한국콜마주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 9 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

(첨부)연결재무제표

연결재무상태표 ····· 6

연결포괄손익계산서 ····· 8

연결자본변동표 ····· 9

연결현금흐름표 ····· 10

주석 ····· 13

외부감사 실시내용 ····· 89

독립된 감사인의 감사보고서

한국콜마주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국콜마주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리

의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권의 손상평가

연결실체는 당기말 현재 971,140백만원의 영업권을 보유하고 있으며, 매년 동 영업권의 회수가능금액을 측정하여 필요시 손상차손을 인식합니다. 그 과정에서 해당 사업이 속한 산업의 장단기 시장전망, 예상 시장점유율, 판매가격, 생산효율성, 투자계획 등에 대해 전문적인 추정 및 현금흐름에 대한 가정의 적용이 요구됩니다. 따라서 우리는 추정의 적용, 유의적인 판단의 개입 및 계산의 복잡성을 고려하여 영업권에 대한 회수가능금액 측정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 확인
- 과거 추정치에 대한 소급적 검토를 포함한 전기 추정의 타당성 검토 및 손상가능성에 대한 판단의 적합성 검토
- 회계정책의 적정성을 포함한 종속기업 재무제표에 대한 신뢰성 검사
- 상기 경영진의 손상평가절차에 대한 가치평가전문가를 활용한 검토
- 평가방법에 적용된 가정의 일관성 및 변경의 타당성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고, 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

・ 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

・ 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

・ 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

・ 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

・ 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있

는지 여부를 평가합니다.
· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김남국입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대표이사 이 재 덕

2021년 03월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국콜마주식회사와 그 종속기업

제 9 (당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국콜마주식회사 대표이사 안병준

본점 소재지 : (도로명주소) 세종특별자치시 전의면 덕고개길 12-11

(전 화) 02-515-0150

연 결 재 무 상 태 표

제 9 (당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 8 (전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		775,228,937,924		646,020,460,036
1. 현금및현금성자산 (주석 3,12,34,41)	377,170,647,411		118,613,914,875	
2. 단기금융상품 (주석 3,34,41)	6,840,000,000		17,998,128,799	
3. 매출채권및기타채권 (주석 5,34,41)	218,808,865,692		225,485,925,337	
4. 기타금융자산 (주석 6,34,41)	-		99,097,101,336	
5. 기타유동자산 (주석 7,34,41)	19,414,615,424		18,811,688,440	
6. 반품권자산 (주석 20)	3,728,625,129		4,935,169,857	
7. 재고자산 (주석 8)	148,592,292,344		160,663,174,700	
8. 당기법인세자산	673,891,924		415,356,692	
Ⅱ. 비유동자산		1,714,370,479,184		1,754,288,999,191
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 5,34,41)	9,442,351,183		10,949,743,230	
2. 유형자산 (주석 9)	472,695,996,613		466,944,474,111	
3. 투자부동산 (주석 10)	3,745,763,186		522,254,819	
4. 무형자산 (주석 11)	1,094,437,152,151		1,138,438,243,529	
5. 사용권자산 (주석 40)	73,373,840,527		83,953,624,727	
6. 관계기업투자 (주석 13)	5,400,217,565		3,399,198,565	
7. 장기기타금융자산 (주석 4,14,34,35,41)	16,338,394,224		13,490,866,280	
8. 기타비유동자산 (주석 7)	28,859,990,264		28,357,222,765	
9. 반품권자산 (주석 20)	161,323,689		-	
10. 이연법인세자산 (주석 32)	9,915,449,782		5,598,703,349	
11. 순확정급여자산 (주석 19)	-		2,634,667,816	
자 산 총 계		2,489,599,417,108		2,400,309,459,227
부 채				
Ⅰ. 유동부채		686,826,033,067		707,420,208,614
1. 매입채무및기타채무 (주석 15,34,41)	157,185,117,506		180,180,223,691	
2. 차입금 (주석 16,34,41)	351,030,331,346		409,507,695,449	
3. 당기법인세부채	85,365,354,334		22,935,959,639	
4. 기타유동부채 (주석 18,34,41)	74,974,818,445		74,653,847,591	
5. 리스부채 (주석 34,40,41)	12,417,685,101		13,498,079,069	
6. 환불부채 (주석 20)	5,852,726,335		6,644,403,175	
Ⅱ. 비유동부채		803,531,366,547		845,016,343,678
1. 순확정급여부채 (주석 19)	7,675,654,024		6,333,578,211	
2. 차입금 (주석 16,34,41)	717,643,862,854		738,988,912,517	
3. 기타비유동부채 (주석 18,34,41)	1,981,395,642		4,654,322,929	
4. 리스부채 (주석 34,40,41)	49,729,617,276		67,431,981,230	
5. 장기매입채무및기타채무 (주석 15,34,41)	-		4,876,283	
6. 환불부채 (주석 20)	1,389,701,013		-	
7. 충당부채 (주석 21)	2,314,314,535		2,437,274,560	
8. 이연법인세부채 (주석 32)	22,796,821,203		25,165,397,948	
부 채 총 계		1,490,357,399,614		1,552,436,552,292
자 본				

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
지배기업소유주지분		623,679,400,597		471,364,638,968
Ⅰ. 자본금 (주석 22)		11,440,590,000		11,440,590,000
1. 보통주자본금	11,440,590,000		11,440,590,000	
II. 자본잉여금 (주석 17,22,23)		228,252,433,831		227,864,115,409
1. 주식발행초과금	227,864,115,409		227,864,115,409	
2. 기타자본잉여금	388,318,422		-	
III. 자본조정 (주석 24)		(19,958,764)		-
1. 자기주식	(19,958,764)		-	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 25)		1,602,502,983		(285,771,052)
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,768,648,075		14,778,489	
2. 해외사업장환산외환차이	(166,145,092)		(300,549,541)	
V. 이익잉여금 (주석 26)		382,403,832,547		232,345,704,611
1. 법정준비금	8,821,922,227		3,066,843,287	
2. 임의적립금	7,422,161,748		7,422,161,748	
3. 미처분이익잉여금	366,159,748,572		221,856,699,576	
비지배지분		375,562,616,897		376,508,267,967
자 본 총 계		999,242,017,494		847,872,906,935
부 채 및 자 본 총 계		2,489,599,417,108		2,400,309,459,227

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9 (당) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
Ⅰ. 매출액 (주석 28,29)		1,322,081,317,656		1,378,886,357,566
Ⅱ. 매출원가 (주석 8,29)		(895,784,180,622)		(982,756,834,914)
Ⅲ. 매출총이익		426,297,137,034		396,129,522,652
Ⅳ. 판매비와관리비 (주석 29)		(304,594,637,970)		(295,474,641,747)
Ⅴ. 대손상각비 (주석 29,34)		(23,372,218)		(822,655,454)
Ⅵ. 영업이익 (주석 28)		121,679,126,846		99,832,225,451
Ⅶ. 기타수익 (주석 30)		168,514,765,724		3,873,473,003
Ⅷ. 기타비용 (주석 30)		(27,125,371,434)		(10,016,806,191)
Ⅸ. 금융수익 (주석 31,34)		10,175,848,163		12,284,951,387
Ⅹ. 금융비용 (주석 31,34)		(51,607,878,380)		(60,734,377,640)
ⅩⅠ. 법인세비용차감전순이익		221,636,490,919		45,239,466,010
ⅩⅡ. 계속영업 법인세비용 (주석 32)		(76,947,515,729)		(25,865,920,684)
ⅩⅢ. 계속영업 당기순이익		144,688,975,190		19,373,545,326
ⅩⅣ. 중단영업 당기순이익 (주석 44)		15,877,265,715		14,264,445,579
ⅩⅤ. 연결당기순이익		160,566,240,905		33,637,990,905
연결당기순이익의 귀속 :				
1. 지배기업 소유주지분		160,269,947,477		29,057,851,624
계속영업 당기순이익	144,392,681,762		14,793,406,045	
중단영업 당기순이익	15,877,265,715		14,264,445,579	
2. 비지배지분		296,293,428		4,580,139,281
계속영업 당기순이익	296,293,428		4,580,139,281	
ⅩⅥ. 연결기타포괄손익		483,595,865		(611,904,645)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		586,162,230		(4,528,369,361)
1. 순확정급여부채 재측정요소 (주석 19)	(1,167,878,153)		(2,691,555,461)	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 (주석 14,25)	1,754,040,383		(1,836,813,900)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(102,566,365)		3,916,464,716
1. 해외사업장환산외환차이	(102,566,365)		3,916,464,716	
ⅩⅦ. 연결총포괄손익		161,049,836,770		33,026,086,260
연결당기총포괄손익의 귀속 :				
1. 지배기업 소유주지분	159,492,134,352		27,988,137,965	
2. 비지배지분	1,557,702,418		5,037,948,295	
ⅩⅧ. 지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익 (주석 33)				
1. 기본주당이익				
계속영업 주당이익	6,311		653	
중단영업 주당이익	694		631	
2. 희석주당이익				
계속영업 주당이익	6,311		650	
중단영업 주당이익	694		626	

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 9 (당) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배 지분	자본 합계
	자 본 금	자본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	지배기업 소유주지분합계		
2019년 1월 1일(전기초)	11,173,349,000	215,736,953,281	-	(1,796,158,298)	213,242,364,232	438,356,508,215	371,470,319,672	809,826,827,887
Ⅰ. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	29,057,851,624	29,057,851,624	4,580,139,281	33,637,990,905
2. 순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(2,580,100,905)	(2,580,100,905)	(111,454,556)	(2,691,555,461)
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(931,400,206)	-	(931,400,206)	(905,413,694)	(1,836,813,900)
4. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	2,441,787,452	-	2,441,787,452	1,474,677,264	3,916,464,716
Ⅱ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(7,374,410,340)	(7,374,410,340)	-	(7,374,410,340)
2. 유상증자 (주석 22)	267,241,000	12,127,162,128	-	-	-	12,394,403,128	-	12,394,403,128
2019년 12월 31일(전기말)	11,440,590,000	227,864,115,409	-	(285,771,052)	232,345,704,611	471,364,638,968	376,508,267,967	847,872,906,935
2020년 1월 1일(당기초)	11,440,590,000	227,864,115,409	-	(285,771,052)	232,345,704,611	471,364,638,968	376,508,267,967	847,872,906,935
Ⅰ. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	160,269,947,477	160,269,947,477	296,293,428	160,566,240,905
2. 순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(1,680,007,925)	(1,680,007,925)	512,129,772	(1,167,878,153)
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	1,753,869,586	(986,079,235)	767,790,351	986,250,032	1,754,040,383
4. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	134,404,449	-	134,404,449	(236,970,814)	(102,566,365)
Ⅱ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(7,550,789,400)	(7,550,789,400)	(43,657,126)	(7,594,446,526)
2. 자기주식	-	-	(19,958,764)	-	-	(19,958,764)	-	(19,958,764)
3. 종속기업 지분 추가 취득	-	388,318,422	-	-	-	388,318,422	(2,539,873,160)	(2,151,554,738)
4. 종속기업 합병	-	-	-	-	82,477,972	82,477,972	80,176,798	162,654,770
5. 기타	-	-	-	-	(77,420,953)	(77,420,953)	-	(77,420,953)
2020년 12월 31일(당기말)	11,440,590,000	228,252,433,831	(19,958,764)	1,602,502,983	382,403,832,547	623,679,400,597	375,562,616,897	999,242,017,494

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 9 (당) 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 8 (전) 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		121,463,641,010		164,842,538,883
1. 영업에서 창출된 현금	188,655,787,813		232,428,211,737	
(1) 연결당기순이익	160,566,240,905		33,637,990,905	
(2) 비현금항목의 조정	67,555,526,522		159,357,116,940	
가.대손상각비	1,210,839,925		808,735,872	
나.감가상각비	35,388,555,279		37,984,659,004	
다.무형자산상각비	12,878,976,925		14,612,783,842	
라.사용권자산감가상각비	13,471,248,926		7,992,074,714	
마.퇴직급여	15,659,343,088		13,723,439,047	
바.이자비용	37,723,273,535		53,413,022,369	
사.외화환산손실	5,055,211,033		4,127,950,014	
아.단기금융상품처분손실	16,377,214		42,822,461	
자.당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	176,609,391		1,150,480,545	
차.당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(223,423,993)		(383,961,000)	
카.당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	135,931		-	
타.당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(392,814,986)		-	
파.지급수수료	3,445,039,144		-	
하.만기보유금융자산처분손실	-		5,591	
거.유형자산처분손실	643,873,136		832,469,904	
너.무형자산손상차손(환입)	20,252,635,878		(598,613,961)	
더.영업권손상차손	1,895,723,089		1,743,812,400	
러.무형자산처분손실	953,250,731		98,262,648	
머.사용권자산해지손실	-		2,337,892	
버.잡손실	-		1,000	
서.잡이익	-		(159,182,341)	
어.외화환산이익	(3,185,694,541)		(5,182,423,605)	
저.단기금융상품처분이익	(332,272,446)		(10,602,486)	
처.유형자산처분이익	(67,346,217)		(60,280,931)	
커.사용권자산해지이익	(109,586,070)		(2,427,939)	
터.무형자산처분이익	(74,537,544)		(10,601,089)	
퍼.이자수익	(1,433,232,617)		(2,647,597,981)	
허.배당금수익	(33,444,580)		(190,857,527)	
고.정부보조금	(236,515,156)		2,298,065,138	
노.법인세비용	84,245,914,680		29,772,743,359	
도.사채상환손실	4,295,195,105		-	
로.사업양도이익	(163,667,808,338)		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(39,465,979,614)		39,433,103,892	
가.매출채권의 감소(증가)	(22,830,248,513)		(22,264,894,009)	
나.기타채권의 감소(증가)	(6,955,933,907)		25,026,709,477	
다.기타유동자산의 증가	186,026,169		2,267,534,561	
라.반품권자산의 감소(증가)	552,576,071		(3,836,262,243)	
마.기타비유동자산의 증가	(230,701,865)		(93,835,259)	
바.재고자산의 감소(증가)	(16,552,630,674)		17,660,656,992	
사.장기매출채권및기타채권의 감소(증가)	23,239,994,471		(146,879,193)	

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
아.매입채무의 증가(감소)	(3,165,651,098)		612,052,319	
자.기타채무의 증가	4,793,015,545		10,575,110,720	
차.기타유동부채의 증가(감소)	(9,129,446,743)		19,007,775,738	
카.기타비유동부채의 감소	(864,035,764)		(636,499,103)	
타.순확정급여부채의 감소	(10,634,199,873)		(13,706,703,925)	
파.환불부채의 증가	2,125,256,567		4,968,337,817	
2. 이자의 수령	1,631,852,512		2,758,966,928	
3. 이자의 지급	(39,604,943,390)		(45,654,951,327)	
4. 배당금의 수령	33,444,580		190,857,527	
5. 법인세의 납부	(29,252,500,505)		(24,880,545,982)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		245,739,981,649		(150,679,482,311)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,003,854,558,163		807,759,099,003	
가.단기금융상품의 처분	634,264,519,919		803,080,704,937	
나.기타금융자산의 처분	101,882,102,103		600,414,409	
다.기타비유동자산의 감소	-		2,000,000	
라.장기매출채권및기타채권의 감소	316,237,033		2,852,625,087	
마.유형자산의 처분	964,919,051		935,185,379	
바.무형자산의 처분	1,408,579,657		288,029,191	
사.장기기타금융자산의 감소.	-		140,000	
아.사업양도	265,018,200,400		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(758,114,576,514)		(958,438,581,314)	
가.단기금융상품의 취득	(622,790,495,888)		(838,598,406,827)	
나.기타금융자산의 취득	-		(630,275,000)	
다.장기기타금융자산의 증가	(1,686,098,406)		(46,147,148)	
라.장기매출채권및기타채권의 증가	(443,264,927)		(30,635,835,522)	
마.유형자산의 취득	(119,175,483,820)		(73,683,799,342)	
바.투자부동산의 취득	(3,397,585,485)		(303,010,834)	
사.무형자산의 취득	(3,876,647,438)		(1,669,322,883)	
아.기타비유동자산 증가	(5,390,733,363)		(6,542,685,500)	
자.정부보조금의 사용	(354,248,187)		(2,929,899,693)	
차.종속기업투자의 취득	-		(3,399,198,565)	
카.관계기업투자의 취득	(1,000,019,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(109,533,945,548)		27,703,001,784
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	870,194,521,133		970,972,602,580	
가. 차입금의 차입	819,733,048,957		708,727,984,897	
나. 사채의 발행	49,867,696,465		249,218,380,000	
다. 정부보조금의 수령	593,775,711		631,834,555	
라. 유상증자	-		12,394,403,128	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(979,728,466,681)		(943,269,600,796)	
가. 차입금의 상환	(895,128,125,270)		(926,990,197,624)	
나. 리스부채의 상환	(14,869,187,939)		(8,904,992,832)	
다. 사채의 상환	(60,000,000,000)		-	
라. 배당금의 지급	(7,550,789,400)		(7,374,410,340)	
마. 신주발행비	(8,850,570)		-	
바. 자기주식의 매입	(19,958,764)		-	
사. 종속기업투자의 취득(보유현금 차감 후)	(2,151,554,738)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		887,055,425		238,562,193
V. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III+IV)		258,556,732,536		42,104,620,549

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
VI. 기초의 현금및현금성자산		118,613,914,875		76,509,294,326
VII. 기말의 현금및현금성자산		377,170,647,411		118,613,914,875

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 9 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 8 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

한국콜마주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 에이치케이이노엔(주) 외 6개사(이하 당사와 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사는 2012년 10월 2일에 한국콜마홀딩스주식회사의 화장품 사업부문과 제약사업부문이 인적분할하여 설립된 분할신설회사입니다. 2020년 12월 28일 제약 사업부문의 양도로 당기말 현재 화장품의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 본사는 세종특별자치시 전의면에 위치하고 있으며, 세종특별자치시 전의면과 전동면 및 경기도 부천시에 총 4개의 생산공장을 보유하고 있습니다. 한편, 당사는 2012년 10월 19일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주권을 재상장하였으며, 당기와 전기말 현재 주요주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
한국콜마홀딩스(주)	6,209,889	27.14	6,209,889	27.14
국민연금공단	2,018,572	8.82	2,253,397	9.85
일본콜마	2,777,808	12.14	2,777,808	12.14
기타	11,874,911	51.90	11,640,086	50.87
합계	22,881,180	100.00	22,881,180	100.00

1-2. 연결대상 종속기업 현황

당기와 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	지분율(%)		결산월	지배관계근거
			당기	전기		
에이치케이이노엔(주)(주1)	의약품 제조 및 판매업	한국	50.71	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
씨케이엠(주)(주2)	사업투자회사	한국	-	50.71	12월	의결권의 과반수 보유
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	화장품 등의 제조 및 판매	중국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	화장품 등의 제조 및 판매	중국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
Seokoh, Inc.	사업지주회사	미국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
Process Technologies and Packaging, LLC.(주3)	화장품 등의 제조 및 판매	미국	51.00	51.00	12월	의결권의 과반수 보유
CSR Cosmetic Solutions Inc.	화장품 등의 제조 및 판매	캐나다	100.00	85.00	12월	의결권의 과반수 보유
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.(주4)	의약품 등의 판매	베트남	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유

(주1) 전기의 지분율은 씨케이엠(주)의 보유지분율입니다.

(주2) 당기 중 에이치케이이노엔(주)에 흡수합병되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) Seokoh, Inc.의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 당기와 전기의 지분율은 Seokoh, Inc.의 보유지분율입니다.

(주4) 에이치케이이노엔(주)의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 당기와 전기의 지분율은 에이치케이이노엔(주)의 보유지분율입니다.

1-3. 연결실체의 재무현황

당기말 현재 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기					
	지배기업	종속기업	종속기업	종속기업	종속기업	종속기업
	한국콜마(주)	에이치케이이노엔(주)(주1)	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	Seokoh, Inc. (주2)	CSR Cosmetic Solutions Inc.
자산	1,081,269,438	1,613,268,423	40,559,665	104,017,580	41,044,140	23,503,237
부채	486,332,752	870,038,590	40,099,383	100,251,651	38,909,262	12,494,572
자본	594,936,686	743,229,834	460,281	3,765,929	2,134,878	11,008,665
매출액	609,200,623	597,219,764	22,324,961	49,269,322	29,538,922	33,178,342
당기순손익	120,833,711	27,028,182	(3,497,489)	(13,219,037)	(26,646,963)	1,119,688
총포괄손익	118,626,875	30,069,131	(3,388,923)	(12,793,896)	(26,237,835)	699,054

(주1) 에이치케이이노엔(주)의 요약재무정보는 Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

(주2) Seokoh, Inc.의 요약재무정보는 Process Technologies and Packaging, LLC.

의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

1-4. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

(단위 : 천원)

구분	당기		
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
에이치케이이노엔(주)	13,318,073	366,322,167	-
Process Technologies and Packaging, LLC.	(13,046,698)	(145,850)	43,657
CSR Cosmetic Solutions Inc.	24,918	9,386,300	-
합계	296,293	375,562,617	43,657

2. 중요한 회계정책

2-1. 재무제표 작성기준

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2-25에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준

서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' : 공정가치 측정

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

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

2-3. 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 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 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다. 연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

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

(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

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객과의 제조 위수탁계약을 통해 화장품 ODM, 제약 CMO 사업, 전문의약품 제조 판매사업 및 음료사업을 영위하고 있습니다. 기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 제품의 판매와 원자재 보관서비스로 구별되는 수행의무가 식별됩니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 제품의 판매의 경우 고객에게 인도하는 시점에 자산의 통제를 이전하는 것으로 보아 수익을 인식하고, 원자재 보관서비스는 별도로 제공되는 경우 용역 제공기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(2) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고, 변동대가는 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 인식된 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결실체는 거래가격을 상대적 개별 판매가격에 기초하여 수행의무에 배분합니다.

2-5. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기

능통화로 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. 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식

합니다. 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

2-8. 매출채권

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

2-9. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 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 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 있습니다.

2-10. 유형자산

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

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

토지와 기타의유형자산으로 분류되는 조경시설은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	30년
구축물	15년
기계장치	6년
차량운반구	6년
공구와기구	6년
비품	6년
기타의유형자산	6년

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

2-11. 차입원가

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

2-12. 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.

2-13. 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 동안 정액법으로 상각합니다.

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 아니합니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
고객관계	10년 ~ 13년
브랜드	26년
라이선스	2.5 ~ 11.4년
개발비	7 ~ 18년
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.

2-15. 비금융자산의 손상

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

2-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(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.

2-17. 금융보증계약

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

가) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2-18. 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 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

연결실체는 확정급여부채와 관련한 재측정요소를 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익은 자본내에서 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2-19. 리스

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스는 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하는 계약을 의미합니다. 따라서 계약을 통해 식별되는 자산이 존재하며, 동 식별되는 자산에 대한 사용통제권이 일정기간 이용자에게 이전되는 지 여부에 대한 판단을 통해 리스를 식별합니다.

연결실체는 하나 또는 하나 이상의 리스요소를 포함하는 계약의 개시일 또는 재평가일에 계약 대가를 각 리스 요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 연결실체는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 선택하였습니다.

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의

고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다. 연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은

이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 연결실체가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품등 으로 구성되어 있습니다.

② 연결실체가 리스제공자인 경우

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

2-20. 자기주식

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

2-21. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

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

2-23. 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 않

습니다. 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2-24. 영업부문

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

2-25. 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. 연결실체가 사용하고 있는 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 중요한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다.

이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 순확정급여부채

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

(3) 법인세

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 금융자산의 손상

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

(6) 수익인식

고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있습니다.

(7) 리스

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

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

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
보유현금	57,920	1,196,526
요구불예금	378,516,278	119,141,283
소계	378,574,198	120,337,809
정부보조금	(1,403,551)	(1,723,894)
합계	377,170,647	118,613,915

3-2. 당기와 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
정기예·적금	6,840,000	16,787,200
ABCP 외	-	1,210,929
합계	6,840,000	17,998,129

4. 사용이 제한된 금융상품

당기와 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기	전기	
장기기타금융자산	중소기업은행 외	9,000	10,000	당좌개설보증금

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	186,011,343	-	226,030,487	-
(차감)대손충당금	(2,074,402)	-	(2,158,647)	-
소계	183,936,941	-	223,871,840	-
미수금	34,281,709	-	1,729,643	274,436
(차감)대손충당금	(115,558)	-	(115,558)	-
(차감)현재가치할인차금	-	-	-	(33,008)
소계	34,166,151	-	1,614,085	241,428
보증금	714,896	10,893,521	-	12,129,984
(차감)현재가치할인차금	(9,122)	(1,451,170)	-	(1,421,669)
소계	705,774	9,442,351	-	10,708,315
합계	218,808,866	9,442,351	225,485,925	10,949,743

5-2. 당기와 전기의 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	2,158,647	115,558	1,514,132	115,558
대손상각비	1,210,840	-	808,736	-
제각	(38,654)	-	(158,840)	-
사업양도	(1,276,009)	-	-	-
기타	19,578	-	(5,381)	-
기말금액	2,074,402	115,558	2,158,647	115,558

5-3. 당기와 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정 회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
6개월 이내	1,374,263	4,487,957
6개월 초과	2,425,447	3,526,291
합계	3,799,710	8,014,248

6. 기타금융자산

6-1. 당기와 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	99,097,101

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

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
채권형랩	-	-	-	98,981,448	99,097,101	99,097,101

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기와 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액			
	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,699,231	232,000	3,983,349	5,132,490
선급비용	6,654,803	28,535,281	6,691,218	23,132,024
부가세대급금	7,028,747	-	7,964,080	-
미수수익	31,834	-	173,041	-
기타	-	92,709	-	92,709
합계	19,414,615	28,859,990	18,811,688	28,357,223

8. 재고자산

당기와 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	15,252,432	(507,826)	14,744,606	7,567,062	(40,945)	7,526,117
제품	43,743,717	(2,128,465)	41,615,252	44,763,171	(3,063,783)	41,699,388
반제품	29,885,192	(3,696,261)	26,188,931	36,203,654	(4,439,873)	31,763,781
원재료	48,023,255	(2,349,051)	45,674,204	58,197,355	(2,013,013)	56,184,342
부재료	20,062,817	(3,080,117)	16,982,700	23,134,915	(3,076,148)	20,058,767
저장품	1,747,738	(34,266)	1,713,472	1,971,571	(23,770)	1,947,801
미착품	1,673,127	-	1,673,127	1,482,979	-	1,482,979
합계	160,388,278	(11,795,986)	148,592,292	173,320,707	(12,657,532)	160,663,175

연결실체는 당기 재고자산평가충당금환입 861,546천원(전기 재고자산평가손실 : 6,509,193천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 유형자산

9-1. 당기와 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기				전기			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액

토지	93,882,970	-	-	93,882,970	76,863,543	-	-	76,863,543
건물	242,567,401	(60,957,180)	(3,644,820)	177,965,401	288,911,362	(66,437,107)	(3,821,075)	218,653,180
구축물	37,686,931	(13,647,332)	(138,255)	23,901,344	39,177,657	(12,962,248)	-	26,215,409
기계장치	182,940,948	(136,631,933)	(2,425,323)	43,883,692	212,946,954	(148,199,725)	(2,638,902)	62,108,327
차량운반구	1,828,641	(1,528,675)	(12,928)	287,038	2,225,410	(1,709,662)	(16,501)	499,247
기타의유형자산	90,926,608	(70,693,716)	(183,982)	20,048,910	99,196,029	(75,254,526)	(95,130)	23,846,373
건설중인자산	112,769,531	-	(42,889)	112,726,642	58,820,707	-	(62,312)	58,758,395
합계	762,603,030	(283,458,836)	(6,448,197)	472,695,997	778,141,662	(304,563,268)	(6,633,920)	466,944,474

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

(단위 : 천원)

구 분	당기							
	기초 장부금액	취득 및 자본적지출(주2)	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)	사업양도	기타 (환율변동차이)	기말 장부금액
토지	76,863,543	8,727,019	(2,206)	-	12,488,962	(4,058,592)	(135,756)	93,882,970
건물(주1)	218,653,180	1,782,797	(430,621)	(10,010,654)	8,263,441	(40,609,926)	317,184	177,965,401
구축물(주1)	26,215,409	617,353	(5,915)	(2,002,803)	1,640,299	(2,347,992)	(215,007)	23,901,344
기계장치(주1)	62,108,327	6,163,509	(197,717)	(14,908,461)	9,917,191	(18,915,217)	(283,940)	43,883,692
차량운반구(주1)	499,247	554	(57,569)	(144,421)	25,180	(42,443)	6,490	287,038
기타의유형자산(주1)	23,846,373	9,210,928	(129,119)	(8,322,216)	1,835,846	(6,362,664)	(30,238)	20,048,910
건설중인자산(주1)	58,758,395	92,235,750	(718,298)	-	(34,170,919)	(3,287,297)	(90,989)	112,726,642
합계	466,944,474	118,737,910	(1,541,445)	(35,388,555)	-	(75,624,131)	(432,256)	472,695,997

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가 자본화금액 1,631,613천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기						
	기초 장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기타(대체)(주3)	기타 (환율변동차이)	기말 장부금액
토지	72,296,218	4,147,925	-	-	419,999	(599)	76,863,543
건물(주1)	221,440,690	5,669,655	(319,365)	(10,572,442)	1,158,304	1,276,338	218,653,180
구축물	23,010,074	769,091	(380,704)	(1,968,497)	4,625,998	159,447	26,215,409
기계장치	67,304,377	7,325,019	(726,649)	(17,078,650)	4,630,379	653,851	62,108,327
차량운반구	567,011	125,989	(11,320)	(190,130)	-	7,697	499,247
기타의유형자산(주1)	22,316,162	9,361,217	(103,218)	(8,174,940)	371,485	75,667	23,846,373
건설중인자산(주2)	14,336,391	55,812,553	-	-	(11,725,178)	334,629	58,758,395
합계	421,270,923	83,211,449	(1,541,256)	(37,984,659)	(519,013)	2,507,030	466,944,474

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체 합계액은 사용권자산으로 전액 대체되었습니다.

(주3) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화금액 3,278천원이 포함되어 있습니다.

9-3. 당기와 전기말 현재 연결실체의 장・단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, JPY)

구 분		채권최고액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기
한국산업은행	토지, 건물	27,100,000	27,100,000
		JPY 900,000,000	JPY 900,000,000
충청북도청		259,050	259,050
합계		27,359,050	27,359,050
		JPY 900,000,000	JPY 900,000,000

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

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험	재고자산 및 유형자산	(주)KB손해보험 외	1,448,118,946	972,369,031

당기말 현재 상기 부보금액 중 한국산업은행이 차입금과 관련하여 102,179백만원(전기 : 45,118백만원)의 질권을 설정하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체는 (주)KB손해보험에 가스사고배상책임보험(대인 : 80백만원, 대물 : 5,000백만원)과 배상책임보험(P/O : 10억원, P/L : 1억원), 환경책임보험(부보금액 : 100억원) 및 임직원 배상 책임보험 (USD 2,000,000)에 가입하고 있습니다.

9-5. 당기와 전기의 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기						
	기초	증가	상계	대체	사업양도	기타 (환율변동차이)	기말
건물	3,821,075	-	(209,181)	-	-	32,926	3,644,820
구축물	-	158,868	(17,367)	-	-	(3,246)	138,255
기계장치	2,638,902	30,995	(270,756)	34,201	(31,835)	23,816	2,425,323
차량운반구	16,501	-	(3,781)	-	-	208	12,928
기타의유형자산	95,130	121,739	(33,768)	28,111	(26,178)	(1,052)	183,982

건설중인자산	62,312	43,896	-	(62,312)	-	(1,007)	42,889
합계	6,633,920	355,498	(534,853)	-	(58,013)	51,645	6,448,197

(단위 : 천원)

구 분	전기				
	기초	증가	상계	기타 (환율변동차이)	기말
건물	3,951,614	-	(206,366)	75,827	3,821,075
기계장치	-	2,817,061	(134,655)	(43,504)	2,638,902
차량운반구	-	18,648	(1,865)	(282)	16,501
기타의유형자산	124,111	17,823	(46,696)	(108)	95,130
건설중인자산	-	62,312	-	-	62,312
합계	4,075,725	2,915,844	(389,582)	31,933	6,633,920

10. 투자부동산

10-1. 당기와 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건설중인자산	3,745,763	-	3,745,763	522,255	-	522,255

10-2. 당기의 투자부동산 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	기초잔액	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말장부금액
건설중인자산(주1)	522,255	3,223,508	-	3,745,763

(주1) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화금액 45,167천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기			
	기초잔액	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말장부금액
건설중인자산(주1)	-	522,255	-	522,255

(주1) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화금액 4,739천원이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

11-1. 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	6,657,509	(4,282,014)	-	(19,886)	2,355,609
기타의무형자산	40,261,064	(19,725,700)	(5,559,403)	-	14,975,961
고객관계	51,994,600	(12,955,205)	(8,693,574)	-	30,345,821
브랜드	23,817,000	(2,442,767)	-	-	21,374,233
라이선스	12,946,000	(5,437,457)	-	-	7,508,543
개발비	60,632,000	(10,969,270)	(5,282,952)	-	44,379,778
건설중인자산	2,365,147	-	-	(7,777)	2,357,370
영업권	974,515,332	-	(3,375,495)	-	971,139,837
합계	1,173,188,652	(55,812,413)	(22,911,424)	(27,663)	1,094,437,152

(단위 : 천원)

구 분	전기				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	12,197,355	(7,615,976)	-	(23,685)	4,557,694
기타의무형자산	50,608,567	(20,445,181)	(434,017)	(10,640)	29,718,729
고객관계	52,881,060	(9,612,039)	-	-	43,269,021
브랜드	23,796,000	(1,525,537)	-	-	22,270,463
라이선스	12,907,000	(3,513,082)	-	-	9,393,918
개발비	60,565,000	(6,843,986)	-	-	53,721,014
건설중인자산	1,920,898	-	-	(39,453)	1,881,445
영업권	975,358,029	-	(1,732,069)	-	973,625,960
합계	1,190,233,909	(49,555,801)	(2,166,086)	(73,778)	1,138,438,244

11-2. 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기								
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분	상각비	손상차손 (환입)	대체 등 (주2)	사업양도	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권(주1)	4,557,694	268,410	(894,937)	(1,068,760)	-	(438,490)	(68,308)	-	2,355,609
기타의무형자산(주1)	29,718,729	246,520	(1,317,629)	(1,187,304)	(5,540,592)	(6,518,289)	(911,551)	486,077	14,975,961
고객관계	43,269,021	-	-	(3,686,024)	(9,429,092)	-	-	191,916	30,345,821
브랜드	22,270,463	-	-	(916,038)	-	-	-	19,808	21,374,233
라이선스	9,393,918	-	-	(1,907,375)	-	-	-	22,000	7,508,543
개발비	53,721,014	-	-	(4,113,476)	(5,282,952)	-	-	55,192	44,379,778
건설중인자산(주1)	1,881,445	3,484,044	(72,727)	-	-	(2,805,096)	(130,296)	-	2,357,370
영업권	973,625,960	-	-	-	(1,895,723)	-	-	(590,400)	971,139,837
합계	1,138,438,244	3,998,974	(2,285,293)	(12,878,977)	(22,148,359)	(9,761,875)	(1,110,155)	184,593	1,094,437,152

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 대체 합계액 중 9,702,182천원은 사용권자산으로, 59,692천원은 지급수수료 비용으로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출	처분	상각비	손상(환입)	대체	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권(주1)	4,723,906	277,812	(45,725)	(1,024,683)	-	626,384	-	4,557,694
기타의무형자산(주1)	30,426,360	491,716	(255,607)	(2,041,469)	598,614	-	499,115	29,718,729
고객관계	47,283,270	-	-	(4,417,069)	-	-	402,820	43,269,021
브랜드	23,186,501	-	-	(916,038)	-	-	-	22,270,463
라이선스	11,501,967	-	-	(2,108,049)	-	-	-	9,393,918
개발비	57,826,490	-	-	(4,105,476)	-	-	-	53,721,014
건설중인자산(주1)	1,770,184	814,004	(76,359)	-	-	(626,384)	-	1,881,445
영업권	973,988,407	-	-	-	(1,743,812)	-	1,381,365	973,625,960
합계	1,150,707,085	1,583,532	(377,691)	(14,612,784)	(1,145,198)	-	2,283,300	1,138,438,244

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

11-3. 당기말 현재 프로젝트별 개발비의 장부금액 및 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
CJ-12420 (케이캡) (주1)	44,379,778	15.3년

(주1) CJ-12420 (케이캡)은 위식도역류질환 치료제로, 2018년 7월 국내 판매허가를 득한 후 2019년 1월부터 판매되고 있습니다.

11-4. 당기와 전기의 무형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다

음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기						
	기초	증가	처분	대체	상계	사업양도	기말
산업재산권	23,685	-	-	-	(3,799)	-	19,886
기타의무형자산	10,640	-	-	14,055	(6,008)	(18,687)	-
건설중인자산	39,453	5,056	(10,118)	(14,055)	-	(12,559)	7,777
합계	73,778	5,056	(10,118)	-	(9,807)	(31,246)	27,663

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	기초	증가	처분	대체	상계	기말
산업재산권	11,483	-	-	16,920	(4,718)	23,685
기타의무형자산	22,247	-	-	-	(11,607)	10,640
건설중인자산	50,860	14,055	(8,542)	(16,920)	-	39,453
합계	84,590	14,055	(8,542)	-	(16,325)	73,778

11-5. 영업권의 손상검사

영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기와 전기말 현재 연결실체의 영업권은 화장품 부문, 의약품사업부 및 H&B사업부에 배분된 것으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	Seokoh, Inc.	CSR Cosmetic Solutions Inc.	에이치케이이노엔(주)	장부금액
화장품	-	16,083,978	-	16,083,978
의약품	-	-	809,151,352	809,151,352
식품	-	-	145,904,507	145,904,507
합계	-	16,083,978	955,055,859	971,139,837

(단위 : 천원)

구 분	전기				
	Seokoh, Inc.	CSR Cosmetic Solutions Inc.	에이치케이이노엔(주)	씨케이엠(주)	장부금액
화장품	1,859,979	16,690,159	-	19,963	18,570,101

의약품	-	-	809,151,352	-	809,151,352
식품	-	-	145,904,507	-	145,904,507
합계	1,859,979	16,690,159	955,055,859	19,963	973,625,960

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 회사가 속해있는 산업의 장기 평균 성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세후 현금흐름추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 식별된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

현금창출단위의 사용가치 계산에 적용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	Seokoh, Inc.	CSR Cosmetic Solutions Inc.	에이치케이이노엔(주)	
			의약품사업부	H&B사업부
할인율	13.00%	8.46%	10.15%	8.42%
명목 영구성장률	1.00%	1.00%	2.00%	1.00%

사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 토대로 Seokoh, Inc.의 영업권에 대한 손상검사 결과 당기에 1,748백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 억원)

구 분	에이치케이이노엔(주)		CSR Cosmetic Solutions Inc.	
	할인율 1%상승시	영구성장율 1%하락시	할인율 1%상승시	영구성장율 1% 하락시
의약품	-	-	-	-
식품	123	32	-	-
화장품	-	-	-	-
영업권 손상차손	123	32	-	-

12. 정부보조금

연결실체는 산업통상자원부 등으로부터 기술개발사업비 목적 등으로 정부보조금을 수령하였으며, 당기와 전기의 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	1,723,894	3,587,883
사업결합으로 인한 취득	-	-
정부보조금 수령액	592,923	2,281,755
자산취득액	(55,435)	(2,658,416)
사업양도	(3,012)	(1,487,328)
비용상계액	(854,819)	-
기말금액(미사용잔액)(주1)	1,403,551	1,723,894

(주1) 현금및현금성자산에 포함되어 있습니다.

13. 관계기업

13-1. 당기와 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	업종	지분율(%)	
				당기	전기
(주)라이프사이언스테크놀로지(주1)	대한민국	12월	연구개발서비스업	5.65	5.99
이앤에프제1호 사모투자합자회사(주1)	대한민국	12월	투자목적회사	19.69	19.70
(주)넥스트앤바이오(주1)	대한민국	12월	연구개발서비스업	3.78	-
퓨쳐메디신(주)(주1)	대한민국	12월	바이오연구개발	1.07	-

(주1) 연결실체의 관계기업에 대한 지분율은 20% 미만이나 이사 선임 권리를 연결실체가 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

13-2. 당기와 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기		전기	
	취득원가	지분법적용 후 장부금액	취득원가	지분법적용 후 장부금액
(주)라이프사이언스테크놀로지	999,999	999,999	999,999	999,999
이앤에프제1호 사모투자합자회사	2,399,200	2,399,200	2,399,200	2,399,200

(주)넥스트앤바이오	1,001,000	1,001,000	-	-
퓨쳐메디신(주)	1,000,019	1,000,019	-	-
합계	5,400,218	5,400,218	3,399,199	3,399,199

14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주1)	9,000	10,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,714,114	9,081,201
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,615,280	4,399,665
합계	16,338,394	13,490,866

(주1) 장기금융상품은 당좌개설보증금 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	좌수(좌)	지분율(%)	당기		
			취득원가	공정가치	장부가액
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사(주1)	10,000,000,000	1.94	10,000,000	10,032,695	10,032,695
히트사모투자합자회사(주2)	702,564,103	5.13	702,564	681,419	681,419
합계			10,702,564	10,714,114	10,714,114

(단위 : 천원)

구 분	좌수(좌)	지분율(%)	전기		
			취득원가	공정가치	장부가액
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사(주1)	8,413,901,594	1.94	8,413,902	8,506,543	8,506,543
히트사모투자합자회사(주2)	702,564,103	5.13	702,564	574,658	574,658
합계			9,116,466	9,081,201	9,081,201

(주1) 당기와 전기말 현재 연결실체는 미래에셋자산운용(주)가 업무집행사원으로 운용하고 있는 미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사에 최대 10,000백만원(총 출자약정액의 1.94%)을 출자하기로 약정하고 있으며, 당기 중 출자약정금액 10,000백만원을 전액 출자 완료하였습니다.

(주2) 당기와 전기말 현재 연결실체는 E&P Private Equity등이 업무집행사원으로 운

용하고 있는 히트사모투자합자회사에 최대 1,000백만원(총 출자약정액의 5.13%)을 출자하기로 약정하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	좌수(좌)	지분율(%)	당기		
			취득원가	공정가치	장부가액
<시장성 없는 주식>					
한국화장품공업협동조합	100	20.16	48,383	60,974	60,974
성동임팩트벤처투자조합	100	5.00	100,000	100,000	100,000
(주)와이바이오로직스	321,788	2.64	1,500,454	5,454,306	5,454,306
합계			1,648,837	5,615,280	5,615,280

(단위 : 천원)

구 분	좌수(좌)	지분율(%)	전기		
			취득원가	공정가치	장부가액
<시장성 있는 주식>					
(주)팬젠	145,988	1.52	2,824,868	1,134,327	1,134,327
<시장성 없는 주식>					
한국화장품공업협동조합	100	19.42	48,383	60,974	60,974
(주)와이바이오로직스	321,788	2.94	1,500,454	3,204,364	3,204,364
소계			1,548,837	3,265,338	3,265,338
합계			4,373,705	4,399,665	4,399,665

14-4. 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가(손)익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	14,778	946,179
평가로 인한 증감	2,314,038	(2,423,237)
이연법인세 효과	(559,997)	586,423
처분으로 인한 대체	986,079	-
비지배지분 변동	(986,250)	905,413
기말금액	1,768,648	14,778

15. 매입채무및기타채무

당기와 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액			
	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	96,926,759	-	113,198,644	-
미지급금	60,258,359	-	66,981,580	4,876
합계	157,185,118	-	180,180,224	4,876

16. 차입금

16-1. 당기와 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	과목	금 액	
		당기	전기
유동	단기차입금	184,040,498	80,607,978
	유동성장기부채	166,989,833	168,956,951
	유동성사채	-	159,942,766
	소계	351,030,331	409,507,695
비유동	장기차입금	418,108,565	489,610,410
	사채	299,535,298	249,378,503
	소계	717,643,863	738,988,913
합계		1,068,674,194	1,148,496,608

16-2. 당기와 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
한국수출입은행	일반자금대출	1.80	2.15	25,000,000	10,000,000
농협은행	시설자금대출	1.88	2.65	10,000,000	15,000,000
국민은행	시설자금대출	2.15	2.70	10,000,000	15,000,000
기업유동성지원기구(SPV)	기업어음	2.30	-	50,000,000	-
Scotia Bank	일반자금대출	2.95	3.95	3,477,977	1,179,935

KDB산업은행(북경)	일반자금대출	4.35	4.35	1,669,600	802,514
우리은행(순의)	일반자금대출	-	4.51	-	2,154,620
신한은행(순의)	일반자금대출	3.78	-	2,170,480	-
우리은행(북경)	일반자금대출	4.51	4.51	3,923,560	3,894,890
신한은행(북경)	일반자금대출	3.42	3.42	6,536,383	6,937,412
우리은행(상해)	일반자금대출	3.80	4.79	8,348,000	8,287,000
신한은행(무석)	일반자금대출	3.50~4.35	3.85~4.79	25,044,000	16,080,343
영파은행(신취)	일반자금대출	4.5	-	818,104	-
싱가폴 DBS Bank (상해)	일반자금대출	4.2	-	15,251,562	-
한국수출입은행	일반자금대출	1.81	-	7,625,781	-
신한은행(미국)	일반자금대출	3.04	3.04	894,195	402,914
LARD-PT LLC	일반자금대출	2.76	2.76	816,000	868,350
M&T Bank	급여보호프로그램	1.00	-	2,464,855	-
우리은행	일반자금대출	2.45	-	10,000,000	-
합계				184,040,497	80,607,978

16-3. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
KDB산업은행(북경)	일반자금대출	4.82	4.82	135,085	712,241
KDB산업은행(상해)	일반자금대출	4.7	4.7	3,516,669	9,179,757
DBS China	일반자금대출	-	4.99	-	15,579,560
국민은행(북경)	일반자금대출	4.99	4.99	15,427,104	19,689,912
한국수출입은행	수출촉진자금	-	2.6	-	15,000,000
KDB산업은행	산업시설대출	1.63~1.77	2.41	85,000,000	75,000,000
	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	60,000,000	67,431,283
KEB하나은행	한도대출	-	3.84	-	3,742,242
	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	40,000,000	19,266,081
한국증권금융(주)	한도대출	-	3.84	-	1,871,121
	인수자금대출	-	4.28	-	33,715,642
교보생명	인수자금대출	-	4.28	-	52,981,722
삼성생명	인수자금대출	-	4.28	-	38,532,162
농협중앙회	인수자금대출	-	4.28	-	38,532,162
삼성화재	인수자금대출	-	4.28	-	28,899,121
신협중앙회	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	60,000,000	43,348,682
중국건설은행	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	30,000,000	28,899,121
동양생명보험	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	40,000,000	38,532,162
KDB캐피탈	인수자금대출	-	4.28	-	14,449,561
미래에셋캐피탈	인수자금대출	-	4.28	-	33,715,642
삼성증권	인수자금대출	3.50	4.28	15,000,000	24,082,601

신한은행	인수자금대출	3.30~3.50	4.28	20,000,000	9,633,040
국민은행	인수자금대출	-	4.28	-	19,266,081
케이비증권	인수자금대출	-	4.28	-	28,899,120
디비손해보험	인수자금대출	3.30~3.50	-	50,000,000	-
대구은행	인수자금대출	3.30~3.50	-	30,000,000	-
중국은행 서울지점	인수자금대출	3.30~3.50	-	30,000,000	-
신한생명보험	인수자금대출	3.50	-	30,000,000	-
중국공상은행	인수자금대출	3.30~3.50	-	27,500,000	-
중국농업은행	인수자금대출	3.30~3.50	-	27,500,000	-
농협생명보험	인수자금대출	3.30~3.50	-	20,000,000	-
Scotia Bank	시설자금대출	2.95	-	725,627	-
EDC(Export Development CANADA)	시설자금대출	3.45	4.95	1,910,951	2,250,161
소계				586,715,436	663,209,177
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)(주1)				(166,989,833)	(168,956,951)
장기차입금 관련 직접적인 거래원가				(1,617,038)	(4,641,816)
장기차입금				418,108,565	489,610,410

(주1) 전기말 현재 차입약정상 종속기업인 에이치케이이노엔(주)로부터 배당금 수령 시 수령액만큼 조기 상환의무가 있어 동 종속기업의 배당예정액을 포함하여 유동성 대체하였습니다.

16-4. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상환년도	금 액
2021년	166,989,833
2022년 이후	419,725,603
합계	586,715,436

16-5. 당기와 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행회사	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
					당기	전기
제1회 무보증 원화사모사채	에이치케이이노엔(주)	2013.04.05	2020.04.05	3.08	-	60,000,000
제2회 무보증 원화공모사채	한국콜마(주)	2017.06.19	2020.06.19	2.53	-	100,000,000
제3회 무보증 원화공모사채	한국콜마(주)	2019.03.08	2022.03.08	2.54	100,000,000	100,000,000
제2회 무보증 원화공모사채	에이치케이이노엔(주)	2019.06.27	2022.06.27	2.21	150,000,000	150,000,000
제3회 무보증 원화사모사채	에이치케이이노엔(주)	2020.03.10	2023.03.10	1.98	50,000,000	-
사채할인발행차금					(464,703)	(678,732)
소계					299,535,297	409,321,268

1년 이내 상환예정분(유동성사채)	-	(159,942,766)
장기사채 장부금액	299,535,297	249,378,502

동 사채는 만기일시상환 조건의 사채입니다.

17. 신주인수권

연결실체가 2013년에 발행한 제1회 무기명무보증사모분리형신주인수권부사채(발행시 액면금액 : 500억원)는 2015년 7월 27일에 전액 상환되었으며, 전기 중 전액 행사되어 전기말 현재 미행사된 신주인수권 잔액은 없습니다.

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기와 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	16,488,025	1,873,896	13,129,765	2,663,728
예수금	2,650,830	-	1,928,219	-
미지급비용	45,177,719	-	50,838,638	1,889,095
미지급부가세	9,205,734	-	7,613,226	-
임대보증금	1,452,510	107,500	1,144,000	101,500
합계	74,974,818	1,981,396	74,653,848	4,654,323

19. 순확정급여부채

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	94,262,901	95,641,608
사외적립자산의 공정가치(주1)	(86,587,247)	(91,942,698)
합계	7,675,654	3,698,910

재무상태표상 구성항목 :		
순확정급여부채	7,675,654	6,333,578
순확정급여자산	-	(2,634,668)

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 14,413천원(전기말 : 14,413천원)이 포함된 금액입니다.

19-2. 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	3,698,910	161,915
운용수수료	69,546	-
당기손익으로 인식하는 총비용(주1)	15,659,343	13,723,439
순확정급여부채의 재측정요소 (법인세비용차감전)	1,540,737	3,520,260
사외적립자산 납입액	(11,425,573)	(12,027,000)
사업양도	(2,574,783)	-
관계사전출액	(61,902)	(8,458)
회사지급액	769,376	(1,681,246)
기말금액	7,675,654	3,688,910

(주1) 퇴직급여 중 47,964천원이 건설중인자산으로 대체되었습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
당기근무원가	13,439,931	13,323,575
과거근무원가	2,164,521	-
순이자원가	54,891	399,864
합계	15,659,343	13,723,439

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	95,641,608	87,143,585
당기근무원가	13,439,931	13,323,575
과거근무원가	2,164,521	-
이자원가	2,473,613	2,677,303
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(674,279)	(41,190)
- 재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(2,141,196)	817,373
- 경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	3,654,988	2,148,773
관계사전입액	596,525	727,635
관계사전출액	(1,010,744)	(992,327)
사업양도	(12,500,357)	-
지급액	(7,381,709)	(10,163,119)
기말금액	94,262,901	95,641,608

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	91,942,698	86,981,670
사외적립자산의 이자수익	2,418,722	2,277,439
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(701,226)	(595,303)
납입액	11,425,573	12,027,000
관계사전입액	596,525	727,635
관계사전출액	(948,842)	(983,870)
사업양도	(9,925,573)	-
지급액	(8,151,084)	(8,491,873)
운용수수료	(69,546)	-
기말금액	86,587,247	91,942,698

19-6. 당기와 전기의 이익잉여금에 반영된 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내

역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초	(14,796,688)	(12,105,132)
발생액	(1,540,737)	(3,520,260)
법인세비용효과	372,859	828,704
기말	(15,964,566)	(14,796,688)

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
원리금보장형	86,587,247	91,942,698

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

구 분	비율	
	당기	전기
할인율	1.97%～3.18%	2.01%～3.20%
기대임금상승률	4.33%～5.00%	4.78%～5.00%

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

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향			
	당기		전기	
	1%증가시	1%감소시	1%증가시	1%감소시
할인율	(6,512,633)	7,449,508	(7,234,946)	8,361,731
임금상승률	7,376,235	(6,574,152)	8,249,062	(7,287,806)

20. 반품권자산과 환불부채

20-1. 당기와 전기말 현재 반품권자산과 환불부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액			
	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
반품권자산	3,728,625	161,324	4,935,170	-
환불부채	5,852,726	1,389,701	6,644,403	-

20-2. 당기와 전기의 환불부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액			
	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	6,644,403	-	739,675	-
전입(환입)	(96,532)	1,389,701	5,904,728	-
사업양도	(713,497)	-	-	-
기타	18,352	-	-	-
기말	5,852,726	1,389,701	6,644,403	-

21. 충당부채

21-1. 당기와 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
복구충당부채	2,281,392	2,437,275
마일리지충당부채	32,923	-
합계	2,314,315	2,437,275

21-2. 당기와 전기 중 연결실체의 복구충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	금 액

구 분	당기	전기
기초	2,437,275	585,562
증가	180,205	1,851,713
감소	(84,143)	-
사업양도	(251,172)	-
기타(환율변동차이)	(773)	-
기말	2,281,392	2,437,275

21-3. 당기와 전기 중 연결실체의 마일리지충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기초	-	-
증가	32,923	-
기말	32,923	-

22. 자본금

22-1. 당기와 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수	22,881,180주	22,881,180주
1주의 금액	500원	500원
납입자본금	11,440,590,000	11,440,590,000

22-2. 당기 중 자본금의 변동내용은 없으며, 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

		전기

일자	구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금
2019.01.01	기초잔액	22,346,698	11,173,349	214,734,151
2019.06.27	유상증자	534,482	267,241	13,129,964
2019.12.31	기말잔액	22,881,180	11,440,590	227,864,115

23. 자본잉여금

당기와 전기말 현재 자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
주식발행초과금	227,864,115	227,864,115
기타자본잉여금	388,319	-
합계	228,252,434	227,864,115

24. 자본조정

당기와 전기말 현재 자본조정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
자기주식(주1)	(19,959)	-

(주1) 당기말 현재 연결실체는 영업양도결정에 반대한 투자자의 주식매수청구권행사에 의해 취득한 자기주식을 469주를 보유 중에 있으며, 보고기간종료일 후 처분되었습니다.

25. 기타포괄손익누계액

당기와 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정구분	당기			전기		
	법인세효과	법인세효과	법인세효과	법인세효과	법인세효과	법인세효과

	차감전		차감후	차감전		차감후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	2,328,645	(559,997)	1,768,648	(571,645)	586,423	14,778
해외사업장환산외환차이	(166,145)	-	(166,145)	(300,549)	-	(300,549)
합계	2,162,500	(559,997)	1,602,503	(872,194)	586,423	(285,771)

26. 이익잉여금

당기와 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
법정적립금(이익준비금)(주1)	8,821,922	3,066,843
임의적립금	7,422,162	7,422,162
미처분이익잉여금	366,159,749	221,856,700
합계	382,403,833	232,345,705

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

27. 배당금

27-1. 당기와 전기의 지배기업의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보통주	
	당기	전기
액면금액	500	500
1주당 배당금	345	330
배당률	69%	66%
발행주식수(주)	22,881,180주	22,881,180주
배당을 받을 주식수	22,881,180주	22,881,180주
배당금총액	7,893,845,295	7,550,789,400

27-2. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보통주	
	당기	전기
배당금총액	7,893,845	7,550,789
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	160,269,947	29,057,852
배당성향	4.92%	25.99%

27-3. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보통주	
	당기	전기
주당배당액	345	330
결산일종가	50,900	47,250
배당수익률	0.68%	0.70%

28. 영업부문

연결실체의 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같으며, 당기 중 사업양도로 인하여 비교표시된 전기의 부문정보를 재작성하였습니다.

28-1. 당기와 전기의 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액							
	당기				전기			
	화장품	의약품	식품	소계	화장품	의약품	식품	소계
매출액	725,960,611	515,983,344	80,137,363	1,322,081,318	836,274,716	469,454,892	73,156,750	1,378,886,358
영업이익	33,055,541	82,679,696	5,943,890	121,679,127	24,668,968	63,280,193	11,883,064	99,832,225

28-2. 당기와 전기의 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액					
	당기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합계
화장품	583,788,347	66,344,139	31,921,459	34,263,626	9,643,040	725,960,611
의약품	488,479,437	2,497,231	1,126,991	-	23,879,685	515,983,344

식품	77,092,246	974,877	-	-	2,070,240	80,137,363
합계	1,149,360,030	69,816,247	33,048,450	34,263,626	35,592,965	1,322,081,318

(단위 : 천원)

구 분	금 액					
	전기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합계
화장품	655,478,535	76,385,344	58,168,617	37,155,937	9,086,283	836,274,716
의약품	469,454,892	-	-	-	-	469,454,892
식품	73,156,750	-	-	-	-	73,156,750
합계	1,198,090,177	76,385,344	58,168,617	37,155,937	9,086,283	1,378,886,358

28-3. 당기와 전기의 매출액 중 10%이상을 차지하는 곳은 각각 1곳과 2곳이 존재하며, 해당 거래처에 대한 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
매출액	191,315,454	296,728,795

28-4. 당기와 전기의 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
매출채권	183,936,941	223,871,840
환불부채	7,242,427	6,644,403
선수금(주1)	5,427,501	4,145,625

(주1) 제・상품 매출과 관련하여 일시적으로 초과 수령한 선수금과 기술이전계약으로인한 선수금으로 구성되어 있습니다. 연결기업의 기술이전계약 계약부채는 신약개발과 관련하여 통상 계약체결시점에 수령하는 계약금(Upfront payment), 일정요건 달성시점에 수령하는 마일스톤 금액(Milestone payment), 및 매출액의 일정비율로 수령하는 로열티로 구성되어 있습니다.

계약금(Upfront payment)은 반환의무가 없고, 기술이전 시점 이후에 수행할 추가적인 의무가 없는 경우 수행의무가 이행됩니다. 특정 임상실험의 완료 등 추가적인 의무가 있다면, 의무가 종료될 것으로 예상되는 기간 동안 안분하여 수행의무가 이행됩

니다. 마일스톤 금액(Milestone payment)은 특정 임상실험의 착수 및 종료, 규제당국의 승인 등 계약에서 규정된 일정요건이 만족되는 시점에 수행의무가 이행됩니다. 로열티(Royalty)는 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 수행의무가 이행됩니다.

28-5. 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 1,727,247천원(전기: 1,306,735천원)입니다.

28-6. 당기와 전기의 계약 미이행 부분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
1년 이내	3,553,605	1,731,896
1년 이후	1,873,896	2,413,729
합계	5,427,501	4,145,625

29. 영업이익

29-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
제품매출	1,182,148,330	1,262,278,487
상품매출	110,064,973	96,920,973
기타매출	29,868,015	19,686,898
합계	1,322,081,318	1,378,886,358

29-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기

제품매출원가	796,383,451	872,002,004
상품매출원가	81,924,731	74,760,928
기타매출원가	17,475,999	35,993,903
합계	895,784,181	982,756,835

29-3. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
급여 등	88,825,659	92,397,815
퇴직급여	6,776,172	7,154,172
복리후생비	18,105,510	13,909,522
교육훈련비	924,895	1,161,905
여비교통비	7,314,816	8,986,253
통신비	367,123	245,035
수도광열비	1,767,298	1,449,069
세금과공과	9,407,762	6,833,456
지급임차료	4,368,369	3,924,747
감가상각비	5,784,185	5,061,942
사용권자산감가상각비	6,250,133	4,362,935
수선유지비	733,537	579,612
보험료	1,759,924	1,863,347
접대비	566,684	699,082
광고선전비	35,072,540	35,500,175
운반보관료	13,776,542	13,827,658
견본비	31,139	35,586
경상연구개발비	18,926,076	17,207,672
회의비	1,262,776	1,319,569
지급수수료	66,288,055	61,085,589
도서인쇄비	360,064	187,254
소모품비	2,115,521	2,028,503
수출부대비	516,227	666,538

차량유지비	242,161	410,849
환경유지비	3,351	6,413
무형자산상각비	12,758,399	14,419,111
잡비	289,720	150,833
합계	304,594,638	295,474,642

29-4. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
재고자산의 변동	12,070,883	(15,638,004)
재고자산 매입액	653,563,600	729,214,322
종업원급여	204,165,339	222,963,226
감가상각비 및 무형자산상각비	48,267,532	52,597,443
사용권자산감가상각비	13,471,249	7,992,075
기타의 경비	414,962,152	425,781,521
합계(주1)	1,346,500,755	1,422,910,583

(주1) 연결포괄손익계산서의 계속영업 및 중단영업의 매출원가와 판매비와관리비 및 대손상각비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	61,379	54,786
무형자산처분이익	74,538	10,601
무형자산손상차손환입	-	598,614
리스해지이익	108,942	2,428
잡이익	4,602,099	3,207,044

중단사업양도이익	163,667,808	-
합계	168,514,766	3,873,473
기타비용 :		
유형자산처분손실	189,367	674,131
무형자산처분손실	953,251	98,263
무형자산손상차손	20,252,636	-
영업권손상차손	1,895,723	1,743,812
기부금	2,160,153	6,612,119
잡손실	1,674,241	886,143
리스해지손실	-	2,338
합계	27,125,371	10,016,806

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	1,417,531	2,631,490
외환차익	4,601,559	3,889,991
외화환산이익	3,174,803	5,178,050
배당금수익	33,444	190,857
단기금융상품처분이익	332,272	10,602
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	223,424	383,961
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	392,815	-
합계	10,175,848	12,284,951
금융비용 :		
이자비용	37,278,093	53,410,058
외환차손	4,795,047	2,011,855
외화환산손실	5,046,420	4,119,156
단기금융상품처분손실	16,377	42,822
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	136	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	176,610	1,150,481
만기보유금융자산처분손실	-	6
사채상환손실	4,295,195	-

합계	51,607,878	60,734,378

32. 법인세비용

32-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	91,411,183	33,951,236
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,685,324)	(5,593,621)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(852,802)	586,423
자본에 직접 가감된 법인세부담액	372,858	828,705
법인세비용	84,245,915	29,772,743
계속사업 법인세비용	76,947,516	25,865,921
중단사업 법인세비용	7,298,399	3,906,822

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	일시적 차이	법인세효과	일시적 차이	법인세효과 반영후 금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	2,639,587	(885,547)	(2,423,237)	586,423
해외사업환산손익	(135,311)	32,745	-	-
합계	2,504,276	(852,802)	(2,423,237)	586,423

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

(단위 : 천원)

내역	당기		
	법인세효과 반영 전 금액	법인세효과	법인세효과 반영 후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(1,540,736)	372,858	(1,167,878)

(단위 : 천원)

내역	전기		
	법인세효과 반영 전 금액	법인세효과	법인세효과 반영 후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(3,520,260)	828,705	(2,691,555)

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액			
	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(주1)		244,812,156		63,410,734
적용세율에 따른 법인세		58,782,541		14,883,397
조정사항 :		25,463,374		14,889,346
비과세수익	(1,706,141)		(220,366)	
비공제비용	1,662,521		8,170,214	
법인세추납(환급)	(1,733,506)		(914,415)	
세액공제	(746,079)		(2,742,310)	
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	4,361,075		6,898,755	
미환류소득에 대한 법인세	5,707,553		3,528,868	
기타(세율차이 등)	17,917,951		168,600	
법인세비용		84,245,915		29,772,743
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		34.41%		46.95%

(주1) 법인세비용차감전순이익은 계속영업세전이익(당기 : 221,636,491천원, 전기 : 45,239,466천원)과 중단영업세전이익(당기 : 23,175,665천원, 전기 : 18,171,268천원)의 합계입니다.

32-5. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기와 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증감액	기말잔액	기초금액	증감액	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
재평가차액	(4,051,172)	1,561,751	(2,489,421)	(891,258)	288,818	(602,440)
확정급여채무	34,564,361	(692,299)	33,872,062	8,115,712	81,327	8,197,039
사외적립자산	(29,217,312)	1,989,753	(27,227,559)	(6,860,225)	271,156	(6,589,069)

재고자산평가손실	7,564,309	(2,307,611)	5,256,698	1,776,100	(503,979)	1,272,121
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(12,591)	-	(12,591)	(2,951)	-	(2,951)
이전가격	256,176	-	256,176	60,150	1,845	61,995
주재원인건비	933,658	-	933,658	219,223	6,722	225,945
인정이자	360,269	1,255,040	1,615,309	84,591	306,314	390,905
지급보증료 외	1,119,157	130,264	1,249,421	262,778	39,582	302,360
기타	7,536,751	24,036,599	31,573,350	1,764,421	5,876,329	7,640,750
종속기업의 일시적차이	(47,819,435)	(871,865,823)	(919,685,258)	(11,896,424)	(224,458,203)	(236,354,627)
소계	(28,765,829)	(845,892,326)	(874,658,155)	(7,367,883)	(218,090,089)	(225,457,972)
(2) 미인식 이연법인세						
이전가격	256,176	-	256,176	60,150	1,845	61,995
주재원인건비	933,658	-	933,658	219,223	6,722	225,945
인정이자	360,269	1,255,040	1,615,309	84,591	306,314	390,905
지급보증료 외	-	1,249,421	1,249,421	-	302,360	302,360
종속기업의 일시적차이	50,103,357	(932,760,669)	(882,657,312)	11,834,848	(225,392,654)	(213,557,806)
소계	51,653,460	(930,256,208)	(878,602,748)	12,198,812	(224,775,413)	(212,576,601)
(3) 인식한 이연법인세						
확정급여채무 등	(80,419,289)	84,363,882	3,944,593	(19,566,695)	6,685,324	(12,881,371)

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증감액	기말잔액	기초금액	증감액	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
재평가차액	(4,051,172)	-	(4,051,172)	(891,258)	-	(891,258)
확정급여채무	28,951,907	5,612,454	34,564,361	6,786,327	1,329,385	8,115,712
사외적립자산	(28,100,765)	(1,116,547)	(29,217,312)	(6,586,819)	(273,406)	(6,860,225)
재고자산평가손실	4,659,028	2,905,281	7,564,309	1,092,076	684,024	1,776,100
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(12,591)	-	(12,591)	(2,951)	-	(2,951)
이전가격	256,176	-	256,176	60,048	102	60,150
주재원인건비	933,658	-	933,658	218,849	374	219,223
인정이자	-	360,269	360,269	-	84,591	84,591
기타	2,229,417	6,426,491	8,655,908	517,508	1,509,691	2,027,199
종속기업의 일시적차이	(85,214,109)	37,394,674	(47,819,435)	(21,054,039)	9,157,615	(11,896,424)
소계	(80,348,451)	51,582,622	(28,765,829)	(19,860,259)	12,492,376	(7,367,883)
(2) 미인식 이연법인세						
이전가격	256,176	-	256,176	60,048	102	60,150
주재원인건비	933,658	-	933,658	218,849	374	219,223
인정이자	-	360,269	360,269	-	84,591	84,591

종속기업의 일시적차이	22,823,457	27,279,900	50,103,357	5,021,160	6,813,688	11,834,848
소계	24,013,291	27,640,169	51,653,460	5,300,057	6,898,755	12,198,812
(3) 인식한 이연법인세						
확정급여채무등	(104,361,742)	23,942,453	(80,419,289)	(25,160,316)	5,593,621	(19,566,695)

32-6. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 미래 실현가능성 및 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재 실현가능성이 있는 부문에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였습니다.

33. 주당손익

33-1. 기본주당이익

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

(단위 : 주, 원)

구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
지배기업 보통주 계속영업 연결당기순이익	144,392,681,762	14,793,406,045
지배기업 보통주 중단영업 연결당기순이익	15,877,265,715	14,264,445,579
가중평균유통보통주식수(주1)	22,881,098	22,621,993
계속영업 기본주당이익	6,311	653
중단영업 기본주당이익	694	631

(주1) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위 : 주)

구 분	가중평균유통보통주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수
당기	8,374,481,868	366	22,881,098
전기	8,257,027,445	365	22,621,993

33-2. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며 그 계산내용은 다음과 같습니다. 한편, 당기에는 희석성 잠재적보통주가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(1) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
보통주 희석화 계속영업 연결당기순이익(주1)	144,392,681,762	14,793,406,045
보통주 희석화 중단영업 연결당기순이익(주1)	15,877,265,715	14,264,445,579
가중평균유통잠재적보통주식수	22,881,098	22,779,453
계속영업 희석주당이익	6,311	650
중단영업 희석주당이익	694	626

(주1) 당기와 전기의 보통주 희석화 연결당기순이익은 보통주 연결당기순이익과 동일합니다.

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

(단위 : 주, 원)

구 분	금 액	
	당기	전기
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	22,881,098	22,621,993
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수		
- 신주인수권(주1)	-	157,460
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통잠재적보통주식수	22,881,098	22,779,453

(주1) 전기의 희석성 잠재적보통주는 당사가 2013년 8월 2일에 발행한 제1회 무기명무보증사모분리형신주인수권부사채(발행액면 : 500억원)와 관련하여 미행사된 신주인수권입니다.

34. 범주별 금융상품

34-1. 당기와 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,714,114	108,178,302
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,615,280	4,399,665
상각후원가 측정 금융자산 :		
현금및현금성자산	377,170,647	118,613,915
단기금융상품	6,840,000	17,998,129
매출채권및기타채권	218,808,866	225,485,925
장기매출채권및기타채권	9,442,351	10,949,743
장기금융상품	9,000	10,000
미수수익	31,834	173,041
합계	628,632,092	485,808,720

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무(유동)	157,185,118	180,180,224
매입채무및기타채무(비유동)	-	4,876
기타금융부채	6,143,190	23,749,721
리스부채(유동)	12,417,685	13,498,079
리스부채(비유동)	49,729,617	67,431,981
차입금(유동)	351,030,331	409,507,695
차입금(비유동)	717,643,863	738,988,913
합계	1,294,149,804	1,433,361,489

34-3. 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	33,445	190,858
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	223,424	383,961
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(176,609)	(1,150,481)

소계	80,260	(575,662)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,754,040	(1,836,814)
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채		
이자수익	1,417,531	2,631,490
이자비용	(37,278,093)	(53,410,058)
단기금융상품처분이익	332,272	10,602
단기금융상품처분손실	(16,377)	(42,822)
외환차이	(2,065,106)	2,937,030
만기보유금융자산처분손실	-	(6)
대손상각비	(23,372)	(822,655)
소계	(37,633,145)	(48,696,419)
합계	(35,798,845)	(51,108,895)

35. 공정가치

35-1. 금융상품 종류별 공정가치

당기와 전기말 현재 금융상품의 종류별 공정가치의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	-	99,097,101	99,097,101
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	10,714,114	10,714,114	9,081,201	9,081,201
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,615,280	5,615,280	4,399,665	4,399,665
금융자산 합계	16,329,394	16,329,394	112,577,967	112,577,967

위에 공시된 금융상품 이외에 당기와 전기말 현재 연결재무상태표상 상각후원가로측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

35-2. 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성

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

당기와 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	10,714,114	10,714,114
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	-	5,454,306	160,974	5,615,280
합계	-	5,454,306	10,875,088	16,329,394

(단위 : 천원)

구 분	전기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	99,097,101	-	99,097,101
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	9,081,201	9,081,201
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	1,134,327	-	3,265,338	4,399,665
합계	1,134,327	99,097,101	12,346,539	112,577,967

당기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동은 없으며 수준 3으로부터 수준 2로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 5,454백만원의 이동이 발생하였습니다.

35-3. 가치평가기법 및 투입변수

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

당기	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
히트사모투자합자회사	681,419	3	유사기업비교모형	PBR 배수	1.96배
미래에셋파트너스제9호 사모투자합자회사	10,032,695	3	이항모형	기준일 주가	22,098원/ 220,313원
				주가변동성	92.55%/ 64.67%
				할인율	6.49~12.12%/ 2.0~3.64%
			현금흐름할인모형	가중평균자본비용	8.24%~13.04%

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
한국화장품공업협동조합	60,974	3	순자산가치평가법	해당없음	해당없음

36. 특수관계자와의 거래

36-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기
관계기업	(주)라이프사이언스테크놀로지, 이엔에프헬스케어홀딩스(주), (주)넥스트앤바이오, 퓨쳐메디신(주)
기타의 특수관계자	한국콜마홀딩스(주), 콜마비앤에이치(주), (주)에치엔지, Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co., Seokoh Canada, Inc., Ltd., 콜마스크(주), 근오농림(주), Kolmar Bnh Australia Pty., Ltd., 에이치케이바이오이노베이션(주), 파마사이언스코리아(주), (주)내츄럴스토리, 콜방앤스틱(주), 셀티브코리아(주), (주)플래닛147, (주)에이치케이인텔렉트

36-2. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
한국콜마홀딩스(주)	828,400	-	-	25,718,628
콜마비앤에이치(주)(주2)	195,888,837	-	8,551,620	72,428
콜마파마(주)(주3)	14,449,674	1,580,217	10,820,976	74,061
(주)에치엔지	4,123,231	-	2,488	51,880,139
Seokoh Canada, Inc.	-	-	-	461,981
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	1,836,464	-	151,223	-
(주)케이비랩(주4)	7,136	-	4,907	30,334
콜마스크(주)	442,793	-	104,475	24,063,244
근오농림(주)	-	-	-	2,220
에이치케이바이오이노베이션(주)	4,627	77,311	-	-
파마사이언스코리아(주)	1,383,250	-	-	-
한국크라시에약품(주)(주3)	3	-	-	-
(주)내츄럴스토리	703,507	3,325	15,035,734	5,881,992
셀티브코리아(주)	310	-	-	-
(주)에이치케이인텔렉트	9,500,000	-	-	-
합계	229,168,232	1,660,853	34,671,423	108,185,027

(주1) 상기 비용에는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입결과 계상한 리스부채 상환액 5,744,136천원 및 이자비용 2,486,258천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 사용권자산 48,768,364천원과 리스부채 47,677,158천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 콜마비앤에이치(주)와의 주요 거래 내역은 모두 총액거래입니다.
(주3) 당기 중 한국콜마홀딩스(주)가 지분을 처분하여 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 처분 전까지의 거래금액입니다.
(주4) 당기 중 특수관계에서 제외되었으며, 거래내역은 처분 전까지의 거래금액입니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	전기			
	매출 등		매입 등(주1)	
	매출	기타	매입	기타
한국콜마홀딩스(주)	808,800	-	-	22,161,044
콜마비앤에이치(주)	148,449,600	-	7,898,319	53,337
콜마파마(주)	15,496,689	-	14,511,461	123,041
(주)에치엔지	3,204,379	-	29,164	37,628,789
Seokoh Canada, Inc.	-	-	-	448,916
(주)케이비랩	11,261	-	97,893	100,385
콜마스크(주)	27,549	-	5,710	30,187,304
근오농림(주)	-	-	-	16,511
에이치케이바이오이노베이션(주)	-	1,115	-	-
파마사이언스코리아(주)	1,215,293	-	-	6,317
(주)내츄럴스토리	1,054,725	2,000	33,202,789	3,581,532
기타 개인(주2)	-	-	-	382,300
합계	170,268,296	3,115	55,745,336	94,689,476

(주1) 상기 비용에는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입결과 계상한 리스부채 상환액 2,301,944천원 및 이자비용 1,099,168천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 전기말 사용권자산 67,845,941천원과 리스부채 65,202,806천원을 계상하고 있습니다.
(주2) 기타매입 등의 금액은 기타의 특수관계자(개인)로부터 취득한 토지 매입금액입니다.

36-3. 당기와 전기말 현재 특수관계자의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
한국콜마홀딩스(주)	27,835	3,901,967	-	1,029,621
콜마비앤에이치(주)	20,333,933	33,198	914,694	14,255

(주)에치엔지	289,393	293	4,206,067	59,778
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	950,589	-	11,942	-
콜마스크(주)	52,730	-	947,557	110,505
에이치케이바이오이노베이션(주)	-	10,614	-	-
(주)내츄럴스토리	1,112,652	-	1,903,166	484
셀티브코리아(주)	165	-	-	-
(주)에이치케이인텔렉트	950,000	-	-	-
기타 개인	-	400,000	-	-
합계	23,717,297	4,346,072	7,983,426	1,214,643

(단위 : 천원)

특수관계자	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
한국콜마홀딩스(주)	73,480	4,509,000	241,168	324,043
콜마비앤에이치(주)	17,025,922	17,635	851,623	19,176
콜마파마(주)	4,082,738	278,096	-	-
(주)에치엔지	232,612	293	3,303,142	891,956
(주)케이비랩	-	-	525	2,080
콜마스크(주)	6,157	-	539,404	16,940
근오농림(주)	-	-	-	4,884
파마사이언스코리아(주)	1,279,073	-	-	-
(주)내츄럴스토리	911,627	2,200	536,139	-
기타 개인	-	400,000	-	-
합계	23,611,609	5,207,224	5,472,001	1,259,079

36-4. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계 구 분	회사명	배당금 지급		지분투자	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	(주)넥스트앤바이오	-	-	1,001,000	-
	퓨처메디신(주)	-	-	1,000,019	-
기타의 특수관계자	한국콜마홀딩스(주)	2,049,263	2,049,263	-	-
	(주)내츄럴스토리	7,902	7,902	-	-
기타 개인	개인	248,994	72,504	-	-
합계		2,306,159	2,129,669	2,001,019	-

36-5. 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
단기급여	10,462,316	9,234,278
퇴직급여	2,037,093	1,385,654
합계	12,499,409	10,619,932

37. 지급보증

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

제공자	(단위 : 천원)	
	당기	
	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	9,336,472	계약이행보증서 발급 등

37-2. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
연결실체와의 관계	제공자	제공받은 담보의 내용	담보제공자산	당기	
				채권최고액	담보제공처
기타의 특수관계자	한국콜마홀딩스(주)	차입금 관련 담보제공	주식 (주1)	102,000,000	산업은행

(주1) 한국콜마홀딩스(주)가 소유한 콜마비앤에이치(주)의 주식 4,400,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

37-3. 당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
연결실체와의 관계	제공 받은 자	당기			
		제공한 보증의 내용	차입처	보증금액	차입금액
기타의 특수관계자	파마사이언스코리아(주)	차입금에 대한 보증	하나은행	1,800,000	1,200,000
	임직원	여신한도설정	우리은행	18,000,000	1,011,911
합계				19,800,000	2,211,911

37-4. 당기말 현재 당사는 종속기업인 에이치케이이노엔(주) 인수자금 차입(4,800억원)과 관련하여 하나은행 등 채권단의 요구로 자금보충약정을 제공하고 있습니다.

38. 우발채무와 주요 약정사항

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

(단위 : 천원, 천CNY, 천USD, 천CAD)

당기							
구 분	일반자금대출	임직원대출	외화지급보증	시설자금대출	전자채권발행	수입신용장 관련	합계
KDB산업은행	-	-	-	30,000,000	-	-	30,000,000
KDB산업은행(상해)	CNY 60,000	-	-	-	-	-	CNY 60,000
KDB산업은행(북경)	CNY 10,000	-	-	-	-	-	CNY 10,000
	USD 124	-	-	-	-	-	USD 124
농협은행	-	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000
	-	-	-	-	-	USD 5,000	USD 5,000
KEB하나은행	5,000,000	-	-	-	-	-	5,000,000
신한은행	2,000,000	-	-	-	10,000,000	-	12,000,000
신한은행(북경)	USD 6,000	-	-	-	-	-	USD 6,000
	CNY 13,000	-	-	-	-	-	CNY 13,000
신한은행(무석)	CNY 150,000	-	-	-	-	-	CNY 150,000
신한은행(미국)	-	-	-	-	-	USD 3,000	USD 3,000
중소기업은행	-	-	-	-	46,000,000	-	46,000,000
	-	-	-	-	-	USD 1,200	USD 1,200
국민은행(북경)	CNY 132,000	-	-	-	-	-	CNY 132,000
Scotia Bank	CAD 5,000	-	-	CAD 1,200	-	-	CAD 6,200
DBS China	USD 14,000	-	USD 2,000	-	-	-	USD 16,000
우리은행	7,000,000	18,000,000	-	-	24,000,000	-	49,000,000
우리은행(순의)	CNY 23,500	-	-	-	-	-	CNY 23,500
우리은행(상해)	CNY 50,000	-	-	-	-	-	CNY 50,000
EDC	-	-	-	CAD 2,800	-	-	CAD 2,800
한국수출입은행	USD 16,000	-	-	-	-	-	USD 16,000
영파은행	CNY 20,000	-	-	-	-	-	CNY 20,000
합계	14,000,000	18,000,000	-	30,000,000	85,000,000	-	147,000,000
	CNY 458,500	-	-	-	-	-	CNY 458,500
	USD 36,124	-	USD 2,000	-	-	USD 9,200	USD 47,324
	CAD 5,000	-	-	CAD 4,000	-	-	CAD 9,000

38-2. 당사와 에이치케이이노엔(주)의 상환전환우선주주(이하 "투자자")간에 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	내용
동반매도요구권 (Drag-along right)	2022년 12월 31일까지 에이치케이이노엔(주)의 기업공개가 이루어지지 않는 등 특정 사유가 발생하는 경우, 투자자는 보유하고 있는 에이치케이이노엔(주) 지분 전부를 양도하고자 하는 경우 당사가 보유하고 있는 에이치케이이노엔(주) 지분 전부를 제3자에게 동반매도할 것을 요구할 수 있는 권리를 보유함.
동반매각청구권 (Tag-along right)	당사가 에이치케이이노엔(주) 지분을 제3자에게 매각하고자 하는 경우, 투자자는 당사와 동일한 조건으로 투자자가 보유하고 있는 에이치케이이노엔(주) 지분을 함께 매각할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유함.

당사의 콜옵션	당사는 투자자가 동반매도요구권(drag-along right)을 행사하는 경우, 투자자가 보유하고 있는 에이치케이이노엔(주) 지분 전부를 당사에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유함.

38-3. 당기말 현재 에이치케이이노엔(주)의 인수자금차입 관련 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
지분적투자 또는 후순위부채 차입에 따른 의무조기상환	자회사인 에이치케이이노엔(주)이 발행하는 지분을 지배기업인 한국콜마(주)가 추가적으로 인수하거나, 에이치케이이노엔(주)이 후순위부채를 차입하는 경우,인수대금 전액 또는 후순위부채 전액을 대출금의 조기상환으로 사용하여야 함.
IPO에 따른 의무조기상환	IPO시 신주발행과 관련하여 신주인수대금을 수령하는 경우, 인수대금 중 2021년 중 만기가 도래하는 대출항목 해당하는 금액을 대출금의 조기상환으로 사용하여야 함.
재무약정	자회사인 에이치케이이노엔(주)는 해당 회계연도의 각 계산일에 Net Debt to EBITDA비율을 약정된 비율 이하로 유지하여야 함.

39. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체는 손해배상 등과 관련하여 원고로 계류 중인 소송사건은 6건으로 소송가액은 1,806,556천원이며, 특허침해금지 등과 관련하여 피고로 계류 중인 소송사건은 4건으로 소송가액은 1,905,556천원입니다.

동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종결과가 연결재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

40. 리스

40-1. 당기와 전기말 현재 연결실체가 이용중인 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지사용권	9,479,613	(210,630)	9,268,983
건물	79,496,438	(16,492,698)	63,003,740
기계	75,567	(29,196)	46,371
차량운반구	1,798,686	(743,939)	1,054,747
합계	90,850,304	(17,476,463)	73,373,841

(단위 : 천원)

구 분	전기		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액
건물	90,768,296	(7,592,640)	83,175,656
기계	109,032	(13,607)	95,425
차량운반구	1,044,100	(361,556)	682,544
합계	91,921,428	(7,967,803)	83,953,625

40-2. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
토지사용권	215,576	-
건물	11,514,662	7,092,194
기계장치	26,744	13,607
차량운반구	538,606	380,510
합계	12,295,588	7,486,311
리스부채에 대한 이자비용	2,544,642	1,519,224
단기 및 소액리스료	1,949,415	4,898,679

40-3. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 16,919,792천원입니다.

40-4. 당기와 전기말 현재 연결실체의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	12,882,369	36,545,310	22,927,775	72,355,454

(단위 : 천원)

	전기

구 분	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채	13,707,311	44,026,268	36,975,751	94,709,330

41. 위험관리

41-1. 자본위험 관리

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
부채(A)	1,490,357,400	1,552,436,552
자본(B)	999,242,017	847,872,907
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	384,010,647	136,612,044
차입금(D)	1,068,674,194	1,148,496,608
부채비율(A/B)	149.15%	183.10%
순차입금비율(D-C)/B	68.52%	119.34%

41-2. 금융위험관리

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

가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

① 환위험관리

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

당기와 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,850,221	(1,850,221)	703,041	(703,041)
JPY	(161,174)	161,174	(70,407)	70,407
CNY	409,024	(409,024)	109,407	(109,407)
EUR	5,635	(5,635)	(67,103)	67,103
SGD	-	-	205	(205)
GBP	(3,437)	3,437	(28,565)	28,565
CAD	0.272	(0.272)	-	-
CHF	(26,902)	26,902	-	-
합계	2,073,367	(2,073,367)	646,578	(646,578)

② 이자율위험관리

연결실체는 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. 연결실체는 대부분 고정 금리부 자산에 투자하고 있으며, 이 경우 시장이자율이 상승

할 경우 해당 공정가치가 하락할 위험이 존재합니다. 그러나 대부분의 자산이 1년 미만의 단기성 자산에 투자되어 있어 공정가액의 변동위험은 크지 않습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(918,434)	918,434	(925,383)	925,383

③ 가격위험관리

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,714,114	108,178,302
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,615,280	4,399,665
합계	16,329,394	112,577,967

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 38에서 설명하는 바와 같이 전자채권 발행약정 등을 체결하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기

구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	157,185,118	-	-	157,185,118
차입금	351,030,331	717,643,863	-	1,068,674,194
기타유동부채	2,601,884	-	-	2,601,884
기타비유동부채	-	107,500	-	107,500
리스부채	12,882,369	36,545,310	22,927,775	72,355,454
금융부채이자(주1)	23,522,641	18,848,459	-	42,371,100
금융보증계약(주2)	19,800,000	-	-	19,800,000
합계	567,022,343	773,145,132	22,927,775	1,363,095,250

(주1) 당기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.
(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(단위 : 천원)

전기				
구 분	금 액			
	1년 이내	1년 ~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	180,180,224	4,876	-	180,185,100
차입금	409,507,695	738,988,913	-	1,148,496,608
기타유동부채	23,648,221	-	-	23,648,221
기타비유동부채	-	101,500	-	101,500
리스부채	13,707,311	44,026,268	36,975,751	94,709,330
금융부채이자(주1)	34,772,562	60,444,442	-	95,217,004
금융보증계약(주2)	51,137,075	-	-	51,137,075
합계	712,953,088	843,565,999	36,975,751	1,593,494,838

(주1) 전기말 현재 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.
(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 연결실체자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용

거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
금융보증계약(주1)	19,800,000	51,137,075

(주1) 금융보증계약과 관련된 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
현금및현금성자산(주1)	378,516,278	119,141,283
단기금융상품	6,840,000	17,998,129
매출채권및기타채권	218,808,866	225,485,925
기타유동자산	31,834	173,041
장기매출채권및기타채권	9,442,351	10,949,743
장기기타금융자산	9,000	10,000
합계	613,648,329	373,758,121

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

42. 현금흐름에 관한 사항

42-1. 연결실체의 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	34,170,919	11,206,165
건설중인자산의 무형자산 대체	2,745,403	626,384
건설중인자산의 사용권자산 대체	9,702,182	519,013
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(2,069,187)	9,527,650
유형자산 처분관련 미수금의 증감	-	(166,118)
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	122,327	(85,791)
무형자산 처분관련 미수금의 증감	(2,000)	2,000
투자부동산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(219,244)	219,244
장기차입금의 유동성 대체	166,489,590	208,549,000
사채의 유동성 대체	-	159,889,947
매출채권및기타채권의 제각	38,654	394,960
장기리스부채의 유동성대체	803	13,498,079
장기매출채권및기타채권의 유동성대체	138,939	355,702

42-2. 연결실체의 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말장부금액
			대체	상각	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	80,607,978	104,092,043	-	-	-	-	(659,523)	184,040,498
유동성장기부채	168,956,951	(169,305,837)	166,489,590	-	-	-	849,129	166,989,833
유동성사채	159,942,766	(159,996,824)	-	54,058	-	-	-	-
장기차입금	489,610,410	89,818,719	(166,489,590)	882,273	-	-	4,286,753	418,108,565
사채	249,378,502	49,864,520	-	292,276	-	-	-	299,535,298
리스부채	80,930,060	(14,869,189)	-	2,990,014	5,986,398	(12,667,840)	(222,142)	62,147,301
합계	1,229,426,667	(100,396,568)	-	4,218,621	5,986,398	(12,667,840)	4,254,217	1,130,821,495

(단위 : 천원)

구 분	전기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말장부금액
			대체	상각	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	152,192,239	(72,894,096)	-	-	-	-	1,309,835	80,607,978
유동성장기부채	136,122,858	(175,714,907)	208,549,000	-	-	-	-	168,956,951
유동성사채	-	-	159,889,947	52,819	-	-	-	159,942,766
장기차입금	658,818,599	30,346,790	(208,549,000)	8,210,175	-	-	783,846	489,610,410
사채	159,825,746	249,218,380	(159,889,947)	224,323	-	-	-	249,378,502
리스부채(주1)	18,363,323	(8,904,993)	-	1,683,646	70,174,992	(214,241)	(172,667)	80,930,060

합계	1,125,322,765	22,051,174	-	10,170,963	70,174,992	(214,241)	1,921,014	1,229,426,667

(주1) 기초금액은 기준서 제1116호를 최초 적용하여 인식된 금액입니다.

43. 상환전환우선주

43-1. 당사의 종속기업인 에이치케이이노엔(주)는 2020년 2월 중 상환전환우선주를 발행하였습니다.

43-2. 에이치케이이노엔(주)의 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내역
인수인	메디카홀딩스 유한회사, 오딘제10차 유한회사, 스틱스페셜시츄에이션헬스케어 유한회사
발행주식수	1,093,750주
발행가액	1주당 320,000원
배당률	보통주의 주주와 동일하게 배당
의결권	보통주와 동일하게 1주당 1개의 의결권을 가짐.
전환권	① 전환권 : 우선주주는 우선주의 전부 또는 일부를 전환할 수 있음. ② 전환가액 : 5,000원 ③ 전환기간 : 발행일로부터 6개월 이후부터 만기상환일까지 기간내에 보통주로 전환되지 아니한 경우 기간 만료일 다음 날에 동일한 전환계산방법에 따라 보통주로 전환된 것으로 봄 ④ 전환비율 : 우선주 1주당 보통주 1주 ⑤ 전환가액 조정에 관한 사항 : 우선주 발행 이후 전환 전에 합병, 무상증자, 주식분할, 주식병합시 그 비율에 따라 조정
상환권	① 상환권 : 발행회사는 우선주의 전부 또는 일부를 상환할 수 있음. ② 상환기간 : 2023년 7월 1일부터 만기 상환일까지 ③ 상환가액 : 우선주발행가액에 만기수익률기준 연복리 5%를 가산한 금액

44. 중단영업

연결실체는 재무구조 개선, 기존 사업 가치 증진 및 신규사업의 투자 재원 확보를 위해 2020년 5월 27일 이사회결의에 의하여 제약 사업부문을 분할하여 아이엠엠로즈골드4사모투자합자회사에 양도하기로 결정하였으며, 2020년 12월 28일자로 해당 양수인의 지위를 승계받은 주식회사 제뉴원사이언스에 매각 완료하였습니다. 동 사업부문 양도에 대한 대가 3,011억원과 이전되는 순자산 1,375억원과의 차이 1,636억원은 사업양도이익으로 계상하였습니다.

제약 사업부문의 영업성과는 중단영업으로 표시되었으며, 비교표시된 전기 손익계산서는 재작성되었습니다.

44-1. 당기와 전기의 중단영업에서 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액	
	당기	전기
매출액	170,564,349	167,123,138
매출원가	(125,945,214)	(130,988,587)
판매비와관리비	(18,965,881)	(18,170,649)
대손상각비	(1,187,468)	13,920
영업이익	24,465,786	17,977,822
영업외손익	(1,290,121)	193,447
법인세비용 차감 전 순이익	23,175,665	18,171,269
법인세비용	(7,298,399)	(3,906,823)
중단영업이익	15,877,266	14,264,446

44-2. 당기와 전기의 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액	
	당기	전기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	21,078,751	22,811,124
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(13,046,121)	(7,314,773)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,117,751)	-
IV. 중단영업으로 인한 순현금흐름	6,914,879	15,496,351

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국콜마주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	2	1	1	6	7	3	-		2		-	14	12
투입 시간	분·반기검토	20	20	209	316	858	1,086	54	-	-	-		-	1,141	1,422
	감사	19	16	169	146	1,253	788	279	-	251	124		-	1,971	1,074
	합계	39	36	378	462	2,111	1,874	333	-	251	124	-	-	3,112	2,496

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.08.21					1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.04.23~2020.04.29	5	일	6	명	-	명	1분기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차	
	2020.7.23~2020.07.30	6	일	5	명	-	명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차	
	2020.10.23~2020.10.30	6	일	7	명	-	명	3분기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차	
	2020.11.26~2020.12.04	7	일	5	명	-	명	내부회계관리제도운영평가, 내부통제 이해 및 평가	
	2021.02.17~2021.02.23	5	일	6	명	-	명	계정잔액 입증감사 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증,	

								재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04					1	일
	실사(입회)장소	세종특별자치시 전의면, 전동면 등, 부천공장						
	실사(입회)대상	제품등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.04					1	일
	실사(입회)장소	한국콜마주식회사 서울사무소						
	실사(입회)대상	금융자산 실사 외						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020.05.07, 2020.08.11, 2020.11.10, 2021.02.23						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 07일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	분기검토 결과
2	2020년 08월 11일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당감사인 1명	대면회의	반기검토 결과
3	2020년 11월 10일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당감사인 1명	대면회의	분기검토 결과, 독립성 준수 여부, 감사 계획에 대한 설명, 핵심감사사항 논의
4	2021년 02월 23일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	외부감사 결과