330,249	
가. 법인세비용	23,411,715,413		28,810,737,771	
나. 이자수익	(4,219,836,734)		(1,302,017,792)	
다. 이자비용	11,603,790,499		7,988,953,893	
라. 배당금수익	(412,424,086)		(1,196,088,964)	
마. 파생금융상품평가이익	(1,000,745,507)		(486,915)	
바. 파생금융상품평가손실	2,858,318,196		3,161,667,753	
사. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,810,192,644)		(2,825,974,954)	
아. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,667,868,673		1,143,824,966	
자. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(730,691,753)		(141,469,293)	
차. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	2,179,711,018		-	
카. 외화환산이익	(421,539,671)		(455,499,683)	
타. 외화환산손실	1,754,621,188		35,002,226	
파. 퇴직급여	5,899,022,692		4,637,360,524	

하. 감가상각비	18,169,345,756		16,418,736,768	
거. 무형자산상각비	2,413,190,677		1,864,173,909	
너. 대손상각비(환입)	(818,611,368)		(1,481,390,699)	
더. 지급수수료	313,111,400		829,149	
러. 지급임차료	10,500,000		-	
머. 잡이익	(470,509,549)		(27,187,050)	
버. 잡손실	5,751,284		3,309,046	
서. 유형자산처분이익	(2,737,091,201)		(1,134,929,979)	
어. 무형자산처분이익	(124,729,091)		(79,163,560)	
저. 리스해지이익	(545,907,396)		(481,982)	
처. 유형자산처분손실	29,644,203		334,443,313	
커. 무형자산처분손실	1,250,674		31,795,999	
타. 유형자산손상차손	832,075,000		-	
퍼. 영업권상차손	369,095,268		-	
허. 관계기업투자손상차손	137,865,948		-	
고. 리스해지손실	7,511,396		21,371,148	
노. 재고자산평가손실(환입)	2,022,685,302		2,306,334,637	
도. 지분법손익	7,868,246,418		(5,948,386,522)	
로. 종속기업투자처분이익	(5,378,051,864)		-	
모. 관계기업투자처분이익	(7,100,368,410)		(4,283,699,340)	
보. 공동기업투자처분이익	-		(100,000,000)	
소. 관계기업투자처분손실	-		155,626,167	
오. 사채상환이익	-		(1,466,881,775)	
조. 부채상환손실	138,964,802		126,821,488	
(3) 자산및부채의 증감	(52,151,612,088)		(15,213,434,111)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(7,281,390,851)		27,106,792,188	
나. 기타채권의 감소(증가)	(476,143,323)		13,279,309,039	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	(2,145,298,588)		17,991,632,455	
라. 기타비유동자산의 감소(증가)	(3,452,479)		-	
마. 재고자산의 증가	(11,892,805,413)		(13,953,085,172)	
바. 매입채무의 감소	(20,487,595,512)		(9,724,720,583)	
사. 기타채무의 증가(감소)	(5,378,504,818)		(37,705,030,239)	
아. 기타유동부채의 증가(감소)	3,494,876,818		(3,512,973,813)	
자. 기타비유동부채의 증가(감소)	502,516,806		(477,935,706)	
차. 순확정급여부채의 감소	(8,076,751,688)		(8,328,464,308)	
카. 환불부채의 증가	(407,063,040)		111,042,028	
2. 이자의 수령	3,214,775,673		870,424,016	
3. 이자의 지급	(7,099,218,289)		(3,405,377,903)	
4. 배당금의 수령	2,989,528,021		3,338,493,387	
5. 법인세의 납부	(28,058,166,007)		(75,503,406,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(56,909,999,744)		(115,567,679,514)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	439,273,135,607		300,986,231,927	
가. 단기금융상품의 감소	328,397,351,710		163,353,681,590	
나. 기타금융자산의 감소	60,548,443,792		117,780,195,818	
다. 장기기타금융자산의 감소	7,285,698,716		7,440,977,989	
라. 장기매출채권및기타채권의 감소	2,518,270,965		908,571,374	

마. 유형자산의 처분	9,453,701,332		2,935,645,172	
바. 투자부동산의 처분	-		48,060,808	
사. 무형자산의 처분	456,909,083		141,400,000	
아. 관계기업및공동기업투자의 처분	29,770,048,291		7,040,719,176	
자. 정부보조금의 수령	400,000,000		1,336,980,000	
차. 연결범위 변동으로 인한 현금유입	442,711,718		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(496,183,135,351)		(416,553,911,441)	
가. 단기금융상품의 증가	313,611,344,433		221,693,040,495	
나. 기타금융자산의 증가	73,000,000,000		104,012,500,000	
다. 기타비유동자산의 증가	-		2,011,600,000	
라. 장기기타금융자산의 증가	50,737,125,658		15,805,599,948	
마. 장기매출채권및기타채권의 증가	3,081,316,948		410,941,970	
바. 유형자산의 취득	29,243,075,666		49,487,918,316	
사. 투자부동산의 취득	589,795,406		8,104,864,872	
아. 무형자산의 취득	8,316,899,209		5,712,880,840	
자. 종속기업투자의 취득(보유현금 차감 후)	17,603,578,031		-	
차. 관계기업및공동기업투자의 취득	-		9,289,565,000	
카. 기타의투자자산의 취득	-		25,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		62,676,544,331		15,742,188,736
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	150,339,423,560		65,979,929,937	
가. 차입금의 차입	113,571,773,560		65,979,929,937	
나. 유상증자	250,000,000		-	
다. 해외사채의 발행	36,517,650,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(87,662,879,229)		(50,237,741,201)	
가. 차입금의 상환	64,797,828,768		8,727,338,770	
나. 상환전환우선주부채의 상환	262,276,687		217,633,847	
다. 교환사채의 상환	9,550,632,499		-	
라. 해외사채의 상환	-		30,199,220,466	
마. 리스부채의 상환	2,081,064,495		2,122,548,223	
바. 배당금의 지급	10,971,076,780		8,950,999,895	
사. 종속기업투자의 취득	-		20,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		388,660,060		687,217,929
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		(5,104,619,596)		(83,810,787,318)
VI. 기초의 현금및현금성자산		114,472,224,332		198,283,011,650
VII. 기말의 현금및현금성자산		109,367,604,736		114,472,224,332

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

- 주석

제 33 (당기) : 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

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

회사명 : 한국콜마홀딩스 주식회사

1. 일반사항

한국콜마홀딩스주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 16개의 종속기업(이하 한국콜마홀딩스주식회사와 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

한국콜마홀딩스주식회사는 1990년 5월 15일에 화장품 및 의약품의 제조 및 판매를 주 사업 목적으로 설립되었으며 2002년 4월 9일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 2012년 10월 1일을 기준으로 하여 화장품 및 제약사업부문과 투자사업 부문을 인적분할하고 지주회사로 전환하였으며, 상호를 한국콜마주식회사에서 한국콜마홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

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

주주명	(단위 : 주, %)			
	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 등 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)	화장품 및 일반식품 도소매	대한민국	12월	60.00	60.00	의결권의 과반수 보유
Seokoh Canada, Inc.(주7)	부동산임대업 등	캐나다	12월	-	100.00	지분 처분으로 인한 지배력 상실
콜마스크(주)(주2,5)	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	97.85	50.45	의결권의 과반수 보유
에이치케이아이오이노베이션(주)	의약품 제조 및 판매업	대한민국	12월	57.00	57.00	의결권의 과반수 보유

(주)플래닛147	화장품 제조 및 판매	대한민국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
(주)레슬리(주3,6)	화장품 판매	대한민국	12월	100.00	0.00	의결권의 과반수 보유
콜마글로벌(주)(주8)	연구개발에 따른 국내외 지적재산권의 획득 및 이전	대한민국	12월	100.00	100.00	의결권의 과반수 보유
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주4,6)	건강기능식품 및 식품 도소매	베트남	12월	100.00	-	의결권의 과반수 보유
HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.(주4,6)	건강기능식품 및 식품 도소매	싱가포르	12월	100.00	-	의결권의 과반수 보유
HK Innovers USA, Inc.(주6)	투자 및 연구개발	미국	12월	100.00	-	의결권의 과반수 보유
(주)내츄럴스토리(주6,9)	화장품 제조 및 도소매	대한민국	12월	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, 셸티브코리아(주), 콜마스크(주)는 콜마비엔에이치(주)의 종속기업입니다.

(주3) (주)레슬리는 (주)플래닛147의 종속기업입니다.

(주4) Hankol Healthcare Vina Co., Ltd., HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.는 콜마글로벌(주)의 종속기업입니다.

(주5) 콜마스크(주)의 비지배지분 879,000주에 대하여 12,130,200천원을 취득하여 지분율이 50.67%에서 97.85%로 증가하였습니다.

(주6) 당기 중 (주)레슬리, Hankol Healthcare Vina Co., Ltd., HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD., HK Innovers USA, Inc.과 (주)내츄럴스토리가 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주7) 당기 중 Seokoh Canada, Inc.을 관계기업인 한국콜마(주)에 매각하였습니다.

(주8) 당기 중 (주)에이치케이인텔렉트의 사명이 콜마글로벌(주)로 변경되었습니다.

(주9) 보고기간 후 (주)내츄럴스토리의 사명이 콜마유엑스(주)로 변경되었습니다.

1-3. 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 주요 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

종속기업명	당기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비엔에이치(주)(주1)	616,919,236	214,232,017	402,687,219	575,902,994	40,378,155	41,648,721
에이치케이바이오이노베이션(주)	16,694,993	2,291	16,692,702	2,818,758	(2,323,268)	(2,323,268)
(주)플래닛147(주2)	3,670,005	17,805	3,652,199	8,725	(485,666)	(485,666)
콜마글로벌(주)(주3)	5,358,036	3,388,847	1,969,190	530,176	(230,033)	(224,009)
HK Innovers USA, Inc.	6,324	-	6,324	-	(6,721)	(5,837)
(주)내츄럴스토리	14,648,936	10,465,592	4,183,344	12,479,146	(198,377)	(113,111)

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

(주2) (주)플래닛147의 재무정보는 (주)레슬리의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

(주3) 콜마글로벌(주)의 재무정보는 Hankol Healthcare Vina Co., Ltd., HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

종속기업명	전기					
	총자산	총부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
콜마비앤에이치(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) 콜마비앤에이치(주)의 재무정보는 근오농림(주), (주)에치엔지, Jiangsu KolmarMeibao Keji Co., Ltd., KOLMAR BNH AUSTRALIA PTY LTD, 셸티브코리아(주)의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

1-4. 연결대상 범위의 변동

당기에 연결대상 범위에 신규로 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
HK Innovers USA, Inc.	신규 지분 출자
(주)내츄럴스토리	신규 지분 취득
(주)레슬리	신규 지분 취득
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.	신규 지분 취득
HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	신규 지분 출자

당기에 연결대상 범위에 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Seokoh Canada, Inc.	지분 처분으로 인한 지배력 상실

1-5. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

종속기업명	당기		
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
콜마비엔에이치(주)	22,372,781	224,199,182	6,443,668
기타 종속기업	(1,041,291)	8,055,150	-
합계	21,331,490	232,254,332	6,443,668

종속기업명	전기		
	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

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 한국채택국제회계기준에 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 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. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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

2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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, 부채

의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(4) 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.

(5) 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 재무제표를조정합니다.

(3) 공동약정

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

2-4. 수익인식

연결실체는 화장품 및 의약품 등의 제조와 유통사업 및 금융투자, 부동산임대업 등의 사업을 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 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 재화의 판매 : 반품

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는 데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(3) 거래가격의 배분

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

2-5. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄

지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

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

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

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

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

2-6. 현금및현금성자산

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

2-7. 매출채권

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

2-8. 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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

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.

내재과생상품을 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. 상

각후원가로 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

연결실체는 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

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

(4) 인식과 제거

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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. 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.

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

구 분	내용연수
건물	20년 - 50년
구축물	4년 - 50년
기계장치	4년 - 10년
차량운반구	4년 - 6년
공구와기구	4년 - 6년
비품	4년 - 6년

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

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. 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.

구분	내용연수
산업재산권	5년 - 20년
기타의무형자산	5년 - 10년

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

2-16. 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.

2-17. 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 환입가능성이 검토됩니다.

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. 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 당기손익으로 인식합니다.

2-19. 금융보증계약

연결실체가 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

2-20. 복합금융상품

연결실체가 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 공정가

치로 측정하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다.

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

2-21. 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재 가치에서 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 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.

2-23. 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 부동산과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기

초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 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. 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 당사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 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.

2-24. 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 당사의 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.

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.

2-28. 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.

2-29. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 순확정급여부채

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

(2) 법인세

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 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 35 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.

(6) 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	14,242	14,153
요구불예금	109,353,363	114,458,071
합계	109,367,605	114,472,224

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
정기에·적금	58,226,850	12,400,000
미래에셋대우 사모사채 외	9,506,152	56,548,959
합계	67,733,002	68,948,959

- 별도 재무제표

1)재무상태표

제 33 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 32 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 (당) 기		제 32 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		93,575,684,375		12,876,005,996
1. 현금및현금성자산 (주석 3,34,41)	29,359,629,492		4,099,284,069	
2. 단기금융상품 (주석 3,34,41)	28,000,000,000		4,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석 5,34,41)	5,022,630,328		2,198,958,475	
4. 기타금융자산 (주석 6,34,35,41)	10,016,789,765		2,419,140,000	
5. 기타유동자산 (주석 7,34,41)	791,247,808		158,623,452	
6. 파생금융자산 (주석 17,34,35,41)	994,880,800		-	
7. 매각예정자산 (주석 8)	19,390,506,182		-	
II. 비유동자산		494,235,909,309		518,499,054,311
1. 순확정급여자산 (주석 19)	1,021,069,406		-	
2. 장기매출채권및기타채권 (주석 9,34,41)	576,772,755		266,491,000	
3. 유형자산 (주석 10)	28,867,981,715		41,804,297,565	
4. 투자부동산 (주석 11)	99,744,537,403		106,827,378,661	
5. 무형자산 (주석 11)	16,114,054,903		9,664,653,648	
6. 사용권자산 (주석 40)	765,137,861		4,988,727,141	
7. 종속기업, 관계기업및공동기업투자 (주석 13,36)	316,006,445,010		334,991,745,716	
8. 장기기타금융자산 (주석 4,14,34,35,41)	30,479,544,770		19,798,638,116	
9. 기타비유동자산 (주석 7)	157,122,464		157,122,464	
10. 이연법인세자산 (주석 32)	503,243,022		-	
자 산 총 계		587,811,593,684		531,375,060,307
부 채				
I. 유동부채		207,482,116,332		140,005,589,824
1. 매입채무및기타채무 (주석 15,34,41)	1,880,154,088		1,660,204,623	
2. 차입금 (주석 16,34,41)	152,183,403,034		111,478,559,802	
3. 파생금융부채 (주석 17,34,35,41)	23,717,682,832		21,963,806,774	
4. 당기법인세부채	1,494,917,474		2,743,085,482	
5. 기타유동부채 (주석 18,34,40)	28,205,958,904		2,159,933,143	
II. 비유동부채		5,932,001,722		19,417,142,545
1. 순확정급여부채 (주석 19)	-		640,607,882	
2. 차입금 (주석 16,34,41)	-		8,343,440,000	
3. 기타비유동부채 (주석 18,34,40)	5,932,001,722		8,161,195,210	
4. 총당부채 (주석 20)	-		678,840,388	
5. 이연법인세부채 (주석 32)	-		1,593,059,065	
부 채 총 계		213,414,118,054		159,422,732,369
자 본				
I. 자본금 (주석 21)		9,288,359,500		9,288,359,500
1. 보통주자본금	9,288,359,500		9,288,359,500	
II. 자본잉여금 (주석 22)		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 23)		(684,589,461)		(684,589,461)
1. 자기주식	(684,589,461)		(684,589,461)	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 14,24)		(2,112,482,710)		(2,894,244,246)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,112,482,710)		(2,894,244,246)	
V. 이익잉여금 (주석 25)		160,347,805,508		158,684,419,352
1. 법정적립금	2,850,195,556		2,370,110,951	
2. 임의적립금	1,130,000,000		1,130,000,000	
3. 미처분이익잉여금	156,367,609,952		155,184,308,401	
자 본 총 계		374,397,475,630		371,952,327,938
부 채 및 자 본 총 계		587,811,593,684		531,375,060,307

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

2) 포괄손익계산서

제 33 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국콜마홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33 (당) 기		제 32 (전) 기	
I. 영업수익(주석 28,36)		37,382,541,331		34,094,779,705
II. 영업비용(주석 29,36)		(39,478,942,097)		(32,008,098,381)
III. 영업이익(손실)		(2,096,400,766)		2,086,681,324
1. 기타수익(주석 30)	973,997,194		432,799,814	
2. 기타비용(주석 30)	(130,229,646)		(140,763,898)	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자손익(주석 13)	17,087,902,174		22,018,747,939	
4. 금융수익(주석 31)	6,413,435,035		10,934,506,449	
5. 금융비용(주석 31)	(13,954,731,474)		(11,158,773,975)	
IV. 법인세비용차감전순이익		8,293,972,517		24,173,197,653
V. 법인세비용(주석 32)		(1,408,196,213)		(4,767,809,766)
VI. 당기순이익		6,885,776,304		19,405,387,887
VII. 기타포괄손익		86,780,043		(1,200,469,960)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:	86,780,043		(1,200,469,960)	
1. 확정급여부채의재측정요소(주석 19,32)	609,728,533		(1,536,646,675)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(주석 14)	(522,948,490)		336,176,715	
VIII. 총포괄손익		6,972,556,347		18,204,917,927
IX. 주당손익(주석 33)				
1. 기본주당이익		373		1,050
2. 희석주당이익		373		1,050

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

3) 자본변동표

제 33 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	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(주석 34)	-	-	-	336,176,715	-	336,176,715
3. 순확정급여부채의 재측정요소(주석 25)	-	-	-	-	(1,536,646,675)	(1,536,646,675)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분(주석 25)	-	-	-	(136,757,525)	136,757,525	-
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 연차배당	-	-	-	-	(3,788,239,895)	(3,788,239,895)
2021년 12월 31일(전기말)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(2,894,244,246)	158,684,419,352	371,952,327,938
2022년 1월 1일(당기초)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(2,894,244,246)	158,684,419,352	371,952,327,938
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	6,885,776,304	6,885,776,304
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(주석 34)	-	-	-	(522,948,490)	-	(522,948,490)
3. 순확정급여부채의 재측정요소(주석 25)	-	-	-	-	609,728,533	609,728,533
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분(주석 25)	-	-	-	1,304,710,026	(1,304,710,026)	-
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 연차배당	-	-	-	-	(4,527,408,655)	(4,527,408,655)
2022년 12월 31일(당기말)	9,288,359,500	207,558,382,793	(684,589,461)	(2,112,482,710)	160,347,805,508	374,397,475,630

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

4) 현금흐름표

제 33 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

과 목	제 33 (당) 기		제 32 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		19,324,106,338		(45,423,726,377)
1. 영업에서 창출된 현금	19,359,002,691		(9,205,167,863)	
(1) 당기순이익	6,885,776,304		19,405,387,887	
(2) 비현금항목의 조정	(9,208,708,521)		(19,154,312,135)	
가. 감가상각비	4,156,782,393		3,488,327,080	
나. 무형자산상각비	1,198,995,520		1,125,590,784	
다. 퇴직급여	1,532,021,050		1,214,664,739	
라. 이자비용	7,784,098,669		5,678,744,644	
마. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,198,352		745,115,650	
바. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,679,101,239		-	
사. 유형자산처분손실	793,180		-	
아. 무형자산처분손실	1,250,674		31,228,999	
자. 종속기업손상차손	2,808,361,681		6,809,280,000	

차.관계기업손상차손	2,075,031,682		-
카.파생금융상품평가손실	2,858,318,196		3,161,667,753
타.외화환산손실	1,413,988,372		-
파.부채상환손실	138,964,802		126,821,488
하.지급수수료	333,570,647		4,138,679
거.잡손실	5,751,284		-
너.리스해지손실	7,511,396		21,371,148
더.리스해지이익	(510,955,957)		(481,982)
러.이자수익	(949,706,381)		(384,796,873)
머.사채상환이익	(122,528,417)		(1,466,881,775)
버.배당금수익	(7,642,231,730)		(6,528,452,012)
서.당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,609,468,809)		(2,322,287,344)
어.당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(615,681,850)		(141,469,293)
저.파생금융상품평가이익	(1,976,794,521)		(6,577,512,087)
처.외화환산이익	(81,641,986)		-
커.유형자산처분이익	(16,609,592)		-
더.무형자산처분이익	(124,729,091)		(79,163,560)
퍼.종속기업투자주식처분이익	(15,003,785,400)		(23,976,216,669)
허.관계기업투자주식처분이익	(6,967,510,137)		(4,751,811,270)
고.공동기업투자주식처분이익	-		(100,000,000)
노.법인세비용	1,408,196,213		4,767,809,766
(3)영업활동으로 인한 자산부채의 변동	21,681,934,908		(9,456,243,615)
가.매출채권의 증가	(3,426,620,443)		(279,500,544)
나.기타채권의 감소(증가)	601,463,306		(757,722,034)
다.기타유동자산의 감소(증가)	(429,244,905)		3,972,629,893
라.기타채무의 증가(감소)	166,693,069		(6,944,165,195)
마.기타유동부채의 증가(감소)	26,228,046,934		(504,105,678)
바.기타비유동부채의 증가(감소)	967,753,016		(1,074,913,516)
사.순확정급여부채의 감소	(2,426,156,069)		(3,868,466,541)
2.이자의 수령	364,983,005		189,248,260
3.이자의 지급	(2,872,585,778)		(1,437,869,468)
4.배당금의 수령	7,642,231,730		6,528,444,730
5.법인세의 납부	(5,169,525,310)		(41,498,382,036)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(15,185,431,324)	(23,355,131,934)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	272,835,665,834		186,090,653,370
가.단기금융상품의 감소	195,221,600,544		116,168,181,590
나.기타금융자산의 감소	26,201,360,806		57,026,550,732
다.장기타금융자산의 감소	4,533,672,136		996,754,866
라.장기매출채권및기타채권의 감소	1,250,186,465		10,440,000
마.유형자산의 처분	47,454,545		15,345,172
바.정부보조금의 수령	-		76,980,000
사.투자부동산의 처분	-		4,614,281,834
아.무형자산의 처분	456,909,083		141,400,000
자.종속기업,관계기업및공동기업투자의 처분	45,124,482,255		7,040,719,176
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(288,021,097,158)		(209,445,785,304)
가.단기금융상품의 증가	209,221,600,544		117,708,181,590
나.기타금융자산의 증가	48,000,000,000		56,000,000,000
다.장기타금융자산의 증가	12,502,199,970		10,555,578,320
라.장기매출채권및기타채권의 증가	1,550,000,000		191,501,000
마.유형자산의 취득	2,444,711,933		3,251,558,959

바.투자부동산의 취득	329,515,406		4,587,176,093	
사.무형자산의 취득	7,946,976,305		4,817,224,342	
아.종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	6,026,093,000		12,309,565,000	
자.기타의투자자산의 취득	-		25,000,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		21,121,670,409		(1,824,920,191)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	54,517,650,000		38,343,440,000	
가.차입금의 증가	18,000,000,000		38,343,440,000	
나.해외사채의 발행	36,517,650,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(33,395,979,591)		(40,168,360,191)	
가.차입금의 상환	18,000,000,000		5,000,000,000	
나.교환사채의 상환	9,550,632,499		-	
다.해외사채의 상환	-		30,199,220,466	
라.상환전환우선주부채의 상환	262,276,687		217,633,847	
마.리스부채의 상환	1,055,661,750		963,265,983	
바.배당금의 지급	4,527,408,655		3,788,239,895	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		25,260,345,423		(70,603,778,502)
V.기초의 현금		4,099,284,069		74,703,062,571
VI.기말의 현금		29,359,629,492		4,099,284,069

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 33 (당) 기 : 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 32 (전) 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 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 한국콜마홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

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

주주명	당기		전기	
	보통주	지분율	보통주	지분율
윤상현	5,426,475	29.21	5,426,475	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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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

2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지

급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

(4) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 별도재무제표에 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.

(4) 관리용역수익

회사는 계열회사에 대해 업무 지원 등 용역을 제공하고 있습니다. 회사가 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있다면 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용할 수 있으므로 회사는 제공한 용역에 대해 청구권 있는 금액으로 수익을 인식합니다.

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 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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
구축물	15년
차량운반구	6년
공구와기구	6년
비품	6년

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

2-12. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 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 유효성을 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 당기손익으로 인식합니다.

2-18. 금융보증계약

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

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

2-19. 복합금융상품

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

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

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 당기손익-공정가치 측정 금융 부채로서 공정가치로 측정하며 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 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. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2-23. 자기주식

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

2-24. 배당금

배당금은 당사의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2-25. 법인세비용

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

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

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

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

2-26. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 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. 당사가 사용하고 있는 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 중요한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채

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

(2) 법인세

당사는 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 35 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 경

제적 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)		
구분	금액	
	당기	전기
보유현금	7,804	10,538
요구불예금 등	29,351,825	4,088,746
합계	29,359,629	4,099,284

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
정기에·적금	28,000,000	4,000,000

4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		사용제한내용
	당기	전기	
장기기타금융자산	3,000	3,000	당좌개설보증금

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)	
구분	금액

	당기	전기
매출채권	4,740,589	1,315,454
미수금	282,041	883,504
합계	5,022,630	2,198,958

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	10,006,790	2,409,140
대여금및수취채권	10,000	10,000
합계	10,016,790	2,419,140

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

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	취득원가	공정가치	장부금액
채권형 랩 등	10,000,000	10,006,790	10,006,790

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

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	(1,146,344)	585,782

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

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

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	418,575
대손충당금	(408,575)	(408,575)
단기대여금 순장부금액	10,000	10,000

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

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

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기와 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,593	-	10,157	-
선급비용	536,119	-	101,310	-
미수수익	250,536	-	47,156	-
기타	-	157,122	-	157,122
합계	791,248	157,122	158,623	157,122

8. 매각예정자산

당사의 토지 일부를 종속회사인 콜마비앤에이치(주)에 매각하기로 결정하였으며, 이로 인하여 투자부동산으로 분류되었던 토지를 매각예정자산으로 표시하였습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기
토지(주1)	19,390,506

(주1) 2023년 1월 31일자로 잔금 청산 및 소유권이전등기가 완료 되었습니다.

9. 장기매출채권및기타채권

당기와 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보증금	1,805,751	266,491
차감 : 현재가치할인차금	(1,228,978)	-
합계	576,773	266,491

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	7,974,362	-	-	7,974,362	13,062,036	-	-	13,062,036
건물	15,411,570	(1,138,239)	-	14,273,331	23,874,111	(1,228,418)	-	22,645,693
구축물	206,059	(34,568)	-	171,491	206,059	(20,968)	-	185,091
차량운반구	143,183	(66,789)	-	76,394	145,986	(62,066)	-	83,920
공구와기구	4,465,052	(740,732)	-	3,724,320	2,140,968	(87,963)	-	2,053,005
비품	5,600,712	(3,368,378)	-	2,232,334	5,547,542	(2,484,589)	(64,150)	2,998,803
건설중인자산	415,750	-	-	415,750	775,750	-	-	775,750
합계	34,216,688	(5,348,706)	-	28,867,982	45,752,452	(3,884,004)	(64,150)	41,804,298

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

(단위 : 천원)							
구 분	당기						
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	정부보조금 수령	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주2)	기말장부금액
토지	13,062,036	24,141	-	-	-	(5,111,815)	7,974,362
건물	22,645,693	136,129	-	-	(451,685)	(8,056,806)	14,273,331

구축물	185,091	-	-	-	(13,600)	-	171,491
차량운반구	83,920	12,082	-	(1,501)	(18,107)	-	76,394
공구와기구	2,053,005	1,733,584	-	(29,344)	(655,425)	622,500	3,724,320
비품(주1)	2,998,803	55,580	-	(793)	(821,256)	-	2,232,334
건설중인자산	775,750	481,395	-	-	-	(841,395)	415,750
합계	41,804,298	2,442,911	-	(31,638)	(1,960,073)	(13,387,516)	28,867,982

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체 합계액은 투자부동산으로 13,168,621천원 대체되었고, 218,895천원 비용처리되었습니다.

(단위 : 천원)							
구분	전기						
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	정부보조금 수령	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주2)	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(주1)	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) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체합계액은 전액 투자부동산에서 대체되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
영업비용	1,960,073	1,146,795

10-4. 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	111,502,760	104,764,503

당사는 당기말 현재(주)KB손해보험 가스사고배상책임보험(1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 냉동제조자배상책임보험 (1인당 0.8억원, 1사고당 3억원), 시설소유관리자배상책임보험 (1사고당 5억원, 총 5억원), 주차장배상책임보험 (1사고당 1억원, 총 1억원), 승강기사고배상

책임보험 (1인당 0.8억원, 1사고당 0.1억원), 임원배상책임보험 (총 100억원)에 가입하고 있습니다.

10-5. 당기와 전기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산과 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분		담보설정액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기
KDB산업은행	토지, 건물	108,000,000	108,000,000

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

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

11. 투자부동산

11-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득금액	상각누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	장부금액
토지	40,077,055	-	40,077,055	54,223,588	-	54,223,588
건물	64,570,888	(4,903,406)	59,667,482	55,774,860	(3,171,069)	52,603,791
합계	104,647,943	(4,903,406)	99,744,537	109,998,448	(3,171,069)	106,827,379

11-2. 당기와 전기의 투자부동산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	기초잔액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	54,223,588	132,158	-	-	(14,278,691)	40,077,055
건물	52,603,791	197,358	-	(1,190,473)	8,056,806	59,667,482
합계	106,827,379	329,516	-	(1,190,473)	(6,221,885)	99,744,537

(주1) 대체 합계액은 매각예정자산으로 19,390,506천원, 유형자산에서 13,168,621천원 대체되었습니다.

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	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.

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
영업비용	1,190,473	1,405,390

11-4. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 171,632,763천원입니다.

11-5. 당기와 전기의 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
임대수익	9,270,390	10,415,367
운영/유지보수비	(3,491,276)	(3,601,857)

12. 무형자산

12-1. 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기				전기			
	취득금액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	8,981,145	(172,928)	-	8,808,217	4,386,742	(83,345)	-	4,303,397
기타무형자산	11,200,906	(4,500,416)	(451,288)	6,249,202	8,840,055	(3,435,011)	(451,288)	4,953,756
건설중인자산	1,056,636	-	-	1,056,636	407,501	-	-	407,501
합계	21,238,687	(4,673,344)	(451,288)	16,114,055	13,634,298	(3,518,356)	(451,288)	9,664,654

12-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	기초장부금액	증가액	처분	상각액	대체(주1)	기말장부금액
산업재산권	4,303,397	4,492,581	(1,251)	(90,591)	104,081	8,808,217
기타의무형자산	4,953,756	2,736,031	(332,180)	(1,108,405)	-	6,249,202
건설중인자산	407,501	765,910	-	-	(116,775)	1,056,636
합계	9,664,654	7,994,522	(333,431)	(1,198,996)	(12,694)	16,114,055

(주1) 대체 합계액은 전액 지급수수료로 비용처리되었습니다.

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	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) 대체합계액은 전액 지급수수료로 비용처리되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
영업비용	1,198,996	1,125,591

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
종속기업투자	39,089,483	55,970,771
관계기업투자	276,916,962	279,020,975
합계	316,006,445	334,991,746

13-2. 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	44.44	15,569,031
Seokoh Canada, Inc.(주2)	캐나다	-	-	100.00	15,379,730
콜마스크(주)(주3)	대한민국	-	-	50.67	4,719,290
에이치케이바이오이노베이션(주)	대한민국	57.00	10,312,000	57.00	10,312,000
콜마글로벌(주)(주4)	대한민국	100.00	3,382,359	100.00	6,190,720
(주)플래닛147	대한민국	100.00	3,800,000	100.00	3,800,000
HK Innovers USA, Inc.(주1)	미국	100.00	12,161	-	-
(주)내츄럴스토리(주1,5)	대한민국	100.00	6,013,932	-	-
합계			39,089,483		55,970,771

- (주1) 당기 중 HK Innovers USA Inc.과 콜마유엑스(주)에 신규투자하였습니다.
(주2) 당기 중 Seokoh Canada, Inc.의 주식 17,000,000주를 한국콜마(주)에 매각하였고, 종속기업투자처분이익 6,754,641천원을 인식하였습니다.
(주3) 당기 중 콜마스크(주)의 주식 943,858주를 콜마비앤에이치(주)에 매각하였고, 종속기업투자처분이익 8,249,144천원을 인식하였습니다.
(주4) 당기 중 (주)에이치케이인텔렉트의 사명이 콜마글로벌(주)로 변경되었습니다.
(주5) 보고기간 후 (주)내츄럴스토리의 사명이 콜마유엑스(주)로 변경되었습니다.

13-3. 당기와 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
관계기업명	소재지	당기		전기	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
한국콜마(주)	대한민국	27.14	265,440,563	27.14	265,440,563
이원다이애그노믹스(주)(주1)	대한민국	-	-	2.70	3,028,480
(주)모노랩스(주2)	대한민국	2.90	249,999	3.31	249,999
(주)넥스트엔바이오(주3)	대한민국	46.31	11,226,400	40.24	10,301,933
합계			276,916,962		279,020,975

- (주1) 당기 중 이원다이애그노믹스(주)의 주식 2,260,000주를 처분하였으며, 처분이익 6,967,510천원을 인식하였습니다.
(주2) 지분율은 20% 미만이나 이사 선임권을 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자자로 분류하였습니다.
(주3) 당사가 보유한 (주)넥스트엔바이오의 주식 5,522주를 차입금에 대한 담보로 제공하였습니다.(주석 16-7. 참조)

13-4. 당기와 전기의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	회사명	기초	취득	감소	손상	기말장부금액
종속기업투자	콜마비앤에이치(주)	15,569,031	-	-	-	15,569,031
	Seokoh Canada, Inc.	15,379,730	-	(15,379,730)	-	-
	콜마스크(주)	4,719,290	-	(4,719,290)	-	-
	에이치케이바이오이노베이션(주)	10,312,000	-	-	-	10,312,000
	콜마글로벌(주)	6,190,720	-	-	(2,808,361)	3,382,359
	(주)플래닛147	3,800,000	-	-	-	3,800,000

	HK Innovers USA, Inc.	-	12,161	-	-	12,161
	콜마유엑스(주)	-	6,013,932	-	-	6,013,932
	소계	55,970,771	6,026,093	(20,099,020)	(2,808,361)	39,089,483
관계기업투자	한국콜마(주)	265,440,563	-	-	-	265,440,563
	이원다이애그노믹스(주)	3,028,480	-	(3,028,480)	-	-
	(주)모노랩스	249,999	-	-	-	249,999
	(주)넥스트앤바이오	10,301,933	2,999,500	-	(2,075,033)	11,226,400
	소계	279,020,975	2,999,500	(3,028,480)	(2,075,033)	276,916,962
	합계	334,991,746	9,025,593	(23,127,500)	(4,883,394)	316,006,445

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	회사명	기초	취득	감소	손상	기말장부금액
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
	에이치케이바이오이노베이션(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
	합계	332,251,575	12,309,566	(2,760,115)	(6,809,280)	334,991,746

(주1) 전기 중 교환사채권자의 교환권 행사로 481,625주가 교환되었고, 관련하여 종속기업 투자처분이익 23,976,217천원을 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 당사가 소유한 (주)에이치케이인텔렉트의 주식에 대해 종속기업투자손상 차손 6,809,280천원을 인식하였습니다.

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

13-5. 종속기업 및 관계기업, 공동기업 투자손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자처분이익	15,003,786	23,976,217
관계기업투자처분이익	6,967,510	4,751,811
공동기업투자처분이익	-	100,000
종속기업투자손상차손	(2,808,361)	(6,809,280)
관계기업투자손상차손	(2,075,033)	-
합계	17,087,902	22,018,748

13-6. 당기와 전기 중 종속기업투자손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
	콜마글로벌(주)(구,(주)에이치케이인텔렉트)	콜마글로벌(주)(구,(주)에이치케이인텔렉트)
손상사유	연구 개발 방향 변경	연구 개발 방향 변경
사업의 성격	연구개발 서비스업	연구개발 서비스업
관련지역	대한민국	대한민국
손상차손 금액	2,808,361	6,809,280
회수가능금액 측정	사용가치	사용가치
주요가정	영구성장률 1%가정	영구성장률 1%가정
평가모형	영업현금흐름할인법(DCF)	영업현금흐름할인법(DCF)
적용할인율	13.20%	13.30%

13-7. 당기 중 관계기업투자손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기
	(주)넥스트앤바이오
손상사유	시장상황의 불리한 변동
사업의 성격	연구개발 서비스업
관련지역	대한민국
손상차손 금액	2,075,033
회수가능금액 측정	사용가치
주요가정	영구성장률 0%가정
평가모형	영업현금흐름할인법(DCF)
적용할인율	17.50%

14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	3,000	3,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,961,531	10,278,507
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,515,014	9,517,131
합계	30,479,545	19,798,638

(주1) 장기금융상품은 당좌개설보증금입니다.

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

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 없는 주식>					
(주)크레이버코퍼레이션(주1)	32,171	2.67	2,399,957	374,399	374,399
(주)비모뉴먼트	88,532	4.04	1,999,855	4,388,620	4,388,620
PRIMER SAZZE FUND I (주2)	2,500	5.83	2,888,187	2,882,187	2,882,187
(주)컬처앤커머스	28,251	5.43	300,000	343,220	343,220
(주)노바셀테크놀로지	100,000	0.97	1,003,139	1,202,386	1,202,386
(주)다인메디컬그룹(주3)	758	10.71	2,003,172	2,249,689	2,249,689
(주)럽맘(주3)	200,000	9.09	500,000	522,002	522,002
Momenti, Inc(주2)(주3)(주4)	-	-	8,999,000	8,999,000	8,999,000
(주)올라운드닥터스(주2)(주3)	15,008	8.33	1,000,028	1,000,028	1,000,028
소계			21,093,338	21,961,531	21,961,531
합계			21,093,338	21,961,531	21,961,531

(주1) 당기 중(주)비투링크에서(주)크레이버코퍼레이션으로 사명이 변경되었습니다.

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

(주3) 당기 중 신규취득하였습니다.

(주4) 피투자자가 후속 투자를 받는 경우, 계약에 따라 당사는 피투자자로부터 우선주를 발행 받기로 한 조건부 지분 인수계약입니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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>					
(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)컬처앤커머스(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) 전기 중 상장하여 시장성 있는 주식으로 분류하였습니다.

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

(주3) 전기 중 신규 취득하였습니다.

14-3. 당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 관련 손익	2,981,643	1,168,032

14-4. 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	102,306	102,306
소계			298,950	102,306	102,306
<시장성 없는 주식>					
(주)앤드비엔드	25,000	2.41	125,000	-	-
(주)싸일런트뮤직밴드	2,265	0.52	74,972	-	-
(주)코윈디에스티	225,000	2.38	1,000,000	53,775	53,775
네오아티잔(주)	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)크레이버코퍼레이션(주2)	4,731	0.39	299,993	-	-
(주)레이어즈(주3)	50,000	8.33	1,517,849	739,550	739,550
(주)셀인셀즈(주4)	3,901	4.01	2,002,987	2,002,987	2,002,987
(주)지아이셀	238,096	1.95	5,019,291	5,292,978	5,292,978
소계			10,890,095	8,412,708	8,412,708
합계			11,189,045	8,515,014	8,515,014

(주1) 상기 지분상품은 지분율이 미미하므로 지분율의 표시를 생략하였습니다.

(주2) 당기 중(주)비투링크에서(주)크레이버코퍼레이션으로 사명이 변경되었습니다.

(주3) 당기 중(주)클래스썬에서(주)레이어즈로 사명이 변경되었습니다.

(주4) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	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)클래스써틴(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)	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 전부가 무의결권 배당우선주로 지분율 표시를 생략하였습니다.

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

(주4) 전기 중 신규 취득하였습니다.

14-5. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	(2,894,244)	(3,093,663)
평가로 인한 증감	(268,169)	392,423
처분으로 인한 대체	1,304,710	(136,758)
법인세 효과	(254,780)	(56,246)
기말금액	(2,112,483)	(2,894,244)

15. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
미지급금	1,880,154	1,660,205

16. 차입금

16-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

				(단위 : 천원)	
구 분		금 액			
		당 기		전 기	
유동부채	단기차입금	75,000,000		75,000,000	
	유동성장기부채	8,343,440		-	
	교환사채	-		8,964,579	
	해외사모사채	37,974,554		-	
	상환전환우선주부채	30,865,409		27,513,981	
	소계	152,183,403		111,478,560	
비유동부채	장기차입금	-		8,343,440	
	해외사모사채	-		-	
	소계	-		8,343,440	
합계		152,183,403		119,822,000	

16-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

						(단위 : 천원)	
차입처	종류	연이자율(%)		금 액			
		당 기	전 기	당 기	전 기		
KDB산업은행	시설자금	4.10	1.49	20,000,000	20,000,000		
	시설자금	4.89	1.72	25,000,000	25,000,000		
	운영자금	4.45	1.89	30,000,000	30,000,000		
단기차입금 장부금액				75,000,000	75,000,000		

16-3. 당기와 전기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

							(단위 : 천원)	
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액				
				당 기	전 기			
제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채(주1)	2017.09.08	2022.09.08	-	-	6,500,000			
상환할증금				-	3,050,632			
교환권조정				-	(586,053)			
교환사채 장부금액				-	8,964,579			

(주1) 당기 중 만기도래하여 전액 상환하였습니다.

16-4. 당기와 전기말 현재 해외사모사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
제3회 외화 표시 무보증 사모사채(주1)	2022.04.07	2023.10.10	3.61	38,013,989	-
사채할인발행차금(유동)				(39,435)	-
해외사채 장부금액				37,974,554	-

(주1) 본 사채의 발행금액은 USD 30,000,000 입니다.

16-5. 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	-	30,865,409	27,513,981

16-6. 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 변동하

더라도 추가적으로 조정되지 않습니다.

(주4) 발행일로부터 2년이 되는 날 및 그로부터 매 6개월이 경과한 날마다 조기상환 청구가 가능하며, 보고기간 후인 2023년 1월 10일자로 전액 조기상환 청구되어 2023년 1월 20일 전액 상환 되었습니다.

16-7. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당사가 소유한 (주)넥스트앤바이오 주식 5,522주를 담보로 제공하고 있습니다.

17. 파생금융상품

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

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동자산	통화스왑	994,881	-
파생상품금융자산 합계		994,881	-
유동부채	교환권대가	-	1,098,577
	상환전환우선주 조기상환청구권	23,483,845	20,834,501
	콜옵션(주1)	198,068	30,729
	콜옵션(주2)	35,770	-
파생금융부채 합계		23,717,683	21,963,807

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

(주2) 당사는 2022년 5월 27일부터 5년 간 당사가 보유한(주)립맘 주식 수의 일부 또는 전부를 이해관계인 또는 이해관계인이 지정한 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 콜옵션을 부여하였습니다.

17-2. 당기와 전기의 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채(주1)	상환전환우선주	콜옵션(주2)	콜옵션(주3)	제3회 외화표시 무보증 사모사채	합계
	교환권대가	조기상환청구권			통화스왑	
기초	1,098,577	20,834,501	30,729	-	-	21,963,807

평가손(익)	(976,048)	2,649,344	167,339	35,770	(994,881)	881,524
상환	(122,529)	-	-	-	-	(122,529)
기말장부금액	-	23,483,845	198,068	35,770	(994,881)	22,722,802

(주1)당기 중 교환사채 만기가 도래하여 전액 상환되었습니다.

(주2)(주)비모뉴먼트에 대한 콜옵션입니다.

(주3)(주)립맘에 대한 콜옵션입니다.

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	제2차 무기명식 무보증 사모 교환사채	상환전환우선주	통화스왑	콜옵션(주1)	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)
기말장부금액	1,098,577	20,834,501	-	30,729	21,963,807

(주1)(주)비모뉴먼트에 대한 콜옵션 입니다.

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기와 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	25,000,000	-	902	-
예수금	207,137	-	234,482	-
미지급비용	2,356,163	-	710,703	-
미지급부가세	362,210	-	222,830	-
리스부채	280,449	507,663	991,016	3,704,609
임대보증금	-	5,424,339	-	4,456,586
합계	28,205,959	5,932,002	2,159,933	8,161,195

19. 순확정급여부채 (자산)

19-1. 당기와 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
확정급여부채(자산)의 현재가치	9,672,555	9,226,603
사외적립자산의 공정가치 (주1)	(10,693,624)	(8,585,995)

순확정급여부채(자산)	(1,021,069)	640,608
-------------	-------------	---------

(주1) 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,266천원이 포함된 금액입니다.

19-2. 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	640,608	1,324,350
당기손익으로 인식하는 총비용	1,532,021	1,214,665
확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세비용 차감전)	(771,808)	1,970,060
사외적립자산 납입액	(2,500,000)	(3,800,000)
퇴직금 순지급액	311,651	14,670
관계사 전입(출)액	(233,541)	(83,137)
기말금액	(1,021,069)	640,608

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	1,526,254	1,177,245
순이자원가	5,767	37,420
합계	1,532,021	1,214,665

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	9,226,603	7,548,458
당기근무원가	1,526,254	1,177,245
이자원가	207,582	152,732
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채(자산)의 재측정요소손익	(2,035,088)	(388,442)
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채(자산)의 재측정요소손익	970,583	2,327,017
관계사 전입(출)액	761,681	(909,315)

지급액	(985,060)	(681,092)
기말금액	9,672,555	9,226,603

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	8,585,995	6,224,108
사외적립자산의 이자수익	201,815	115,312
사외적립자산의 재측정요소(법인세비용 차감전)	(292,696)	(31,485)
납입액	2,500,000	3,800,000
관계사 전입(출)액	995,221	(826,178)
지급액	(1,296,711)	(695,762)
기말금액	10,693,624	8,585,995

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(8,407,027)	(6,870,380)
발생액	771,808	(1,970,060)
법인세비용효과	(162,080)	433,413
기말	(7,797,299)	(8,407,027)

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
원리금보장형 금융상품	10,693,624	8,585,995

19-8. 당기와 전기말 현재 확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	비 율(%)	
	당기	전기
할인율	5.17	2.60
기대임금상승률	5.00	5.00

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

(단위 : 천원)				
구 분	확정급여채무에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(631,641)	713,627	(693,489)	797,378
임금상승률	708,583	(638,985)	770,816	(685,354)

19-10. 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 2,100백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.377년입니다.

20. 총당부채

당기와 전기의 복구총당부채 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	복구총당부채	
	당기	전기
기초	678,840	655,597
전입(환입)	(678,840)	23,243
기말	-	678,840

21. 자본금

당기와 전기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이며, 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

22. 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
합계	207,558,383	207,558,383

23. 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.

24. 기타포괄손익누계액

당기와 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	법인세효과 반영전	법인세효과	법인세효과 반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(2,674,029)	561,546	(2,112,483)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전	법인세효과	법인세효과 반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(3,710,570)	816,326	(2,894,244)

25. 이익잉여금

25-1. 당기와 전기말 현재 이익잉여금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		비 고
	당기	전기	
이익준비금	2,850,196	2,370,111	법정(주1)
임의적립금	1,130,000	1,130,000	임의
미처분이익잉여금	156,367,610	155,184,308	
합계	160,347,806	158,684,419	

(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.

25-2. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	금 액			
	제 33 (당 기)		제 32 (전 기)	
I. 미처분이익잉여금		156,367,609,952		155,184,308,401
1. 전기이월미처분이익잉여금	150,176,815,141		137,178,809,664	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산의 처분	(1,304,710,026)		136,757,525	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	609,728,533		(1,536,646,675)	
4. 당기순이익	6,885,776,304		19,405,387,887	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		(6,098,142,270)		(5,007,493,260)
1. 이익준비금	554,376,570		480,084,605	
2. 배당금	5,543,765,700		4,527,408,655	
주당현금배당금(율) :				
보통주 : 당기 300원(60%)				
전기 245원(49%)				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		150,269,467,682		150,176,815,141

당기의 이익잉여금처분예정일은 2023년 3월 29일이고, 전기의 이익잉여금처분확정일은 2022년 3월 25일입니다.

26. 배당금

26-1. 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	300	-	245	245
배당률	60%	0%	49%	49%
발행주식수(주)	18,576,719주	1,116,071주	18,576,719주	1,116,071주
배당 제외 주식수	97,500주	1,116,071주	97,500주	-
배당을 받을 주식수	18,479,219주	0주	18,479,219주	1,116,071주
배당금총액	5,543,765,700	-	4,527,408,655	273,437,395

(주1) 당사는 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 상환전환우선주를 부채로 구분함에 따라 동 우선주에 대한 배당금지금액은 우선주부채 및 관련이자비용의 상환으로 회계처리 하였습니다. 또한 동 상환전환우선주는 2023년 1월 10일자로 전액 조기상환 청구되어 2023년 1월 20일 전액 상환되었습니다.

26-2. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기		전기	
	보통주	상환전환우선주	보통주	상환전환우선주
주당배당액	300	-	245	245
결산일종가	15,750	15,750	19,650	19,650
배당수익률	1.90%	0.00%	1.25%	1.25%

27. 영업부문

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

28. 영업수익

28-1. 당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
관리용역수익	9,271,736	8,997,234
전산용역수익	2,121,703	2,104,581
구매대행수익	-	144,235
상표권사용료	8,630,448	5,329,985
임대수익	9,270,390	10,415,367
배당금수익	7,631,872	6,497,897
연수원운영수익	456,392	605,481

합계	37,382,541	34,094,780
----	------------	------------

28-2. 당기와 전기의 고객의 지역별 위치에 따른 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
한국	36,621,866	33,984,163
중국	586,752	108,625
기타	173,923	1,992
합계	37,382,541	34,094,780

28-3. 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 거래처는 당기와 전기 중 각각 3곳씩 존재 하며 해당 거래처에 대한 영업수익 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
영업수익	35,999,808	32,533,101

29. 영업비용

29-1. 당기와 전기의 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
관리용역원가	9,151,159	8,876,132
임대원가	3,491,276	3,601,857
연수원운영원가	2,198,240	2,058,512
급여 등	7,744,197	4,742,314
퇴직급여	1,136,382	900,140
복리후생비	1,245,377	849,463
교육훈련비	59,063	67,844
여비교통비	160,051	74,600
통신비	89,532	81,475
수도광열비	155,668	85,885
세금과공과	1,096,624	1,893,660
지급임차료	58,087	95,526

감가상각비	1,619,392	954,336
수선유지비	259,161	1,277,532
보험료	40,293	29,245
접대비	834,100	678,715
광고선전비	1,683,342	10,441
운반보관료	14,935	4,093
회의비	65,024	60,465
지급수수료	4,655,322	2,213,751
도서인쇄비	32,148	4,222
소모품비	122,362	199,668
차량유지비	47,489	52,031
환경유지비	11,544	14,151
무형자산상각비	1,197,021	1,122,891
리스감가상각비	205,810	142,512
연구비	2,105,343	1,916,637
합계	39,478,942	32,008,098

29-2. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
급여 등	12,316,150	8,130,469
퇴직급여	1,532,021	1,214,665
감가상각비 및 무형자산상각비	4,349,541	3,677,777
리스감가상각비	1,006,237	936,141
기타의 경비	20,274,993	18,049,046
영업비용의 합계	39,478,942	32,008,098

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금 액	
	당기	전기
기타수익:		
잡이익	321,702	353,154
유형자산처분이익	16,610	-
무형자산처분이익	124,729	79,164

리스해지이익	510,956	482
합계	973,997	432,800
기타비용:		
잡손실	5,751	25,704
유형자산처분손실	793	-
무형자산처분손실	1,251	31,229
기부금	114,923	62,460
리스해지손실	7,512	21,371
합계	130,230	140,764

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	949,706	384,797
외환차익	47,253	11,004
외화환산이익	81,642	-
배당금수익	10,360	30,555
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	615,682	141,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	2,609,469	2,322,287
파생금융상품평가이익	1,976,795	6,577,512
사채상환이익	122,528	1,466,882
합계	6,413,435	10,934,506
금융비용:		
이자비용	7,784,099	5,678,745
외환차손	70,062	1,446,424
외화환산손실	1,413,988	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	10,198	745,116
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	1,679,101	-
파생금융상품평가손실	2,858,318	3,161,668
부채상환손실	138,965	126,821
합계	13,954,731	11,158,774

32. 법인세비용

32-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	3,921,357	618,963
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,120,263)	3,771,680
세율 변동으로 인한 이연법인세 변동액	23,961	-
자본에 직접 가감된 이연법인세	(254,779)	(56,246)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	(162,080)	433,413
법인세비용	1,408,196	4,767,810

32-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
기타포괄손익-공정가치	1,036,541	(254,779)	255,666	(56,246)

32-3. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	771,808	(162,080)	609,728

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	법인세효과 반영전 금액	법인세효과	법인세효과 반영후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(1,970,060)	433,413	(1,536,647)

32-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익	8,293,973	24,173,198	
적용세율에 따른 법인세	1,802,674	5,387,914	
조정사항 :	(394,478)	(620,104)	

비과세수익	(1,768,736)		(1,394,550)	
비공제비용	2,019,087		927,990	
법인세추납(환급)	2,082,093		271,633	
세액공제	(737,274)		(61,858)	
미인식이연법인세 효과	(1,717,806)		(28,985)	
미환류소득에 대한 법인세효과	-		(251,492)	
기타(세율차이 등)	(271,842)		(82,842)	
법인세비용		1,408,196		4,767,810
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)		16.98%		19.72%

32-5. 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	-	(18,514)	(18,514)	228,385	(228,385)	-
총당부채 및 미지급비용 등	366,798	27,941	394,739	348,106	18,692	366,798
자산손상	79,767	(29,419)	50,348	99,283	(19,516)	79,767
외화평가조정	1,320	279,733	281,053	(356,256)	357,576	1,320
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	2,349,315	333,673	2,682,988	1,747,803	601,512	2,349,315
장단기투자자산등	(850,011)	(247,123)	(1,097,134)	(600,099)	(249,912)	(850,011)
주재원인건비	255,551	(11,616)	243,935	255,551	-	255,551
파생상품평가손익	(669,189)	816,547	147,358	3,044,309	(3,713,498)	(669,189)
합병 시 투자주식 평가감	62,017	(9,101)	52,916	62,017	-	62,017
합병승계_결손금	360,618	(237,104)	123,514	570,565	(209,947)	360,618
기타자산및부채	485,115	(526,519)	(41,404)	842,302	(357,187)	485,115
소계	2,441,301	378,498	2,819,799	6,241,966	(3,800,665)	2,441,301
(2) 미인식 이연법인세						
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	3,716,792	(1,697,087)	2,019,705	3,175,212	541,580	3,716,792
주재원인건비	255,551	(11,616)	243,935	255,551	-	255,551
합병 시 투자주식 평가감	62,017	(9,101)	52,916	62,017	-	62,017
합병승계_결손금	-	-	-	570,565	(570,565)	-
소계	4,034,360	(1,717,804)	2,316,556	4,063,345	(28,985)	4,034,360
(3) 인식한 이연법인세						
확정급여채무등	(1,593,059)	2,096,302	503,243	2,178,621	(3,771,680)	(1,593,059)

32-6. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가가능기간 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.

32-7. 당기와 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,361,475	4,197,617
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	891,393	955,753
상계전 이연법인세자산	4,252,868	5,153,370
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,665,097)	(6,558,254)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(84,528)	(188,175)
상계전 이연법인세부채	(3,749,625)	(6,746,429)
이연법인세자산(부채) 순액	503,243	(1,593,059)

33. 주당손익

33-1. 기본주당이익

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

한편, 당기와 전기에 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로서 상환전환우선주를 보유하고 있으나 희석효과가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 당기순이익	6,885,776,304	19,405,387,887
가중평균유통보통주식수(주1)	18,479,219	18,479,219
기본주당이익	373	1,050

(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	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일주(일)	가중평균유통보통주식수
당기	6,744,914,935	365	18,479,219
전기	6,744,914,935	365	18,479,219

33-2. 회석주당이익

(1) 회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 회석성 잠재적보통주로서 상환전환우선주를 보유하고 있으나, 회석효과가 없어 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(단위 : 주, 원)		
금액	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	6,885,776,304	19,405,387,887
조정 :		
상환전환우선주	6,274,209,521	6,394,512,186
보통주 회석화 당기순이익	13,159,985,825	25,799,900,073
가중평균유통잠재적보통주식수	20,073,606	20,073,606
회석주당이익	373	1,050

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

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

34. 범주별 금융상품

34-1. 당기와 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	31,968,320	12,687,647
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,515,014	9,517,132
파생상품금융자산	994,881	-
상각후원가 측정 금융자산		
단기금융상품	28,000,000	4,000,000
매출채권및기타채권	5,022,630	2,198,958

장기매출채권및기타채권	576,773	266,491
대여금및수취채권	10,000	10,000
미수수익	250,536	47,156
장기금융상품	3,000	3,000
현금및현금성자산	29,359,629	4,099,284
소계	63,222,568	10,624,889
합계	104,700,783	32,829,668

34-2. 당기와 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
미지급금	1,880,154	1,660,205
기타유동부채	866,065	1,048,086
기타비유동부채	5,932,002	8,161,195
차입금(유동)	152,183,403	111,478,560
차입금(비유동)	-	8,343,440
소계	160,861,624	130,691,486
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생금융부채(유동)	23,717,683	21,963,807
합계	184,579,307	152,655,293

34-3. 당기와 전기의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	10,360	30,555
파생금융상품평가이익	1,976,795	6,577,512
파생금융상품평가손실	(2,858,318)	(3,161,668)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	2,609,469	2,322,287
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(10,198)	(745,116)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	615,682	141,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	(1,679,101)	-
부채상환손실	(138,965)	(126,821)
사채상환손익	122,528	1,466,882
소계	648,252	6,505,100

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)	-	10,006,790	-	10,006,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	21,961,530	21,961,530
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	102,306	-	8,412,708	8,515,014
파생금융자산	-	994,881	-	994,881
합계	102,306	11,001,671	30,374,238	41,478,215
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	23,717,683	23,717,683

(단위: 천원)				
전기				
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
합계	3,908,421	2,409,140	15,887,218	22,204,779
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	21,963,807	21,963,807

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

35-3. 가치평가기법 및 투입변수

당기와 전기말 현재 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 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 ((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 ((주)크레이버코퍼레이션 보통주)	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	13.00%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	240,761	3	순자산가치평가법	해당없음	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)레이어즈 보통주)	739,550	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15%~17% (16%)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)지아이셀 보통주)	5,292,979	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.38%~19.38% (17.38%)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)크레이버코퍼레이션상환전환우선주)	374,399	3	현금흐름할인법	할인율	13.35%~17.83%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)비오뉴먼트 보통주)	4,388,620	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	12.9%~14.9% (13.9%)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)컬처앤커머스 전환사채)	343,220	3	이항모형	기준일 주가	4,586원
				주가변동성	25.46%
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)다인메디컬그룹 상환전환우선주)	2,249,688	3	이항모형	기준일 주가	2,445,592원~2,989,057원 (2,717,325원)
				주가변동성	28.99%~49.99% (38.99%)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)노바셀테크놀로지 상환전환우선주)	1,202,386	3	이항모형	기준일 주가	9,357원~11,437원 (10,397원)
				주가변동성	38.33%~58.33% (48.33%)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)럽맘 상환전환우선주)	522,002	3	이항모형	기준일 주가	2,015원~2,463원 (2,239원)
				주가변동성	50.33%~61.51% (55.92%)
금융부채					
파생금융부채 (상환전환우선주)	23,483,845	3	이항모형	기준일 주가	15,750원
				주가변동성	32.81%
파생금융부채 ((주)비오뉴먼트 콜옵션)	198,069	3	이항모형	기준일 주가	44,614원~54,528원 (49,571원)
				주가변동성	43.41%~53.05%(48.23%)
파생금융부채 ((주)럽맘 콜옵션)	35,770	3	이항모형	기준일 주가	2,015원~2,463원(2,239원)
				주가변동성	50.33%~61.51%(55.92%)

(단위: 천원)					
전기					
구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수
금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 ((주)코윈디에스티 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 (주)비투링크 보통주	-	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.40%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (네오아티잔(주) 보통주)	240,761	3	순자산가치평가법	해당없음	
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%)

35-4. 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 가장 유리하거나 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)		
구분	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	260,065	(225,392)	(137,368)	158,616
(주)레이어즈	58,433	(51,224)	(26,087)	29,566

③ 보통주

(단위: 천원)				
구 분	할인율		영구성장률	
	2%p 하락	2%p 상승	1%p 하락	1%p 상승
(주)지아이셀	845,463	(660,443)	(93,427)	105,573

④ 우선주

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	1%p 하락	1%p 상승
(주)크레이버코퍼레이션 상환전환우선주	44,149	(38,728)

⑤ 우선주

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10%p 하락	10%p 상승
(주)다인메디컬그룹 상환전환우선주	(140,936)	156,288	(109,735)	125,333
(주)노바셀테크놀로지 상환전환우선주	(67,402)	73,226	(57,983)	61,637

⑥ 우선주

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
(주)럽맘 상환전환우선주	(28,939)	31,252	(11,966)	12,519

⑦ 전환사채

(단위: 천원)				
----------	--	--	--	--

구 분	할인율	
	1%p 하락	1%p 상승
(주)컬처앤커머스	2,669	(3,507)

⑧ 상환전환우선주부채

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	10% 하락	10% 상승
풋옵션	2,128,186	(1,985,943)

⑨ 콜옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승
(주)비모뉴먼트	(42,556)	43,451	(434)	868
(주)럽맘	(9,085)	23,612	(7,245)	8,853

36. 특수관계자와의 거래

36-1. 당기와 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	지분율(%)		업종
		당기	전기	
종속기업	콜마비앤에이치(주)	44.44	44.44	건강기능식품, 화장품 등의 제조 및 판매
	콜마크(주)(주1)	97.85	50.67	화장품 제조 / 판매
	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
	콜마글로벌(주)(주2)	100.00	100.00	의학 및 약학 연구개발
	HK Innovers USA, Inc.(주3)	100.00	-	투자 및 연구개발
	에이치케이바이오노베이션(주)	57.00	57.00	의약품 및 원료의약품 제조
	Seokoh Canada, Inc.(주7)	-	100.00	투자 및 부동산 임대업
	(주)내츄럴스토리(주4)	100.00	-	화장품 제조업
	(주)레슬리(주4),(주5)	70.93	-	화장품 제조 / 판매
	Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주4),(주6)	100.00	-	건강기능식품 및 식품 도소매
	HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.(주3),(주6)	100.00	-	건강기능식품 및 식품 도소매

(주1) 콜마비앤에이치(주)의 종속기업이며, 상기 지분율은 콜마비앤에이치(주)의 보유 지분

을입니다.

(주2) 당기 중 사명이 (주)에이치케이인텔렉트에서 콜마글로벌(주)로 변경되었습니다.

(주3) 당기 중 설립하여 종속기업에 추가되었습니다.

(주4) 당기 중 지분을 매입하여 종속기업에 추가되었습니다.

(주5)(주)플래닛147의 종속기업이며, 상기 지분율은(주)플래닛147의 보유 지분율입니다.

(주6) 콜마글로벌(주)의 종속기업이며, 상기 지분율은 콜마글로벌(주)의 보유 지분율입니다.

(주7) 당기 중 Seokoh Canada, Inc를 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다.

36-2. 당기말 현재 종속기업을 제외한 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기
관계기업(주1)	한국콜마(주), Kolmar Cosmetics (Beijing) Co.,Ltd.(주2), Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.(주2),HK Kolmar Laboratories, Inc.(주2)(주3), HK Kolmar USA, LLC.(주2)(주4), HK Kolmar Canada, Inc.(주2)(주5), 에이치케이이노엔(주)(주2), (주)연우(주2), YONWOO CHINA(HUZHOU) CO.,LTD(주2), (주)엠오디머티어리얼즈(주2), Seokoh Canada, Inc.(주2), 코웨이비앤에이치(주)(주2), (주)모노랩스, (주)넥스트앤바이오
공동기업(주6)	Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co.,Ltd.
기타 특수관계자	에스에이치와이컴퍼니(주)(주7)

(주1) 당기 중 이원다이애그노믹스(주)의 지분을 모두 매각하여 관계기업에서 제외되었으며 전기 중 보스톤특허기술사업조합이 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(주2) 한국콜마(주)의 종속기업입니다.

(주3) 당기 중 Seokoh, Inc.에서 HK Kolmar Laboratories, Inc.로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 Process Technologies and Packaging, LLC.에서 HK Kolmar USA, LLC.로 사명을 변경하였습니다.

(주5) 당기 중 CSR Cosmetic Solutions Inc.에서 HK Kolmar Canada, Inc.로 사명을 변경하였습니다.

(주6) 전기 중 파마사이언스코리아(주)를 매각하여 공동기업에서 제외되었습니다.

(주7) 전기 중 콜밤엔스틱(주)에서 에스에이치와이컴퍼니(주)로 사명이 변경되었습니다.

36-3. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
(단위 : 천원)				
<종속기업>				
콜마비앤에이치(주)	12,100,324	25,000,000	-	300,000
(주)에치엔지	103,289	-	-	12,337
콜마스크(주)	59,587	-	-	131,015
근오농림(주)	7,360	-	-	-
에이치케이바이오이노베이션(주)	4,635	-	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	36,097	-	-	-
(주)플래닛147	7,636	-	-	-
셀티브코리아(주)	1,540	-	-	63,283
(주)내추럴스토리	100,933	-	-	709
콜마글로벌(주)	1,000	-	-	-

Hankol Healthcare Vina Co., Ltd	2,623	-	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	17,567,990	90,909	814,712	537,808
에이치케이이노엔(주)	6,322,587	-	-	123,340
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	72,764	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co.,Ltd.,	474,923	-	-	-
HK Kolmar Canada, Inc.	108,657	-	-	-
HK Kolmar USA, Inc.	62,643	-	-	-
(주)연우	4,157	-	-	-
(주)빅스트앤바이오	-	25,674	-	-
코웨이비앤에이치(주)	692	-	-	-
<공동기업>				
Yantai Kolmar Atomy Health CareFood Co.,Ltd	2,968	-	-	-
합계	37,042,405	25,116,583	814,712	1,168,492

(주1) 상기 거래금액에는 리스부채 감소액 685,255천원 및 이자비용 123,957천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 현재 사용권자산 136,256천원 및 리스부채 138,247천원을 계상하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
<종속기업>				
콜마비앤에이치(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 전기말 현재 사용권자산 4,462,982천원 및 리스부채 4,161,849천원을 계상하고 있습니다.

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

36-4. 당기와 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	미지급금	기타
<종속기업>				
콜마비엔에이치(주)	1,187,680	33,451	-	987,905
(주)에치엔지	74,505	6,584	770	-
콜마스크(주)	13,637	1,889	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	27,650	-	-	-
근오농림(주)	798	172	-	-
(주)플래닛147	2,925	-	-	-
(주)내추럴스토리	33,878	2,016	-	78,750
콜마글로벌(주)	1,100	-	-	-
<관계기업>				
한국콜마(주)	1,330,053	107,917	126,754	4,004,240
에이치케이이노엔(주)	1,435,452	104,460	-	126,445
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	44,376	-	-	-
Kolmar Cosmetics (WUXI) Co., Ltd.	397,746	-	-	-
(주)연우	-	9,346	-	-
HK Kolmar Canada, Inc.	108,657	-	-	-
HK Kolmar USA, Inc.	62,643	-	-	-
(주)빅스트앤바이오	-	-	-	-
코웨이비엔에이치(주)	761	-	-	-
합계	4,721,861	265,835	127,524	5,197,340

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	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)내츄럴스토리	1,261	-	-	78,750
합계	1,314,822	913,015	96,561	4,226,586

36-5. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
당기							
특수관계 구분	회사명	자금대여거래		배당		지분투자	
		대여	회수	지급	수령	증자 및 취득	감자 및 처분
종속기업	콜마비엔에이치(주)(주1)	-	-	-	5,054,768	-	13,025,240
	HK Innovers USA, Inc.	-	-	-	-	12,161	-
관계기업	한국콜마(주)(주2)	-	-	-	2,577,104	-	22,134,371
	(주)백스트앤바이오	3,000,000	3,000,000	-	-	3,000,000	-
기타 개인	개인(주3)	-	-	2,021,287	-	6,013,932	-
합계		3,000,000	3,000,000	2,021,287	7,631,872	9,026,093	35,159,611

(주1) 당기 중 콜마스크(주)의 주식을 콜마비엔에이치(주)에 매각하였습니다.

(주2) 당기 중 Seokoh Canada, Inc.의 주식을 한국콜마(주)에 매각하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)내츄럴스토리 주식을 기타 개인으로부터 매입하였습니다.

(단위: 천원)					
전기					
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	-

36-6. 당기와 전기의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기급여	2,606,101	2,486,973
퇴직급여	245,451	693,012
합계	2,851,552	3,179,985

37. 지급보증 및 담보

37-1. 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	83,488	공탁보증 등

37-2. 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 담보의 내역은 없습니다.

38. 우발채무와 주요 약정사항

38-1. 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
당기		
구 분	금융기관	한도금액
시설자금대출 등	KDB산업은행	90,000,000
한도대출	NH농협은행	15,000,000
합계		105,000,000

38-2. 당사는 2020년 11월 30일에(주)고바이오랩과 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 당사는 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.

38-3. 당사는 2020년 11월 30일에(주)MD 헬스케어와 마이크로바이옴 신약 후보물질 관련 특허에 대한 기술이전계약(전용실시권)을 체결하였습니다. 당사는 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.

38-4. 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 취득을 위한 약정액은 1,121백만원입니다.

39. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고 또는 원고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

40. 리스

40-1. 당기와 전기말 현재 당사가 이용자인 리스사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기			
구분	사용권자산의 취득원가	감가상각누계액	사용권자산의 장부금액
건물	140,955	(4,698)	136,257
차량운반구	882,863	(253,982)	628,881
합계	1,023,818	(258,680)	765,138

(단위 : 천원)			
전기			
구분	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

40-2. 당기 중 감소된 사용권자산은 5,909,154천원입니다.

40-3. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
건물	792,283	787,585
차량운반구	213,954	148,556
합계	1,006,237	936,141
리스부채에 대한 이자비용	173,549	160,119
단기 및 소액리스료	162,017	197,238

40-4. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 1,217,679천원입니다.

40-5. 당기와 전기말 현재 당사의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
리스부채	301,275	572,514	106,568	980,357

(단위 : 천원)				
-----------	--	--	--	--

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

40-6. 당기와 전기 중 계정과목별 사용권자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매출원가	800,427	793,629
기타 영업비용	205,810	142,512
합계	1,006,237	936,141

41. 위험관리

41-1. 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 전기말현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
부채(A)	213,414,118	159,422,732
자본(B)	374,397,476	371,952,328
현금및현금성자산과 단기금융상품(C)	57,359,629	8,099,284
차입금(D)	152,183,403	119,822,000
부채비율(A/B)	57.00%	42.86%
순차입금비율(D-C)/B	25.33%	30.04%

41-2. 금융위험관리

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

가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

① 환위험관리

당사는 해외사모사채 발행 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 당사가 보유하고 있는 외화 자산 및 부채내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 현지통화단위, 천원)				
구분	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	-	-	30,000,000	37,974,554
합계	-	-	30,000,000	37,974,554

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10%변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(3,797,455)	3,797,455
합계	(3,797,455)	3,797,455

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.

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

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(568,500)	568,500	(568,500)	568,500

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	31,968,320	12,687,647
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,515,014	9,517,132
파생금융자산	994,881	-
소계	41,478,215	22,204,779
금융부채		
파생금융부채	23,717,683	21,963,807

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 주석 38에서 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	1,880,154	-	-	1,880,154
차입금	152,183,403	-	-	152,183,403
기타유동부채	585,616	-	-	585,616
기타비유동부채	-	5,424,340	-	5,424,340
리스부채	301,275	572,514	106,568	980,357
금융부채이자(주1)	2,122,354	-	-	2,122,354
합계	157,072,802	5,996,854	106,568	163,176,224

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

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

다. 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기 관에 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.

당사는 당기말 현재 금융보증계약을 체결한 바 없습니다.

한편, 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)	29,351,825	4,088,746
단기금융상품	28,000,000	4,000,000
매출채권및기타채권	5,022,630	2,198,958
기타금융자산	10,000	10,000
기타유동자산	250,536	47,156
장기매출채권및기타채권	576,773	266,491
장기기타금융자산	3,000	3,000
합계	63,214,764	10,614,351

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

42. 현금흐름에 관한 사항

42-1. 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)	1,800
투자부동산취득 미지급금 증가(감소)	-	(164,160)
무형자산취득 미지급금 증가(감소)	47,545	(42,227)
대여금제각	-	36,000
중도해지로 인한 리스부채 대체	(3,667,622)	(93,718)
사용권자산취득 리스부채 증가	642,221	672,503
투자자의 교환사채 교환청구	-	10,000,000
대여금 출자전환으로 관계기업투자 취득	2,999,500	-

42-2. 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말
			증가	대체	상각	환율차이	손익	
단기차입금	75,000,000	-	-	-	-	-	-	75,000,000
유동성장기부채	-	-	-	8,343,440	-	-	-	8,343,440
교환사채(유동성)	8,964,579	(9,550,632)	-	586,053	-	-	-	-
해외사채(유동성)	-	36,517,649	-	-	124,559	-	1,332,347	37,974,555
상환전환우선주부채(유동성)	27,513,981	(262,277)	-	-	3,474,740	-	138,965	30,865,409
파생금융부채(유동성)	21,963,807	-	-	-	-	-	1,753,876	23,717,683
장기차입금	8,343,440	-	-	(8,343,440)	-	-	-	-
리스부채	4,695,625	(1,055,661)	642,221	(3,667,623)	173,549	-	-	788,111
합계	146,481,432	25,649,079	642,221	(3,081,570)	3,772,848	-	3,225,188	176,689,198

(단위 : 천원)								
구분	전기							
	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

43. 재무제표의 승인일과 승인기관

당사의 제33기 재무제표는 2023년 2월 28일 이사회에서 승인되었습니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

- 해당사항 없습니다.

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
[제 37 조의 2] 위원회 ① 본 회사는 이사회 내에 다음 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. 기타 회사 경영상 필요한 위원회	[제 37 조의 2] 위원회 ① 본 회사는 이사회 내에 다음 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. 보상위원회 3. ESG위원회 4. 기타 회사 경영상 필요한 위원회	이사회 내 위원회 추가 신설
[제 45 조] 이익배당 ① (생략) ② 제1항의 배당은 제13조 제1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.	[제 45 조] 이익배당 ① (좌동) ② 이 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의2주 전에 이를 공고하여야 한다.	[상장회사 표준정관 개정사항 반영] 이사회 결의 시 배당기준일을 결정하도록 관련 규정을 정비
부칙 [제 4 조] 시행일 (신설)	부칙 [제 4 조] 시행일 이 정관은 2023년 3월 29일부터 시행한다.	[변경 내용 시행일 반영]

□ 이사의 선임

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

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
윤상현	1974.12.18	사내이사	-	본인	이사회
원재성	1980.11.17	사내이사	-	임원	이사회
송규영	1957.05.30	사외이사	-	-	사외이사후보 추천위원회

박 민	1982.04.12	사외이사	-	-	사외이사후보 추천위원회
총 (4) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
윤상현	한국콜마홀딩스 부회장	2009~현재	한국콜마홀딩스(주) 총괄사장	-
원재성	한국콜마홀딩스 재무그룹장	2005~2013	참회계법인 회계사	-
		2020~2022	한국콜마홀딩스 기획그룹 상무	-
		2022~현재	한국콜마홀딩스 재무그룹장	-
송규영	교수	2001~2022	울산대학교 의과대학 생화학교실 교수	-
		2022~현재	지니너스(주) 이사	-
박 민	변호사	2003~2005	삼일 PwC(삼일회계법인) 정보화전략기획	-
		2020~현재	법무법인 현민 대표변호사	-

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
윤상현	-	-	-
원재성	-	-	-
송규영	-	-	-
박 민	-	-	-

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p><송규영></p> <p>1. 전문성 본 후보자는 생물학 분야의 전문가로서 다양한 연구, 강의 경험 및 정책심의회 위원 경험을 보유하고 있으며, 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 해당회사가 No.1 Platform Service Provider로서 인류의 건강과 아름다움을 책임지며 가치있는 삶에 공헌하는 기업이 되는 데 기여하고자 함.</p> <p>2. 독립성 본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 법률분야 전문가의 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행이 가능함을 증명함.</p> <p>3. 직무수행 및 의사결정 기준 첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고 둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고 셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고 넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고</p>

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.

<박 민>

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 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.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

<윤상현>

베인앤컴퍼니 이사, 한국콜마(주) 대표이사, 한국콜마홀딩스(주) 총괄사장을 역임한 기업 경영 전문가로서 다양한 기업에 대한 경영전략 컨설팅, M&A 경험을 기반으로 업계 환경 변화에 적극 대응할 수 있는 통합적인 전략을 수립하고 회사의 가치 제고에 기여할 수 있을 것으로 판단

<원재성>

참회계법인 회계사 및 한국콜마홀딩스 재무그룹장을 역임한 재무회계 분야 전문가로서 경영관리 전반에 걸친 운영체계 효율화 및 리스크 관리 강화에 기여 전망

<송규영>

울산대학교 의과대학 생화학교실 교수로서 생물학 분야 연구, 강의 경험 및 정책심의회 위원을 역임한 경험 등을 바탕으로 이사회 운영에 기여할 수 있을 것으로 판단

<박 민>

법률전문가로서 이사회 운영에 객관적이고 법리적인 판단과 함께 새로운 시각을 제시할 것으로 판단

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023 년 3 월 일

보고자 윤상권 (서명 또는 날인)

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정

제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

1. 재무제표의 승인에 관한 것인 경우

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

나. 해당 사업연도의 대차대조표 및 손익계산서

다. 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안). 다만, 권유시에 배당에 관한 처리안이 확정되어 있지 아니한 경우에는 최근 2 사업연도의 배당에 관한 사항

2. 정관의 변경에 관한 것인 경우

가. 집중투표 배제를 위한 정관 변경 또는 그 배제된 정관의 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

나. 가목외의 정관 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023 년 3 월 일

보고자

원재성

(서명 또는 날인)

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정

제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

1. 재무제표의 승인에 관한 것인 경우

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

나. 해당 사업연도의 대차대조표 및 손익계산서

다. 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안). 다만, 권유시에 배당에 관한 처리안이 확정되어 있지 아니한 경우에는 최근 2 사업연도의 배당에 관한 사항

2. 정관의 변경에 관한 것인 경우

가. 집중투표 배제를 위한 정관 변경 또는 그 배제된 정관의 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

나. 가목외의 정관 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 2일

보고자 송 규명

서명 또는 날인

<p>증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조(참고서류)</p> <p>③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.</p> <p>1. 재무제표의 승인에 관한 것인 경우 가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요 나. 해당 사업연도의 대차대조표 및 손익계산서 다. 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안). 다만, 권유시에 배당에 관한 처리안이 확정되어 있지 아니한 경우에는 최근 2 사업연도의 배당에 관한 사항</p> <p>2. 정관의 변경에 관한 것인 경우 가. 집중투표 배제를 위한 정관 변경 또는 그 배제된 정관의 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용 나. 가목외의 정관 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용</p> <p>3. 이사의 선임에 관한 것인 경우 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다. 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획</p>

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023 년 3 월 일
보고자 박 인 (서명 또는 날인)



증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정

제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

1. 재무제표의 승인에 관한 것인 경우

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

나. 해당 사업연도의 대차대조표 및 손익계산서

다. 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안). 다만, 권유시에 배당에 관한 처리안이 확정되어 있지 아니한 경우에는 최근 2 사업연도의 배당에 관한 사항

2. 정관의 변경에 관한 것인 경우

가. 집중투표 배제를 위한 정관 변경 또는 그 배제된 정관의 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

나. 가목외의 정관 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

감사의 선임

<감사후보자가 예정되어 있는 경우>

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
신정식	1964.01.15	-	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
신정식	한국콜마홀딩스 상근 감사	2014 ~2016	삼성정밀화학(주) 경영지원실장	-
		2016~2018	롯데정밀화학(주) 지원부문장	-
		2018~2020	롯데정밀화학(주) 경영자문역	-
		2020~현재	한국콜마홀딩스(주) 상근 감사	-

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

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
신정식	-	-	-

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<p><신정식> 삼성정밀화학 CFO, 롯데정밀화학 지원 부문장을 역임하고 30년 이상의 기업 실무경험을 보유한 회계, 재무, 경영관리 분야의 전문가이며, 해당회사와 거래, 겸직 등에 따른 특정한 이해관계가 없으며, 책임감과 윤리의식이 높음</p>

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2023년 3월 일
보고자 **신정식** (서명 또는 인)

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정

제 3-15 조(참고서류)

③ 제 1 항에 따른 주주총회의 목적이 다음 각 호의 1 에 해당하는 사항인 경우에는 그 내용을 기재하여야 한다. 다만, 권유자가 해당 상장주권의 발행회사, 그 임원 또는 대주주가 아닌 경우 또는 주주총회 목적사항에 반대하고자 하는 자인 경우에는 주주총회의 목적사항의 제목만 기재할 수 있다.

1. 재무제표의 승인에 관한 것인 경우

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

나. 해당 사업연도의 대차대조표 및 손익계산서

다. 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안). 다만, 권유시에 배당에 관한 처리안이 확정되어 있지 아니한 경우에는 최근 2 사업연도의 배당에 관한 사항

2. 정관의 변경에 관한 것인 경우

가. 집중투표 배제를 위한 정관 변경 또는 그 배제된 정관의 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

나. 가목외의 정관 변경에 관한 것인 경우에는 그 변경의 목적 및 내용

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3 년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

[제5호 의안 : 임원 보수 규정 승인의 건]

나. 의안의 요지

- 임원 보수에 관한 기본적인 사항을 규정함.

임원 보수 규정

제 1 조 (목적)

본 규정은 임원의 보수에 관한 사항을 규정함을 목적으로 한다

제 2 조 (임원의 정의)

본 규정에서 임원은 아래 각 호와 같이 등기임원 및 미등기 임원으로 구분 및 정의 된다.

1) 등기임원 : 주주총회의 결의로 선임되어 법인 등기부등본에 기재된 임원

가. 사내이사 : 회사의 상무에 종사하는 이사인 임원

나. 사외이사 : 회사의 상무에 종사하지 아니하는 이사로서 상법 제 382조 제 3항에 규정된 임원

다. 기타 비상무이사 : 회사의 상무에 종사하지 아니하는 이사로서 나.목의 사외이사에 해당하지 않는 임원

2) 미등기임원 : 법인 등기부등본에 기재되지 않은 임원

가. 상근임원 : 회사 내에서 상시 근무하는 임원

나. 비상근임원 : 회사 내에서 상시 근무하지 않는 임원

제 3 조 (임원의 직위)

1. 임원의 직위는 회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무, 상무, 상무대우, 감사, 사외이사로 한다.

2. 본 규정 및 다른 규정에서 달리 정하지 않는 한 처우에 있어 회장은 부회장 이상에 준한다.

제 4 조 (성실의무)

1. 임원은 법령, 정관 및 회사의 규정을 준수하여 성실히 직무를 수행하여야 한다.

2. 임원은 항상 구성원의 인격을 존중하고 친절히 지도하여야 하며, 솔선하여 그 직무를 수행하여야 한다.

제 5 조 (품위유지 의무)

임원은 회사의 명예를 훼손하거나 품위를 손상시키는 행위를 하여서는 아니 되며, 상호 인격을 존중하여 회사의 질서를 유지하는데 힘써야 한다.

제 6 조 (업무상 경업금지 및 비밀준수 의무)

1. 임원은 회사의 승인이 없이는 재직 중 및 퇴직 후 6개월 또는 회사에 제출한 서약서에 기재한 기간 이내에 경쟁관계에 있는 회사에 취업하거나, 사업을 운영하여서는 아니 된다.

2. 임원은 재직 중에는 물론 퇴직 후에도 직무상 지득한 사업 비밀, 고객명단, 사업 정보 등을 비롯한 영업비밀 및 작성한 보고서 및 사업계획 등을 외부로 유출하거나 사용하여서는 아니 되며, 비밀을 영수하여야 한다.

제 7 조 (비상조치)

임원은 회사에 재해 등 기타 비상사태가 발생한 경우, 회사의 안전을 위하여 최선을 다하여야 한다.

제 8 조 (배상책임)

임원은 고의 또는 중대한 과실로 회사의 재산에 피해를 입힌 경우, 이를 배상하여야 한다.

제 9 조 (제재)

1. 임원이 다음의 각 호의 1에 해당하는 경우, 회사는 해당 임원에게 적절한 제재 조치를 취할 수 있다.

1) 업무 실적이 현저히 저조한 경우

2) 회사의 명예를 실추시킨 경우

3) 고의 또는 과실로 회사의 재산에 상당한 손해를 끼친 경우

- 4) 경영능력이 부족하다고 판단되는 경우
 - 5) 기타 임원으로서의 자질 및 역량이 부족하다고 판단되는 경우
2. 제 1항의 제재는 해당 사안의 경중에 따라 경고, 감봉, 정직, 해임으로 구분한다.

제 10 조 (보수의 구성)

임원의 보수는 기본연봉과 인센티브로 구성된다. 인센티브는 단기 인센티브와 장기 인센티브로 구분한다.

제 11 조 (기본연봉)

- 1. 임원의 기본연봉은 매 월 마다 지급되는 월 급여와 명절 상여로 구성 된다.
- 2. 월 급여의 기산일은 전월 21일부터 당월 20일까지이며 매월 25일에 지급한다. 단, 지급일이 공휴일 또는 토요일인 경우에는 그 전 영업일에 지급한다.
- 3. 기본연봉은 각 임원의 승진 여부, 역할 및 책임의 정도, 기타 경영상 필요 등을 종합적으로 고려하여 대표이사가 정한다.
- 4. 비상근임원의 제반 처우는 해당 임원의 역할 및 책임 등을 종합적으로 고려하여 대표이사가 정한다.

제 12 조 (단기 인센티브)

- 1. 회사는 기본연봉 외에 회사의 단기 경영성과에 따라 단기 인센티브를 지급할 수 있다.
- 2. 단기 인센티브는 그 단기 성과지표를 수립하고, 이에 대한 1년 동안의 목표 달성률을 기준으로 아래의 [개인별 평가에 따른 지급배수]를 반영하여 그 지급 금액을 결정한다.

[개인별 평가에 따른 지급배수]

평가	S	A	B	C	D
지급배수	1.4	1.2	1.0	0.8	0.6

- 3. 단기 인센티브의 금액을 산정하는 대상이 되는 기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 위 기간의 실적 등에 따라 지급 금액을 산정하여 그 다음 연도 2월에 지급한다. 단, 지급대상은 지급 시점에 재직 중인 임원에 한하며, 중도 입사한 경우 재직 기간에 비례하여 일할 계산하여 지급한다.
- 4. 본 조에 따른 단기 인센티브 제도는 직원의 인센티브 제도와 동일한 방식으로 운영되며, 본 규정에서 정하지 않은 세부 운영 기준에 대해서는 회사가 정한 내부 기준에 따른다.

제 13 조 (장기 인센티브)

- 1. 회사는 책임경영 강화 및 장기 성과에 대하여 임원들에게 동기를 부여하기 위해 장기 인센티브 제도를 운영 할 수 있다.
- 2. 장기 인센티브제도는 3년 동안의 장기 성과를 측정하여, 임원에게 이에 따라 산정된 인센티브 금액을 지급하는 것으로, 3년을 주기로 운영한다.
- 3. 제 2항에 따른 성과 측정의 대상 기간은 연속되는 3개년으로 하고, 이때 개별 년도의 기산일은 1월 1일로, 종료일은 12월 31일로 한다.
- 4. 장기 인센티브의 지급 금액을 산정하기 위한 장기 성과지표는 상장계열회사의 3개년 누계 성과(매출 및 영업이익)을 기반으로 수립하며, 장기 성과지표에 대한 달성률의 평가는 보상위원회에서 최종 결정한다.
- 5. 장기 성과지표에 대한 달성률의 범위는 80%(Threshold) ~ 120%(Max)로 하며, 아래의 [장기 성과지표 및 지급률]에 따라 장기 인센티브 지급 금액을 산정한다. 단, 회사는 영업이익 달성률이 80%(Threshold) 미만인 경우에, 장기 인센티브를 지급하지 아니한다.

[장기 성과지표 및 지급률]

구분	성과지표	가중치	80%(Thresh	100%(Targe	120%(Max)

			old)	t)	
성과 범위	매출	30%	80%	100%	120%
	영업이익	70%			
지급률			25%	100%	200%

6. 개인별 인센티브 지급률은 제 5항의 [장기 성과지표에 따른 지급률]에 아래의 [개인별 3개년 평가에 따른 지급 배수]를 곱한 것으로 적용한다.

[개인별 3개년 평가에 따른 지급 배수]

구분	11점 이상	8~10점	7점 이하	비 고
배수	1.2배	1.0배	미지급	평가등급별 1~5점 부여 3개년 합산

7. 장기 인센티브를 지급받는 임원은 장기 인센티브 지급 시점에 재직 중인 임원중에서 이사회가 결정하며, 해당 임원은 3개년 단위의 평가 기간 중 최소 1년 6개월 이상 재직하였어야 한다.

8. 장기 인센티브는, 운영 주기인 3년이 경과한 후, 그 다음 연도의 1분기 내에 직전 3개년에 대한 장기 인센티브의 총 지급 금액을 산정하고, 이를 당해 연도부터 3년간 분할 지급한다. 구체적으로, 3개년 평가 기간이 경과한 직후, 첫번째 연도에는 위 평가 기간에 대하여 산정된 장기 인센티브 금액의 50%, 두번째 연도에는 장기 인센티브 금액의 25%, 세번째 연도에는 장기 인센티브 금액의 25%를 지급한다. 단, 임원이 지급 기간 중 퇴직하는 경우, 퇴직 이후에 지급되어야 할 잔여분은 지급하지 아니한다.

9. 3개년 평가 기간 중 사정의 변경이 발생하는 경우, 아래 각 호에 따른다.

1) 다음 각 목의 사유가 발생하는 경우, 회사는 보상위원회의 결의로 해당 임원을 장기인센티브 지급을 위한 평가 및 지급 대상에서 제외하며, 지급 금액이 이미 결정되었다고 하더라도 다음 각 목의 사유 발생 이후 지급 시기가 도래하는 잔여분을 지급하지 아니한다.

가. 지급 대상자가 지급일 이전에 본인의 의사에 따라 퇴직하는 경우

나. 회사의 파산 또는 해산, 기타 재무상황 등으로 장기 인센티브를 지급할 수 없는 경우

다. 지급 대상자가 내부 규정에 따라 해임의 징계를 받은 경우

라. 지급 대상자가 임무의 해태, 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 초래하게 된 경우

마. 지급 대상자가 형사사건 등으로 구속, 기소, 수형 등으로 장기간 출근할 수 없는 경우

바. 지급 대상자가 사회적 물의를 야기하는 등으로 회사의 신용과 명예를 크게 훼손하는 경우

사. 기타 별도의 계약에 정한 사유가 발생한 경우

2) 임원이 계열사로 이직하는 경우, 3개년 평가 기간 중 재직한 각 회사의 지급률을 각 회사의 재직 기간에 적용하되, 일할 계산하여 지급 금액을 산정한다.

10. 장기 인센티브제도 운영과 관련하여 본 규정에서 정하지 않은 세부 운영 기준에 대해서는 회사가 정한 내부 기준에 따른다.

11. 회사는 본 조에 따른 장기 인센티브제도 외의 다른 보상제도를 운영 할 수 있으며, 이는 이사회에서 결정한다.

제 14 조 (주식매수선택권)

회사는 경영 목표 달성을 위한 동기를 부여하고 우수 인력을 유치하기 위하여 주식매수선택권제도를 운영할 수 있다.

제 15 조 (임원의 복리후생)

회사는 임원의 원활한 업무 추진을 위해 다음 각 호의 복리후생을 제공할 수 있으며, 이는 대표이사가 결정한다.

1) 경조금

2) 임원이 비연고지에 부임하는 경우 주택 및 관리비 등

- 3) 건강검진
- 4) 자녀 학자금
- 5) 직위 및 역할을 고려한 차량 또는 그 유지비
- 6) 그 밖의 임원 복지를 위하여 합리적인 범위 내에서 대표이사가 정하는 금품 등 기타 경제적 이익

제 16 조 (퇴직금)

- 1. 임원의 퇴직금 산출방법과 기타 필요한 사항은 주주총회에서 정하는 임원 퇴직금 지급 규정에 의한다.
- 2. 임원이 다음 각 호의 1에 해당될 경우, 회사는 퇴직금을 지급하지 아니할 수 있다.
 - 1) 임원이 본인의 귀책사유로 인하여 주주총회의 해임결의 또는 법원의 해임 판결을 받아 퇴직하는 경우
 - 2) 업무와 관련하여 금고 이상의 형을 선고받았거나, 해임의 사유로 퇴직하는 경우(보상위원회의 결정에 따라 미지급 또는 감액 지급)
 - 3) 기타 임원 퇴직금 지급 규정에서 규정한 퇴직금 미지급 사유가 존재하는 경우

제 17 조 (특별공로금)

퇴직하는 임원으로서 재직 기간 중 회사에 대하여 현저한 공로가 있거나 기타 특별한 사유가 있는 경우에는 회사는 이사회결의로 별도의 특별공로금을 지급할 수 있다.

제 18 조 (임원의 퇴직)

- 1. 임원이 퇴직하는 경우에는 회사는 재직 중의 공로 등을 고려하여 소정의 기념품을 증정하고 퇴임식 등의 행사를 실시할 수 있다.
- 2. 회사는 퇴직 후 재취업하지 아니한 임원을 재직 당시의 지위 및 공로 등을 고려하여 고문(자문)으로 위촉할 수 있다. 이 때, 위촉 기간 및 처우 등에 관한 사항은 대표이사가 정한다.

제 19 조 (근속포상)

임원이 일정기간 근속하는 경우에는 직원의 예에 의해 포상한다.

제 20 조 (일반 사항)

- 1. 임원과 회사간에 별도의 계약이 있는 경우, 해당 계약이 본 규정에 우선하는 것으로 한다.
- 2. 본 규정에서 정하지 않은 사항은 상법 및 일반관례에 따른다.

제 21 조 (규정의 개폐)

본 규정의 개정 또는 폐지는 주주총회의 결의에 의한다.

부 칙

- 1. 본 규정은 2023년 3월 29일부터 시행한다.

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7(3)
보수총액 또는 최고한도액	5,000,000,000

주) 전기 및 당기의 이사와 사외이사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	6(2)
실제 지급된 보수총액	2,496,018,560
최고한도액	5,000,000,000

주) 전기 및 당기의 이사와 사외이사의 수는 해당 기중 임기만료 또는 사임하거나 신규 선임하는 인원 등 총 보수액 측정 시 대상이 되는 모든 인원을 포함한 숫자입니다.

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	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	2
실제 지급된 보수총액	225,534,190
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.

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2023년 03월 21일	1주전 회사 홈페이지 게재

※ 감사보고서 또한 2023년 3월 21일 회사 홈페이지에 게재할 예정입니다.

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2023년 3월 21일 사업보고서 및 감사보고서를 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시하고 당사 홈페이지(<http://www.kolmarholdings.co.kr> ▷ IR ▷ 공시정보)에 게재할 예정입니다.

한편 이 사업보고서 및 감사보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

▶ 당사는 주주총회 집중일에 주주총회를 개최하지 않습니다.

▶ 당사는 정부의 코로나19 (COVID-19) 관련 방역조치를 철저히 준수하고 있으며, 아래와 같이 관련한 사항을 안내드립니다.

가. 코로나19 예방을 위해 총회장 입구에서 주주분들의 체온을 측정할 수 있으며, 확진자와 동선이 겹쳤거나, 기침 및 발열 등 증상이 의심되거나 마스크 착용 및 손 소독 등 방역조치에 협조하지 않는 경우에는 총회장 출입이 제한될 수 있습니다.

나. 정부의 사회적 거리두기 방침에 따라 총회장 입장인원이 제한될 수 있으며, 코로나19의 감염 및 전파를 예방하기 위해 주주님들께서는 가급적 의결권 대리행사 제도를 적극 활용하여 주실 것을 당부드립니다.

다. 코로나19 확진자 방문 등으로 총회장 폐쇄와 같은 불가피한 상황 발생시 이사회에서 위임받은 대표이사의 권한으로 주주총회 일시 및 장소가 변경될 수 있습니다. 주주님들께서는 주주총회 예정 일 전일까지 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>) 및 당사 홈페이지 (<http://www.kolmarholdings.co.kr>)를 확인해 주시기 바랍니다.