목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
연 결 재 무 상 태 표 7
연 결 포 괄 손 익 계 산 서 9
연 결 현 금 흐 름 표 12
주석 15
외부감사 실시내용 107

한국콜마주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국콜마주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국콜마주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일과 2022년 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.

강조사항

주석 46에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배기업인 한국콜마주식회사는 2023년 10월 19일자 이사회 결의 및 2023년 12월 18일자 임시주주총회의 승인에 따라 종속회사인 ㈜연우와 포괄적 주식교환계약을 체결하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권을 포함한 현금창출단위 손상평가

연결실체는 2023년 12월 31일 현재 ㈜연우 및 HK Kolmar Canada, Inc.의 현금창출단위에 배부되어 있는 영업권 중 각각 21,566백만원 및 2,441백만원의 손상차손을 인식하였으며, 연결실체 내 종속기업인 Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd. 등의 현금창출단위에 대해

서 43,938백만원(유형자산: 35,213백만원, 사용권자산: 3,682백만원, 무형자산: 5,043백만원)의 손상차손을 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 2-15에서 기재한 바와 같이 연결실체는 매 보고기간 말 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있으며, 현금창출단위에 대해서는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하여 손상징후가 존재하는 경우 회수가능가액을 추정하여 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

영업권을 포함한 현금창출단위 및 손상징후가 존재하는 현금창출단위의 금액적 중요성과 손상검사 시 연결실체의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점(매출성장률, 영업이익률, 장기성장률, 투자계획 및 할인율 등의 주요 가정의 결정 등)을 고려하여 우리는 연결실체의 영업권을 포함한 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

·영업권을 포함한 현금창출단위의 손상평가 관련 연결실체의 절차에 대한 이해 및 평가
·연결실체가 활용한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성 평가
·경영진이 승인한 최근 사업계획, 과거 실적 비교를 통해 영업권을 포함한 현금창출단위의 손상평가시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
·영업권을 포함한 현금창출단위의 손상평가에 활용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성 평가
·관측가능한 동종산업의 타사 정보 및 시장정보와 비교를 통해 추정 매출액과 영구성장률의 합리성 평가
·주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 평가에 사용된 할인율, 영구성장률 및 추정 매출액에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동이 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
·주요 가정의 합리성 평가 과정에서 식별된 비합리적 가정의 조정반영을 통한 영업권을 포함한 현금창출단위의 사용가치의 독립적 산출 및 동 산출액을 기준으로 한 영업권 및 현금창출단위의 손상여부 확인

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 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 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 중요왜곡표시위험을 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
·공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 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 김현웅입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2024년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국콜마주식회사와 그 종속기업

제 12 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 11 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국콜마주식회사 대표이사 최현규

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

(전 화) 02-515-0150

연 결 재 무 상 태 표

제12(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2022년 12월 31일 현재

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 12 (당)기말		제 11 (전)기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		898,363,312,780		816,296,191,864
1. 현금및현금성자산 (주석 3,36,43)	170,839,479,489		220,073,383,228	
2. 단기금융상품 (주석 3,4,36,43)	95,609,100,000		70,634,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석 5,36,43)	322,554,550,134		260,434,138,579	
4. 기타금융자산 (주석 6,36,37,43)	16,773,368,433		12,484,772,237	
5. 파생금융자산 (주석 18,36,37,43)	523,113,253		817,951,722	
6. 기타유동자산 (주석 7,43)	10,164,582,490		11,226,669,560	
7. 반품권자산 (주석 23)	263,016,667		321,255,747	
8. 재고자산 (주석 8,9)	280,914,965,122		239,404,824,504	
9. 당기법인세자산	721,137,192		899,196,287	
Ⅱ. 비유동자산		2,111,066,064,934		2,117,013,287,478
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 5,36,43)	182,310		368,147,281	
2. 유형자산 (주석 9)	660,377,852,875		608,846,424,807	
3. 투자부동산 (주석 10)	28,558,679,386		58,192,852,333	
4. 무형자산 (주석 11)	1,271,000,404,485		1,301,807,413,803	
5. 사용권자산 (주석 42)	68,908,747,628		63,324,796,179	
6. 관계기업투자 및 공동기업투자 (주석 13)	15,593,795,651		14,961,879,500	
7. 장기기타금융자산 (주석 4,14,36,37,43)	37,855,960,787		24,933,763,139	
8. 기타비유동자산 (주석 7,43)	1,844,603,669		2,275,027,860	
9. 반품권자산 (주석 23)	180,690,730		190,828,635	
10. 이연법인세자산 (주석 34)	4,422,528,542		2,358,736,522	
11. 순확정급여자산 (주석 21)	22,322,618,871		39,753,417,419	
자 산 총 계		3,009,429,377,714		2,933,309,479,342
부 채				
Ⅰ. 유동부채		1,283,697,060,535		868,139,417,222
1. 매입채무및기타채무 (주석 15,36,43)	294,262,827,485		211,823,634,010	
2. 차입금 (주석 9,16,36,43)	598,515,299,793		419,327,991,090	
3. 사채 (주석 17,36,43)	239,870,176,037		99,932,951,792	
4. 파생금융부채 (주석 18,36,37)	-		1,061,924,334	
5. 당기법인세부채 (주석 34)	12,763,928,161		17,428,210,099	
6. 기타부채 (주석 19,30,43)	118,126,958,544		99,091,821,090	
7. 금융부채(주석 20,36,43)	1,756,473,950		1,915,806,027	
8. 리스부채 (주석 36,42,43)	15,574,983,192		12,818,627,795	
9. 환불부채 (주석 23)	1,998,029,001		1,968,255,793	
10. 충당부채 (주석 22)	828,384,372		970,768,531	
11. 계약부채	-		1,799,426,661	
Ⅱ. 비유동부채		307,142,180,617		595,696,962,530
1. 순확정급여부채 (주석 21)	728,791,114		527,847,133	
2. 차입금 (주석 9,16,36,43)	138,535,111,724		193,606,254,337	

3. 사채 (주석 17,36,43)	59,930,433,068		299,508,237,198	
4. 기타부채 (주석 19,43)	3,341,478,670		347,213,602	
5. 금융부채 (주석 20,36,43)	1,491,594,508		572,353,152	
6. 리스부채 (주석 36,42,43)	50,406,316,173		41,602,278,244	
7. 장기매입채무및기타부채(주석 15,36,43)	158,344,244		2,916,934,486	
8. 파생금융부채(주석 18,36,37)	570,502,677		-	
9. 환불부채 (주석 23,30)	1,445,000,504		1,543,456,430	
10. 충당부채 (주석 22)	3,155,926,926		2,854,731,137	
11. 이연법인세부채 (주석 34)	47,378,681,009		52,217,656,811	
부 채 총 계		1,590,839,241,152		1,463,836,379,752
자 본				
지배기업 소유주지분		648,622,116,668		664,096,497,576
Ⅰ. 자본금 (주석 1,24)		11,440,590,000		11,440,590,000
1. 보통주자본금	11,440,590,000		11,440,590,000	
Ⅱ. 자본잉여금 (주석 25)		262,307,231,948		264,479,286,287
1. 주식발행초과금	227,864,115,409		227,864,115,409	
2. 기타자본잉여금	34,443,116,539		36,615,170,878	
Ⅲ. 자본조정 (주석 26)		412,617,172		354,333,419
1. 기타자본조정	412,617,172		354,333,419	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액 (주석 27)		6,843,137,479		4,142,545,466
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,732,942,640		238,303,755	
2. 해외사업장환산외환차이	5,110,130,746		3,890,941,423	
3. 지분법자본변동	64,093		43,853	
4. 현금흐름위험회피손익	-		13,256,435	
Ⅴ. 이익잉여금(주석 28,29)		367,618,540,069		383,679,742,404
1. 법정준비금	15,557,528,071		13,896,864,527	
2. 임의적립금	7,871,011,793		7,871,011,793	
3. 미처분이익잉여금	344,190,000,205		361,911,866,084	
비지배지분 (주석 1,45)		769,968,019,894		805,376,602,014
자 본 총 계		1,418,590,136,562		1,469,473,099,590
부 채 및 자 본 총 계		3,009,429,377,714		2,933,309,479,342

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 11 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제12(당)기		제11(전)기	
Ⅰ. 매출액 (주석 30,31)		2,155,675,927,422		1,865,731,523,035
Ⅱ. 매출원가 (주석 8,31)		1,577,549,940,392		1,396,896,251,544
Ⅲ. 매출총이익		578,125,987,030		468,835,271,491
Ⅳ. 판매비와관리비 (주석 31)		441,982,647,038		395,554,830,109
Ⅴ. 영업이익 (주석 30,31)		136,143,339,992		73,280,441,382
Ⅵ. 관계기업과공동기업투자손익 (주석 13)		3,320,236,913		(1,178,013,575)
Ⅶ. 기타수익 (주석 32)		5,501,967,450		8,845,775,044
Ⅷ. 기타비용 (주석 32)		75,729,461,618		39,602,585,020
Ⅸ. 금융수익 (주석 33,36)		23,749,664,553		35,176,649,985
Ⅹ. 금융비용 (주석 33,36)		58,647,746,501		59,548,472,956
ⅩⅠ. 법인세비용차감전순이익		34,338,000,789		16,973,794,860
ⅩⅡ. 법인세비용 (주석 34)		9,199,171,838		21,074,799,543
ⅩⅢ. 당기순이익(손실)		25,138,828,951		(4,101,004,683)
ⅩⅣ. 기타포괄손익		(10,749,594,987)		18,667,085,856
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(11,883,221,694)		15,853,343,952
1. 순확정급여부채 재측정요소 (주석 21)	(14,996,633,676)		18,611,943,653	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 (주석 14,34,36)	3,113,411,982		(2,758,599,701)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		1,133,626,707		2,813,741,904
1. 해외사업장환산외환차이	1,169,730,087		2,777,618,285	
2. 지분법자본변동	20,240		-	
3. 현금흐름위험회피손익	(36,123,620)		36,123,619	
ⅩⅤ. 총포괄이익		14,389,233,964		14,566,081,173
ⅩⅥ.당기순이익(손실)의 귀속				
1. 지배기업 소유주지분	5,191,815,106		(21,981,308,645)	
2. 비지배지분 (주석 1)	19,947,013,845		17,880,303,962	
ⅩⅦ. 총포괄손익의 귀속				
1. 지배기업 소유주지분	(1,920,020,323)		(8,154,666,347)	
2. 비지배지분	16,309,254,287		22,720,747,520	
ⅩⅧ.주당손익 (주석 35)				
1. 기본주당이익(손실)		227		(961)
2. 희석주당이익(손실)		227		(961)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제12(당)기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제11(전)기 2022년 1월 1일 부터 2022년 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 소유주지분 합계		
2022년 1월 1일(전기초)	11,440,590,000	266,692,495,734	-	2,668,443,875	402,804,200,042	683,605,729,651	675,954,039,265	1,359,559,768,916
Ⅰ. 총포괄손익								
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(21,981,308,645)	(21,981,308,645)	17,880,303,962	(4,101,004,683)
2. 순확정급여부채 재측정요소 (주석 21)	-	-	-	-	12,352,540,707	12,352,540,707	6,259,402,946	18,611,943,653
3. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익 (주석 14)	-	-	-	(1,520,704,621)	-	(1,520,704,621)	(1,237,895,080)	(2,758,599,701)
4. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	2,981,549,777	-	2,981,549,777	(203,931,492)	2,777,618,285
5. 현금흐름위험회피손익	-	-	-	13,256,435	-	13,256,435	22,867,184	36,123,619
Ⅱ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
1. 연차배당 (주석 29)	-	(2,255,500,771)	-	-	(9,495,689,700)	(11,751,190,471)	(3,094,419,229)	(14,845,609,700)
2. 주식보상비용	-	-	33,094,790	-	-	33,094,790	43,843,653	76,938,443
3. 자기주식	-	(559,424,814)	-	-	-	(559,424,814)	(23,621,555,786)	(24,180,980,600)
4. 비지배주주지분의 변동	-	601,716,138	321,238,629	-	-	922,954,767	(10,190,962,250)	(9,268,007,483)
5. 연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	143,564,908,841	143,564,908,841
2022년 12월 31일(전기말)	11,440,590,000	264,479,286,287	354,333,419	4,142,545,466	383,679,742,404	664,096,497,576	805,376,602,014	1,469,473,099,590
2023년 1월 1일(당기초)	11,440,590,000	264,479,286,287	354,333,419	4,142,545,466	383,679,742,404	664,096,497,576	805,376,602,014	1,469,473,099,590
Ⅰ. 총포괄손익								
1. 당기순이익	-	-	-	-	5,191,815,106	5,191,815,106	19,947,013,845	25,138,828,951
2. 순확정급여부채 재측정요소 (주석 21)	-	-	-	-	(9,866,358,605)	(9,866,358,605)	(5,130,275,071)	(14,996,633,676)
3. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익 (주석 14)	-	-	-	1,548,570,049	-	1,548,570,049	1,564,841,933	3,113,411,982
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	-	(53,931,164)	53,931,164	-	-	-
5. 해외사업장환산외환차이	-	-	-	1,219,189,323	-	1,219,189,323	(49,459,236)	1,169,730,087
6. 지분법자본변동	-	-	-	20,240	-	20,240	-	20,240
7. 현금흐름위험회피손익	-	-	-	(13,256,436)		(13,256,436)	(22,867,184)	(36,123,620)
Ⅱ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								

1. 연차배당 (주석 29)	-	(2,222,155,552)	-	-	(11,440,590,000)	(13,662,745,552)	(2,943,889,888)	(16,606,635,440)
2. 주식보상비용	-	-	58,283,753	-	-	58,283,753	62,724,406	121,008,159
3. 비지배주주지분의 변동	-	-	-	-	-	-	(48,836,670,925)	(48,836,670,925)
4. 기타의 변동	-	50,101,213	-	1	-	50,101,214	-	50,101,214
2023년 12월 31일(당기말)	11,440,590,000	262,307,231,948	412,617,172	6,843,137,479	367,618,540,069	648,622,116,668	769,968,019,894	1,418,590,136,562

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제12(당)기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제11(전)기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

한국콜마주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 12 (당)기		제 11 (전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		112,241,475,356		90,811,567,586
1. 영업에서 창출된 현금	168,311,866,507		148,574,101,210	
(1) 당기순이익(손실)	25,138,828,951		(4,101,004,683)	
(2) 비현금항목의 조정	219,412,363,686		184,970,312,725	
대손상각비	1,461,770,944		3,313,050,485	
기타의대손상각비(대손충당금환입)	(543,766,090)		-	
퇴직급여	15,329,373,914		17,267,435,913	
주식보상비용	110,071,078		76,938,443	
장기종업원급여	579,435,703		-	
감가상각비	56,051,990,462		47,191,401,539	
무형자산상각비	21,076,243,511		13,849,738,899	
사용권자산상각비	16,599,868,996		14,383,778,158	
유형자산처분손실	109,799,869		399,519,510	
유형자산손상차손	35,213,262,923		24,029,262,288	
투자부동산처분손실	-		46,611,850	
투자부동산손상차손	-		777,946,927	
무형자산처분손실	249,281,761		392,468,260	
무형자산손상차손	5,043,445,371		864,802,879	
영업권손상차손	24,007,435,419		-	
사용권자산해지손실	-		84,139,179	
사용권자산손상차손	3,681,614,958		2,790,846,452	
이자비용	45,048,009,959		32,694,822,474	
외화환산손실	4,343,885,933		8,849,112,423	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	558,062,088		3,251,827,635	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	100,339,254		869,754,765	
파생금융부채평가손실	1,411,649,960		144,790,783	
파생금융부채처분손실	108,731,132		1,273,600,000	
세금과공과	-		352,748,480	
재고자산평가충당금 전입(환입)	(1,063,760,177)		5,281,420,997	
판매보증비용(환입)	(141,656,950)		788,469,828	
지급수수료	245,224,499		-	
연구개발비	57,451,277		(23,310,000)	
소모품비	14,555,034		-	
지분법손실	-		757,192,368	
관계기업손상차손	838,298,746		-	
종속기업손투자처분손실	-		417,831,575	
관계기업투자처분손실	-		2,989,632	
법인세비용	9,199,171,838		21,074,799,543	
해외사업장청산손실	-		213,457,455	
유형자산처분이익	(234,709,632)		(1,046,366,624)	
무형자산처분이익	(428,044,907)		-	
사용권자산해지이익	(1,314,293)		(2,587,232)	
이자수익	(8,380,992,830)		(7,178,530,145)	
배당금수익	(457,030,304)		(149,728,077)	

외화환산이익	(4,298,412,923)		(3,533,013,411)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,758,859,914)		(153,554,581)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(212,300,897)		(409,916,028)	
파생금융자산평가이익	(532,890,530)		(2,279,589,267)	
파생금융부채처분이익	(485,234,700)		(1,693,850,650)	
지분법이익	(2,639,282,162)		-	
관계기업투자처분이익	(680,954,751)		-	
잡이익	(166,744,159)		-	
리스부채상환이익	(655,724)		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(76,239,326,130)		(32,295,206,832)	
매출채권의 증가	(59,537,337,377)		(25,857,258,934)	
기타채권의 감소	424,370,402		950,653,851	
기타유동자산의 감소(증가)	(3,236,638,955)		1,435,825,653	
기타비유동자산의 증가	(80,653,229)		(461,343,089)	
재고자산의 증가	(40,520,090,766)		(9,671,705,814)	
장기매출채권및기타채권의 감소(증가)	(265,312)		21,655,606,620	
이연법인세자산의 감소	-		314,796,595	
매입채무의 증가(감소)	25,925,901,981		(6,982,988,074)	
기타채무의 감소	(4,546,958,052)		(5,947,827,993)	
기타유동부채의 증가	19,906,118,306		23,741,904,115	
기타비유동부채의 증가	2,973,989,476		401,178,614	
파생금융부채의 감소	(542,700,000)		-	
순확정급여부채의 감소	(17,005,062,604)		(31,439,227,363)	
환불부채의 감소	-		(434,821,013)	
2. 이자의 수령	7,886,344,398		7,317,148,114	
3. 이자의 지급	(45,886,924,763)		(32,086,736,295)	
4. 배당금의 수령	11,797,189		149,728,077	
5. 법인세의 납부	(18,081,607,975)		(33,142,673,520)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(155,684,341,344)		(145,246,117,802)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	625,274,326,273		1,090,025,523,594	
단기금융상품의 감소	580,769,855,421		793,617,886,616	
기타금융자산의 감소	35,476,036,492		272,612,410,896	
기타비유동자산의 감소(증가)	352,250,415		(742,833,289)	
기타채권의 감소(증가)	-		1,026,355,707	
유형자산의 처분	565,501,932		5,283,158,043	
무형자산의 처분	1,626,551,891		1,317,958,993	
투자부동산의 처분	-		777,171,000	
기타의투자자산 처분	56,481,852		-	
관계기업및공동기업투자의 처분	2,500,001,200		334,558,650	
장기기타금융자산의 감소	3,891,061,256		15,283,561,020	
정부보조금의 수령	36,585,814		515,295,958	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(780,958,667,617)		(1,235,271,641,396)	
단기금융상품의 증가	606,220,655,421		718,690,985,870	
기타금융자산의 증가	44,586,238,844		185,216,765,123	
기타비유동자산의 증가	-		70,000,000	
기타채권의 증가	543,399,010		940,846,487	
장기기타금융자산의 증가	3,229,500,000		4,594,846,091	
유형자산의 취득	106,834,440,100		37,782,899,018	
투자부동산의 취득	-		9,550,000	
무형자산의 취득	17,894,460,202		18,722,822,643	

리스사용권자산의 취득	-		947,382,421	
정부보조금의 사용	-		345,925,254	
관계기업및공동기업투자의 취득	1,649,974,040		1,580,000,000	
사업결합으로 인한 순현금흐름(기초현금보유액차감)	-		266,369,618,489	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,409,314,669)		82,026,020,721
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	436,291,363,260		686,805,699,938	
차입금의 증가	304,108,274,936		537,197,039,938	
사채의 발행	-		149,608,660,000	
장기차입금의 증가	131,544,904,259		-	
기타비유동부채의 증가	630,184,065		-	
기타유동부채의 증가	8,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(444,700,677,929)		(604,779,679,217)	
차입금의 상환	308,033,491,177		282,795,402,774	
장기차입금의 상환	6,151,210,962		18,926,940,041	
리스부채의 상환	13,854,340,350		14,003,046,000	
사채의 상환	100,000,000,000		250,000,000,000	
배당금의 지급	16,606,635,440		14,845,609,700	
자기주식의 매입	-		24,180,980,600	
기타비유동부채의 감소	55,000,000		-	
종속기업출자금의반환	-		27,700,102	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		2,618,276,918		1,262,548,974
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(49,233,903,739)		28,854,019,479
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		220,073,383,228		191,219,363,749
Ⅶ. 당기말의 현금및현금성자산		170,839,479,489		220,073,383,228

별첨 주석 참조

주석

제12(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2022년 12월 31일 현재

한국콜마주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

한국콜마주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 에이치케이이노엔(주) 외 11개사(이하 당사와 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사는 2012년 10월 2일에 한국콜마홀딩스주식회사의 화장품 사업부문과 제약 사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사입니다. 2020년 12월 28일 제약 사업부문을 양도하여 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 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
한국콜마홀딩스(주)	6,209,889	27.14	6,209,889	27.14
국민연금공단	3,021,102	13.20	2,242,424	9.80
일본콜마	2,777,808	12.14	2,777,808	12.14
기타	10,872,381	47.52	11,651,059	50.92
합계	22,881,180	100.00	22,881,180	100.00

1-2. 연결대상 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	지분율(%)		결산월	지배관계근거
			당기말	전기말		
에이치케이이노엔㈜(주1)	의약품 제조 및 판매업	한국	43.01	43.01	12월	실질지배력 보유
㈜연우	화장품 용기 및 디스펜스 제조와 판매	한국	55.00	55.00	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
HK Kolmar Laboratories, Inc.	사업지주회사	미국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
HK Kolmar USA, LLC.(주2)	화장품 등의 제조 및 판매	미국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
HK Kolmar Canada, Inc.	화장품 등의 제조 및 판매	캐나다	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
㈜엠오디머티어리얼즈	화장품원료의 제조 및 판매	한국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
YONWOO CHINA(HUZHOU) Co.,Ltd.(주3)	화장품 용기 및 디스펜스 제조와 판매	중국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
코웨이비앤에이치㈜	화장품 제조	한국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
Seokoh Canada, Inc.	부동산임대업 등	캐나다	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
㈜에이치케이케미스토리(주3)	포장용 플라스틱 성형용기 제조	한국	100.00	-	12월	의결권의 과반수 보유

(주1) 당기말 현재 지분율이 50%에 미달하나 나머지 주주들의 지분율이 낮고 넓게 분산되어 있어 실질지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함시켰습니다.
(주2) HK Kolmar Laboratories, Inc.의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 한편, 당기와 전기의 지분율은 HK Kolmar Laboratories, Inc.의 보유 지분율입니다.
(주3) ㈜연우의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 한편, 당기와 전기의 지분율은㈜연우의 보유 지분율입니다.

1-3. 연결실체의 재무현황

1-3-1. 당기말 현재 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분		당기					
		자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
한국콜마㈜	지배기업	1,229,372,339	625,688,875	603,683,464	856,755,450	17,115,777	12,816,350
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	종속기업	5,059,607	24,665,165	(19,605,558)	18,390,838	(3,319,533)	(3,204,391)
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	종속기업	117,173,058	124,222,447	(7,049,389)	158,167,996	5,898,258	5,832,638
HK Kolmar Laboratories, Inc.(주1)	종속기업	27,812,052	67,739,640	(39,927,588)	37,435,910	(39,344,957)	(39,664,384)
HK Kolmar Canada, Inc.	종속기업	33,116,102	30,838,975	2,277,127	45,920,517	(4,056,146)	(3,830,246)
에이치케이이노엔㈜	종속기업	1,847,713,601	644,067,212	1,203,646,389	828,908,233	47,198,999	44,480,987
㈜엠오디머티어리얼즈	종속기업	1,656,749	1,185,706	471,043	7,131,849	80,915	78,431
㈜연우(주2)	종속기업	271,286,150	86,913,950	184,372,200	236,431,661	(9,432,615)	(14,074,594)
코웨이비앤에이치	종속기업	452,067	1,456,567	(1,004,500)	9,316,198	(139,704)	(238,204)
Seokoh Canada, Inc.	종속기업	9,792,768	106,947	9,685,821	745,018	(3,682,564)	(3,170,588)

(주1) HK Kolmar Laboratories, Inc.의 요약재무정보는 HK Kolmar USA,LLC.의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.
(주2) ㈜연우의 요약재무정보는 YONWOO CHINA(HUZHOU) Co.,LTD 및 ㈜에이치케이케미스토리의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

1-3-2. 전기말 현재 연결실체의 재무현황을 요약하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분		전기					
		자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
한국콜마㈜	지배기업	1,158,797,343	556,489,639	602,307,704	724,645,671	(26,433,373)	(20,535,280)
에이치케이이노엔㈜	종속기업	1,802,386,293	638,164,917	1,164,221,376	846,521,701	38,134,319	42,721,090
㈜연우(주1)	종속기업	293,638,098	46,354,633	247,283,465	105,875,148	(5,240,473)	(292,351)
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	종속기업	6,859,553	23,260,720	(16,401,167)	16,793,707	(32,265,496)	(30,871,944)
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	종속기업	108,754,089	121,636,116	(12,882,027)	111,982,648	(16,335,236)	(15,486,700)
HK Kolmar Laboratories, Inc.(주2)	종속기업	46,095,326	59,349,530	(13,254,204)	25,683,103	(14,583,020)	(13,968,851)
HK Kolmar Canada, Inc.	종속기업	36,369,307	30,261,934	6,107,373	48,429,652	(4,059,506)	(3,777,829)
㈜엠오디머티어리얼즈	종속기업	1,116,264	723,652	392,612	2,490,885	(106,065)	(106,065)
코웨이비앤에이치㈜(주3)	종속기업	1,063,269	1,829,565	(766,296)	579,141	(20,576)	(12,315)
Seokoh Canada, Inc.(주4)	종속기업	12,873,420	17,010	12,856,410	-	-	-

(주1) ㈜연우의 요약재무정보는 YONWOO CHINA(HUZHOU) Co., LTD의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보이며, 간주취득일 이후부터인 7/1~12/31일까지의 재무정보입니다.
(주2) HK Kolmar Laboratories, Inc.의 요약재무정보는 HK Kolmar USA, LLC.의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.
(주3) 간주취득일 이후부터인 12/1~12/31일까지의 재무정보입니다.
(주4) 간주취득일이 12/31일로 손익 부분은 기재하지 않았습니다. 2022년의 손익은 기존에 지분 보유하였던 한국콜마홀딩스㈜로 귀속됩니다.

1-4. 연결대상 범위의 변동

당기와 전기의 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	당기	
	변동내용	사유
㈜에이치케이케미스토리	신규 포함	신규 설립

종속기업명	전기	
	변동내용	사유
㈜연우	신규 포함	신규 지분 취득
YONWOO CHINA(HUZHOU).,LTD.	신규 포함	신규 지분 취득
코웨이비엔에이치㈜	신규 포함	신규 지분 취득
Seokoh Canada, Inc.	신규 포함	신규 지분 취득
Hankol Healthcare Vina Co., Ltd.	제외	지분 매각
YONWOO CHINA., LTD.	제외	청산

1-5. 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업에대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 전기순손익	누적 비지배지분
에이치케이이노엔㈜	26,896,681	685,902,297	21,730,917	663,435,651
㈜연우	(6,949,667)	84,065,723	(3,850,613)	141,940,951
합계	19,947,014	769,968,020	17,880,304	805,376,602

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)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

기능통화와 표시통화
재무제표는 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)"단위로 표시되고 있습니다.

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. 회계정책의 변경과 공시

2-2-1. 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 글로벌 최저한세 제도 도입

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

2-2-2. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은한국채택국제회계기준의 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스', 개정- 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-3. 연결 및 지분법

(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 되는지분은 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 관계기업투자의 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 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는대한민국 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.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 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. 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 특성에근거하여 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 포함됩니
다.

(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 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 지분상품에대한 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 인식 시점부터 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, 손실충당금을 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 추가 완성원가와 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.

토지는 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	8~40년
구축물	0.5~40년
기계장치	2~12.5년
차량운반구	1.25~10년
공구와기구	3~8년
비품	2.5~10년
기타의유형자산	4~6년

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 특정목적차입금의 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	5~10년
고객관계	2~20년
라이선스	2~20년
개발비	2~20년
기타의무형자산	2~20년

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

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산,매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 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.

(3) 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 사업과정의경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2-17. 금융보증계약

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

가) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감 한 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 현재확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

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

2-19. 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 각각다른 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 달라 지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스 를 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 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 비품 등으로 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 있게추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석으로 기재하고 있습니다.

2-23. 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

회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

글로벌 최저한세 제도 도입

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.
연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.
필라2 법인세의 영향은 주석34에서 설명하고 있습니다.

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) 순확정급여부채

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

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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 사건이일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
보유현금	42,258	69,760
요구불예금	164,585,644	220,692,184
기타현금성자산	6,488,723	142,397
소계	171,116,625	220,904,341
정부보조금	(277,146)	(830,958)
합계	170,839,479	220,073,383

3-2. 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
정기예・적금 등	95,609,100	70,634,000

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기	전기	
단기금융상품	신한은행 캐나다	1,949,280	-	종속기업 차입금 담보
장기기타금융자산	중소기업은행 외	11,000	161,862	당좌개설보증금

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	324,643,733	524,446	265,356,744	525,925
차감 : 대손충당금	(6,554,872)	(524,264)	(6,546,924)	(157,777)
소계	318,088,861	182	258,809,820	368,148
미수금	4,626,073	-	1,739,873	-
차감 : 대손충당금	(160,384)	-	(115,554)	-
소계	4,465,689	-	1,624,319	-
합계	322,554,550	182	260,434,139	368,148

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

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	매출채권		미수금	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	6,546,924	157,777	115,554	-
대손상각비	1,147,564	314,207	44,830	-
제각	(34,389)	-	-	-
대체	(129,916)	-	-	-
기타	(975,311)	52,280	-	-
기말금액	6,554,872	524,264	160,384	-

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	매출채권		미수금	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	4,270,976	-	115,554	-
대손상각비	3,313,050	-	-	-
제각	(1,605,718)	-	-	-
사업결합	484,345	-	-	-
대체	(157,777)	157,777	-	-
기타	242,048	-	-	-
기말금액	6,546,924	157,777	115,554	-

5-3. 당기와 전기말 현재 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하였으나 신용이 손상되지 않은 금융자산의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
6개월 이내	22,793,529	102,778,925
6개월 초과	7,438,077	7,653,554
합계	30,231,606	110,432,479

6. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,813,398	5,619,271
대여금 및 수취채권	790,000	1,070,000
미수수익	1,223,346	495,761
임차보증금	946,625	5,299,740
합계	16,773,369	12,484,772

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

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
채권형 랩 등	14,365,488	13,813,398	13,813,398	5,857,603	5,619,271	5,619,271

6-3. 당기와 전기 중 기타금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	(25,001)	2,193,323

7. 기타유동자산 및 기타비유동자산

7-1. 당기말과 전기말 현재 기타유동자산과 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,060,169	632,000	6,608,820	732,000
차감 : 손실충당금	(137,575)	-	-	-
소계	4,922,594	632,000	6,608,820	732,000
선급비용	5,203,834	1,119,895	4,271,564	1,450,319
차감 : 손실충당금	(289,712)	-	-	-
소계	4,914,122	1,119,895	4,271,564	1,450,319
부가세대급금	327,866	-	346,286	-
기타의투자자산	-	92,709	-	92,709
합계	10,164,582	1,844,604	11,226,670	2,275,028

7-2. 당기의 기타유동자산 및 기타비유동자산의 손실충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	선급금		선급비용	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	-	-	-	-
대손상각비	(137,575)	-	(289,712)	-
기말금액	(137,575)	-	(289,712)	-

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	29,468,008	(260,193)	29,207,815	22,313,683	(480,493)	21,833,190
제품	92,953,239	(4,154,100)	88,799,139	81,427,571	(3,008,380)	78,419,191
반제품	58,056,525	(5,401,419)	52,655,106	51,769,819	(4,386,112)	47,383,707
원재료	74,292,335	(6,348,655)	67,943,680	70,753,467	(9,653,466)	61,100,001
부재료	39,924,444	(5,190,865)	34,733,579	29,014,703	(5,191,452)	23,823,251
저장품	5,726,218	(419,140)	5,307,078	5,818,357	(118,229)	5,700,128

미착품	2,268,569	-	2,268,569	1,145,356	-	1,145,356
합계	302,689,338	(21,774,372)	280,914,966	262,242,956	(22,838,132)	239,404,824

연결실체는 당기 중 재고자산평가손실환입 1,063,760천원, (전기 재고자산평가손실 5,281,421천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 유형자산

9-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손누계액 (주)	장부금액
토지	177,540,490	-	-	(2,507,799)	175,032,691
건물	402,965,140	(111,759,593)	(4,144,586)	(26,670,539)	260,390,422
구축물	55,976,976	(22,406,515)	(448,179)	(5,436,449)	27,685,833
기계장치	349,152,078	(236,200,897)	(2,324,244)	(11,868,601)	98,758,336
차량운반구	3,537,533	(2,619,377)	(2,000)	(352,003)	564,153
기타의유형자산	198,558,194	(158,104,737)	(544,018)	(2,968,899)	36,940,540
건설중인자산	69,669,919	-	-	(8,664,040)	61,005,879
합계	1,257,400,330	(531,091,119)	(7,463,027)	(58,468,330)	660,377,854

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%~11.75%입니다.

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손누계액 (주)	장부금액
토지	144,503,341	-	-	-	144,503,341
건물	363,573,785	(94,665,664)	(4,231,140)	(17,766,538)	246,910,443
구축물	51,524,530	(19,309,123)	(336,866)	(557,792)	31,320,749
기계장치	333,152,938	(218,822,286)	(2,473,204)	(3,632,496)	108,224,952
차량운반구	3,823,522	(2,728,819)	(6,021)	(101,021)	987,661
기타의유형자산	187,658,542	(146,250,465)	(601,739)	(730,464)	40,075,874
건설중인자산	36,842,581	-	-	(19,175)	36,823,406
합계	1,121,079,239	(481,776,357)	(7,648,970)	(22,807,486)	608,846,426

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.70%~9.75%입니다.

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

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	토지	건물(주1)	구축물(주1)	기계장치(주1)	차량운반구 (주1)	기타의 유형자산 (주1)	건설중인자산 (주1)	합계
기초장부금액	144,503,341	246,910,443	31,320,749	108,224,952	987,661	40,075,874	36,823,406	608,846,426
취득 및 자본적지출	296,552	1,144,075	555,632	7,363,607	183,283	10,385,139	92,809,110	112,737,398
처분 및 폐기	-	(12,362)	(6,118)	(260,559)	(141,103)	(144,187)	(6,047)	(570,376)
감가상각비	-	(12,476,051)	(2,889,594)	(22,867,752)	(346,179)	(16,477,734)	-	(55,057,310)
손상(주3)	(2,538,938)	(9,011,015)	(4,941,101)	(8,367,179)	(254,405)	(1,329,007)	(8,771,618)	(35,213,263)
대체(주2)	32,697,613	33,711,039	3,514,242	14,231,601	127,732	4,398,631	(60,090,376)	28,590,482
기타(환율변동차이)	74,123	124,293	132,023	433,666	7,164	31,824	241,404	1,044,497
기말장부금액	175,032,691	260,390,422	27,685,833	98,758,336	564,153	36,940,540	61,005,879	660,377,854

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.
(주2) 대체합계액 중 34,869,481천원은 투자부동산에서 대체되었으며, 5,777,438천원은 투자부동산으로, 245,320천원은 제조비용으로, 221,732천원은 제조 연구비로, 14,555천원은 소모품비로, 19,954천원은 미수금으로 대체되었습니다.
(주3) 연결실체는 매년 유・무형 자산 및 현금창출단위에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 연결실체는 원칙적으로 다른 사업부문과의 현금유입이 거의 독립적이며 식별할 수 있는 현 금유입의 최저 수준으로 구분된다고 판단되는 사업부문를 현금창출단위로 정의하고 있으며, 개별자산 등에 대한 손상이 발생되는 경우 이를 반영하며, 그 이후 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 이에 따른 연결실체의 현금창출단위에 대한 손상검사 수행 결과, 다음의 독립된 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였으며, 손상검사 주요내역 및 손상금액은 다음과 같습니다.

1) Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.

구분	내용
현금창출단위	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.
평가방법	경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획을 토대로 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치를 산출하였습니다(DCF model 적용).
주요 가정 및 고려된 상황	- 매출액영업이익률 : (20.84)~(17.17)% - 매출액성장률 : (1.51)~35.76% - 할인율 : 9.75% - 영구성장률 : 1.00% - 현금흐름 추정기간 : 2022년 10월 ~ 2027년 12월
손상차손금액(주)	(147,167)천원

(주) 손상차손금액 147,167천원은 유형자산에 대한 손상차손 100,007천원, 무형자산에 대한 손상차손 47,160천원으로 구성되어 있습니다.

2) HK Kolmar Laboratories, Inc.

구분	내용
현금창출단위	HK Kolmar Laboratories, Inc.
평가방법	경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획을 토대로 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치를 산출하였습니다(DCF model 적용).
주요 가정 및 고려된 상황	- 매출액영업이익률 : (7.97)~13.28% - 매출액성장률 : 2.43~54.61% - 할인율 : 11.75% - 영구성장률 : 0.00% - 현금흐름 추정기간 : 2023년 10월 ~ 2028년 12월
손상차손금액(주)	(28,453,627)천원

(주) 손상차손금액 28,453,627천원은 유형자산에 대한 손상차손 25,156,244천원, 무형자산에 대한 손상차손 405,320천원, 사용권자산에 대한 손상차손 2,892,063천원으로 구성되어 있습니다.

3) 에이치케이이노엔㈜

구분	내용
현금창출단위	에이치케이이노엔㈜
평가방법	사용가치에 따른 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하였습니다.
주요 가정 및 고려된 상황 (주1)	개발 상업성이 없는 것으로 판단하여 후속개발을 중단함에 따라 사용가치에 따른 회수가능액이 없는 것으로 판단.
손상차손금액(주2	(4,472,800)천원

(주1) 종속법인인 에이치케이이노엔㈜에서 손상평가한 사항입니다.
(주2) 손상차손금액 4,472,800천원은 전액 무형자산에 대한 손상차손입니다.

4) YONWOO CHINA(HUZHOU).,LTD.

구분	내용
현금창출단위	YONWOO CHINA(HUZHOU).,LTD.
평가방법	경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획을 토대로 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치를 산출하였습니다(DCF model 적용).
주요 가정 및 고려된 상황 (주1)	- 매출액영업이익률 : (34.43)~(3.99)% - 매출액성장률 : 6.93~67.77% - 할인율 : 11.48% - 영구성장률 : 0.00% - 현금흐름 추정기간 : 2024년 12월 ~ 2028년 12월
손상차손금액(주2)	(10,864,729)천원

(주1) 종속법인인 ㈜연우에서 손자회사인 YONWOO CHINA(HUZHOU).,LTD.를 손상평가한 사항입니다.
(주2) 손상차손금액 10,864,729천원은 유형자산에 대한 손상차손 9,957,012천원, 무형자산

에 대한 손상차손 118,165천원, 사용권자산에 대한 손상차손 789,552천원으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	토지	건물(주1)	구축물(주1)	기계장치(주1)	차량운반구 (주1)	기타의 유형자산 (주1)	건설중인자산 (주1)	합계
기초장부금액	77,847,791	208,325,568	31,888,382	74,017,172	777,715	20,182,926	32,483,290	445,522,844
취득 및 자본적지출	1,121,840	591,249	265,260	4,426,199	368,889	5,148,006	30,991,666	42,913,109
처분 및 폐기	(2,210,998)	(1,504,069)	(534)	(749,017)	(59,946)	(54,934)	(87,000)	(4,666,498)
감가상각비	-	(11,847,088)	(2,668,401)	(17,562,508)	(324,376)	(13,949,638)	-	(46,352,011)
손상(주3)	-	(18,758,464)	(588,934)	(3,813,874)	(106,661)	(741,084)	(20,245)	(24,029,262)
대체(주2)	-	3,782,083	1,180,678	13,633,917	7,717	10,170,648	(30,912,332)	(2,137,289)
사업결합으로인한 취득	67,585,613	67,382,576	1,126,510	38,552,292	351,487	19,312,999	4,118,649	198,430,126
기타(환율변동차이)	159,095	(1,061,412)	117,788	(279,229)	(27,164)	6,951	249,378	(834,593)
기말장부금액	144,503,341	246,910,443	31,320,749	108,224,952	987,661	40,075,874	36,823,406	608,846,426

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.
(주2) 대체합계액 중 (112,889)천원은 연구개발비로, (25,900)천원은 부가세대급금으로, (1,998,500)천원은 예수금으로 대체되었습니다.
(주3) 연결실체는 매년 유・무형 자산 및 현금창출단위에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 연결실체는 원칙적으로 다른 사업부문과의 현금유입이 거의 독립적이며 식별할 수 있는 현금유입의 최저 수준으로 구분된다고 판단되는 사업부문를 현금창출단위로 정의하고 있으며, 개별자산 등에 대한 손상이 발생되는 경우 이를 반영하며, 그 이후 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	45,239,255	38,923,935
판매비와관리비	9,818,055	7,428,076
합계	55,057,310	46,352,011

9-4. 당기와 전기말 현재 연결실체의 장・단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, JPY, USD)					
구 분		채권최고액		장부금액	
담보제공처	담보제공자산	당기	전기	당기	전기
한국산업은행	토지, 건물	158,500,000	128,500,000	230,037,597	200,282,736
		JPY 900,000,000	JPY 900,000,000		
국민은행		-	30,325,000	-	38,174,315
KEB하나뉴욕파이낸셜	기계 및 설비	USD 25,000,000	USD 25,000,000	4,543,029	3,543,294
합계		158,500,000	158,825,000	234,580,626	242,000,345
		JPY 900,000,000	JPY 900,000,000		
		USD 25,000,000	USD 25,000,000		

9-5. 당기말과 전기말 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기	전기
재산, 화재, 기업종합보험	재고자산 및 유형자산	㈜KB손해보험 외	2,026,290,371	1,290,915,774

당기말 현재 상기 부보금액 중 한국산업은행이 차입금과 관련하여 46,332백만원(전기 : 32,500백만원)의 질권을 설정하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체는 ㈜KB손해보험에 가스사고배상책임보험(대인 : 80백만원, 대물 : 5,000백만원)과 배상책임보험(대인: 200백만원, 대물:1,000백만원) 및 임원배상책임보험(부보금액 : 100억원)에 가입하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 연결실체는 ㈜삼성화재에 배상책임보험(부보금액 : 100백만원), 현대해상에 자동차보험(대인 : 무한, 대물 : 200백만원)에 가입하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	기초	증가	상계	대체	기타(환율변동차이)	기말
건물	4,231,140	174,878	(251,916)	-	(9,516)	4,144,586
구축물	336,866	-	(32,019)	146,202	(2,870)	448,179
기계장치	2,473,204	462,500	(453,692)	(159,630)	1,862	2,324,244
차량운반구	6,021	-	(4,076)	-	55	2,000
기타의유형자산	601,739	76,424	(147,529)	13,428	(44)	544,018
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합계	7,648,970	713,802	(889,232)	-	(10,513)	7,463,027

(단위 : 천원)							
구분	전기						

	기초	증가	상계	대체(주)	사업결합으로 인한 취득	기타(환율변동차이)	기말
건물	3,838,140	-	(289,439)	-	769,362	(86,923)	4,231,140
구축물	143,770	176,555	(27,329)	49,211	-	(5,341)	336,866
기계장치	2,412,302	3,449	(361,945)	-	463,877	(44,479)	2,473,204
차량운반구	10,302	-	(4,238)	-	-	(43)	6,021
기타의유형자산	332,436	169,371	(137,668)	233,100	4,784	(284)	601,739
건설중인자산	304,257	-	-	(305,621)	-	1,364	-
합계	7,041,207	349,375	(820,619)	(23,310)	1,238,023	(135,706)	7,648,970

(주) 대체합계액 23,310천원은 제조 연구비에서 대체되었습니다.

9-7. 당기의 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
자본화된 차입원가	385,889	-
자본화이자율	4.06%	-

10. 투자부동산

10-1. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	18,843,932	-	-	18,843,932
건물	12,768,443	(2,345,029)	(734,373)	9,689,041
구축물	28,753	(3,046)	-	25,707
합계	31,641,128	(2,348,075)	(734,373)	28,558,680

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액(주)	장부금액
토지	31,201,554	-	-	31,201,554
건물	32,841,467	(6,133,995)	(736,810)	25,970,662
구축물	1,183,908	(234,208)	-	949,700
건설중인자산	70,936	-	-	70,936
합계	65,297,865	(6,368,203)	(736,810)	58,192,852

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%입니다.

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	기초 장부금액	취득 및 자본적지출	감가상각비	대체(주)	기타 (환율변동차이)	기말 장부금액
토지	31,201,554	137,494	-	(12,583,971)	88,855	18,843,932
건물	25,970,662	140,338	(987,944)	(15,519,878)	85,863	9,689,041
구축물	949,700	-	(6,736)	(917,257)	-	25,707
건설중인자산	70,936	-	-	(70,936)	-	-
합계	58,192,852	277,832	(994,680)	(29,092,042)	174,718	28,558,680

(주) 대체합계액 중 5,777,438천원은 유형자산에서 대체 되었으며, 34,869,481천원은 유형자산으로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	기초 장부금액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	손상차손	사업결합으로 인한 취득	기타 (환율변동 차이)	기말장부금액
토지	16,232,682	-	(823,783)	-	-	15,792,655	-	31,201,554
건물	16,969,620	-	-	(761,725)	(777,947)	10,518,048	22,666	25,970,662
구축물	1,017,816	9,550	-	(77,666)	-	-	-	949,700
건설중인자산	70,936	-	-	-	-	-	-	70,936
합계	34,291,054	9,550	(823,783)	(839,391)	(777,947)	26,310,703	22,666	58,192,852

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	994,680	742,399
판매비와 관리비	-	13,262
영업외비용	-	83,730
합계	994,680	839,391

10-4. 투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 45,472,778천원입니다.

10-5. 당기의 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
임대수익	682,453	1,188,678
운영/유지보수비	(209,315)	(808,370)

11. 무형자산

11-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액(주)	정부보조금	장부금액
산업재산권	12,387,970	(6,752,240)	(826,484)	(10,629)	4,798,617
기타의무형자산	168,333,248	(51,642,649)	(7,723,452)	(119,760)	108,847,387
고객관계	54,552,380	(22,713,793)	(10,302,843)	-	21,535,744
브랜드	23,817,000	(1,755,740)	-	-	22,061,260
라이선스	12,946,000	(8,012,639)	-	-	4,933,361
개발비	60,593,847	(19,632,543)	(5,264,526)	-	35,696,778
건설중인자산	15,007,425	-	(619,071)	(2,045)	14,386,309
영업권	1,086,748,722	-	(28,007,769)	-	1,058,740,953
합계	1,434,386,592	(110,509,604)	(52,744,145)	(132,434)	1,271,000,409

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%~11.75%입니다(주석9 참조).

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액(주)	정부보조금	장부금액
산업재산권	10,855,046	(5,709,938)	(708,319)	(6,383)	4,430,406
기타의무형자산	134,448,125	(38,373,878)	(7,175,087)	(100,428)	88,798,732
고객관계	54,271,710	(19,673,019)	(10,126,255)	-	24,472,436
브랜드	23,817,000	(1,755,738)	-	-	22,061,262
라이선스	12,946,000	(7,154,245)	-	-	5,791,755
개발비	60,593,847	(16,738,209)	(5,264,526)	-	38,591,112
건설중인자산	36,423,701	-	(619,071)	(4,675)	35,799,955
영업권	1,085,793,524	-	(3,931,769)	-	1,081,861,755
합계	1,419,148,953	(89,405,027)	(27,825,027)	(111,486)	1,301,807,413

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.70%~9.75%입니다.

11-2. 당기와 전기의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	기초장부금액	취득 및 자본적지출(주2)	처분	상각비	손상차손	대체(주3)	기타 (환율변동차이)	기말 장부금액
산업재산권(주1)	4,430,406	446,112	(157,518)	(1,236,315)	(118,165)	1,434,097	-	4,798,617
기타의무형자산(주1)	88,798,732	7,942,992	(810,764)	(13,150,508)	(452,481)	26,508,534	10,882	108,847,387
고객관계	24,472,436	-	-	(2,936,692)	-	-	-	21,535,744
브랜드	22,061,262	-	-	-	-	-	(2)	22,061,260
라이선스	5,791,755	-	-	(858,394)	-	-	-	4,933,361
개발비	38,591,112	-	-	(2,894,334)	-	-	-	35,696,778
건설중인자산(주1)	35,799,955	12,017,619	(915,018)	-	(4,472,800)	(28,043,447)	-	14,386,309
영업권	1,081,861,755	-	-	-	(24,007,435)	-	886,633	1,058,740,953
합계	1,301,807,413	20,406,723	(1,883,300)	(21,076,243)	(29,050,881)	(100,816)	897,513	1,271,000,409

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.
(주2) 건설중인자산, 기타의무형자산 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화 금액 589,999천원이 포함되어 있습니다.
(주3) 대체합계액은 전액 제조 연구비로 대체되었습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	전기								
	기초장부금액	취득 및 자본적지출(주2)	처분	상각비	손상차손	대체(주3)	사업결합으로 인한 취득	기타 (환율변동차이)	기말장부금액
산업재산권(주1)	2,975,769	266,993	(117,709)	(974,978)	(102,051)	875,584	1,506,798	-	4,430,406
기타의무형자산(주1)	36,750,590	1,559,709	(1,315,300)	(7,788,408)	(762,751)	254,937	60,073,772	26,183	88,798,732
고객관계	27,409,128	-	-	(2,936,692)	-	-	-	-	24,472,436
브랜드	20,458,195	-	-	1,603,067	-	-	-	-	22,061,262
라이선스	6,650,149	-	-	(858,394)	-	-	-	-	5,791,755
개발비	41,485,445	-	-	(2,894,333)	-	-	-	-	38,591,112
건설중인자산(주1)	18,562,767	20,002,741	(277,418)	-	-	(2,949,262)	461,127	-	35,799,955
영업권	972,595,256	-	-	-	-	-	106,615,420	2,651,079	1,081,861,755
합계	1,126,887,299	21,829,443	(1,710,427)	(13,849,738)	(864,802)	(1,818,741)	168,657,117	2,677,262	1,301,807,413

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.
(주2) 건설중인자산의 취득 및 자본적지출액에는 차입원가의 자본화 금액 196,889천원이 포함되어 있습니다.
(주3) 대체합계액 중 12,913천원은 지급수수료로 비용처리되었고, 1,827,195천원은 사용권자산으로 대체되었으며, 502천원은 지급수수료에서, 20,865천원 기타보증금에서 대체되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	잔여상각기간
CJ-12420(케이캡) (주)	35,696,778	12.3년

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

11-4. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
매출원가	294,595	169,420
판매비와관리비	20,781,648	13,680,318
합계	21,076,243	13,849,738

11-5. 당기의 무형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	기초	증감	상계	기말
산업재산권	6,383	6,664	(2,418)	10,629
기타의무형자산	100,428	73,500	(54,168)	119,760

건설중인자산	4,675	(2,630)	-	2,045
합계	111,486	77,534	(56,586)	132,434

(단위 : 천원)

구분	전기			
	기초	상계	사업결합으로 인한 취득	기말
산업재산권	5,268	(1,932)	3,047	6,383
기타의무형자산	44,369	(32,284)	88,343	100,428
건설중인자산	4,675	-	-	4,675
합계	54,312	(34,216)	91,390	111,486

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	589,999	196,889
자본화이자율	4.17%	3.32%

11-7. 영업권의 손상검사
영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기와 전기말 현재 연결실체의 영업권은 화장품 부문, 의약품사업부, H&B사업부에 배분된 것으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기					
	HK Kolmar Canada, Inc	에이치케이이노엔㈜	㈜연우	코웨이비앤에이치㈜	Seokoh Canada, Inc.	장부금액
화장품	15,907,332	-	84,501,605	763,980	1,797,300	102,970,217
의약품	-	809,866,841	-	-	-	809,866,841
H&B	-	145,903,895	-	-	-	145,903,895
합계	15,907,332	955,770,736	84,501,605	763,980	1,797,300	1,058,740,953

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	HK Kolmar Canada, Inc.(주)	에이치케이이노엔㈜	㈜연우	코웨이비앤에이치㈜	Seokoh Canada, Inc.	장부금액
화장품	17,629,196	-	105,920,505	763,980	1,797,300	126,110,981
의약품	-	809,846,267	-	-	-	809,846,267
H&B	-	145,904,507	-	-	-	145,904,507
합계	17,629,196	955,750,774	105,920,505	763,980	1,797,300	1,081,861,755

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

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 약 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.
약 5년을 초과한 현금흐름은 회사가 속해 있는 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	HK Kolmar Canada, Inc.	에이치케이이노엔㈜		㈜연우
		의약품사업부	H&B사업부	
매출액영업이익률(주)	(6.24)~12.16%	13.33~18.96%	19.90~21.20%	5.81~14.28%
매출액성장률(주)	6.57~9.14%	9.10~18.60%	3.10~7.50%	11.96~17.78%
할인율	10.74%	9.08%	9.51%	10.70%
명목 영구성장률	1.00%	2.00%	1.00%	1.00%

(주) 향후 약 5년의 예측기간에 대한 매출액영업이익률 및 매출액성장률입니다.

경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산에 적용한 주요 가정치가 변동될 경우 연결실체는 영업권 장부금액에 대하여 다음과 같이 사용가치가 변동됩니다..

(단위 : 천원)

구 분	HK Kolmar Canada, Inc.		에이치케이이노엔㈜		㈜연우	
	할인율	영구성장율	할인율	영구성장율	할인율	영구성장율
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	1.0% 상승시	0.5% 하락시	1.0% 상승시	0.5% 하락시
의약품	-	-	(229,537,000)	(163,644,000)	-	-
H&B	-	-	(20,457,000)	(7,812,000)	-	-
화장품	(2,821,583)	(1,896,649)	-	-	(24,150,000)	(15,532,000)
영업권 손상차손	(2,821,583)	(1,896,649)	(249,994,000)	(171,456,000)	(24,150,000)	(15,532,000)

12. 정부보조금

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	830,958	1,424,046
정부보조금 수령액	2,198,144	5,577,259
자산취득액	(170,809)	(1,569,371)
대체(주1)	991,580	(93,724)
비용상계액	(3,572,727)	(1,116,463)
수익인식	-	(3,390,789)
기말금액(미사용금액)(주2)	277,146	830,958

(주1) 예수금으로 계정 대체되었습니다.
(주2) 현금및현금성자산에 포함되어 있습니다.

13. 관계기업 및 공동기업투자

13-1. 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	회사명	소재지	결산월	업종	당기		전기	
					지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자	㈜라카코스메틱스	한국	12월	화장품판매업	33.00	4,793,097	33.00	3,690,838
	㈜파우컴퍼니(주1,2)	한국	12월	화장품판매업	10.73	2,168,860	10.69	2,016,286
	㈜트렌드메이커(주1)	한국	12월	식품 및 화장품판매업	5.41	661,982	-	-
	㈜라이프사이언스테크놀로지(주1)	한국	12월	연구개발서비스업	5.35	-	5.35	807,099
	이앤에프헬스케어홀딩스㈜(주1)	한국	12월	투자목적회사	19.68	2,396,685	19.69	2,397,429
	㈜익스트림(주1,3)	한국	12월	유통판매전문업	6.75	1,427,469	6.75	1,096,765
	㈜스튜디오에피소드(주4)	한국	12월	광고대행업	-	-	6.67	1,817,586
	퓨쳐메디신㈜(주5)	한국	12월	바이오연구개발	-	-	0.92	853,842
소계						11,448,093		12,679,845
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사(주6)	한국	12월	사모집합투자기구	49.50	4,145,702	49.50	2,282,035
합계						15,593,795		14,961,880

(주1) 연결실체의 관계기업에 대한 지분율은 20% 미만이나 이사 선임 권리를 연결실체가 보유하고 있어 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
(주2) 자기주식 고려 후 지분율로 기재하였습니다.
(주3) ㈜아이오인코퍼레이티드가 전기 중 ㈜익스트림으로 사명을 변경하였습니다.
(주4) ㈜스튜디오에피소드는 당기 중 매각하였습니다.

(주5) 퓨쳐메디신㈜는 당기 중 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.
(주6) 당기말 현재 연결실체는 알파비스타 인베스트먼트가 업무집행사원으로 운용하고 있는 알파비스타1호창업벤처전문사모투자 합자회사에 최대 5,000백만원(총 출자약정액의 49.5%)을 출자하기로 약정하고 있으며, 약정에 의하여 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 당기 중 5차 출자약정금액 1,050백만원을 출자 완료하였습니다.

13-2. 당기와 전기의 관계기업및공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기						
		기초	취득	처분	지분법손익	대체	손상	기말
관계기업투자	㈜라카코스메틱스	3,690,838	-	-	1,102,259	-	-	4,793,097
	㈜파우컴퍼니	2,016,286	-	(1,460)	154,010	24	-	2,168,860
	㈜트렌드메이커	-	599,974	-	62,008	-	-	661,982
	㈜라이프사이언스테크놀로지	807,099	-	-	31,200	-	(838,299)	-
	이앤에프헬스케어홀딩스㈜	2,397,429	-	-	(744)	-	-	2,396,685
	㈜익스트림	1,096,765	-	-	330,704	-	-	1,427,469
	㈜스튜디오에피소드(주)	1,817,586	-	(1,817,586)	-	-	-	-
	퓨쳐메디신㈜	853,842	-	-	146,177	(1,000,019)	-	-
소계		12,679,845	599,974	(1,819,046)	1,825,614	(999,995)	(838,299)	11,448,093
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	2,282,035	1,050,000	-	813,667	-	-	4,145,702
합계		14,961,880	1,649,974	(1,819,046)	2,639,281	(999,995)	(838,299)	15,593,795

(주) 당기 중 해당 지분을 매도하면서 관계기업투자처분이익 680,955천원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)						
구분	회사명	전기				
		기초	취득	처분	지분법손익	기말
관계기업투자	㈜라카코스메틱스	3,035,328	-	-	655,510	3,690,838
	㈜파우컴퍼니	1,949,394	-	(2,990)	69,882	2,016,286
	㈜라이프사이언스테크놀로지	860,283	-	-	(53,184)	807,099
	이앤에프제1호 사모투자합자회사	2,398,453	-	-	(1,024)	2,397,429
	㈜익스트림	999,934	-	-	96,831	1,096,765
	㈜스튜디오에피소드	1,999,998	-	-	(182,412)	1,817,586
	퓨쳐메디신㈜	907,136	-	-	(53,294)	853,842
소계		12,150,526	-	(2,990)	532,309	12,679,845
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	1,991,536	1,580,000	-	(1,289,501)	2,282,035
합계		14,142,062	1,580,000	(2,990)	(757,192)	14,961,880

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

(단위 : 천원)								
구분	회사명	당기						
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	총포괄손익
관계기업투자	㈜라카코스메틱스(주1)	7,189,638	209,308	7,829,022	280,047	18,235,427	4,499,027	(3,592,895)
	㈜파우컴퍼니(주1)	6,079,934	1,727,210	580,040	1,440	4,700,491	1,352,368	1,231,940
	㈜트렌드메이커	4,053,789	407,871	1,309,868	21,989	8,215,735	1,306,314	1,363,926
	㈜라이프사이언스테크놀로지	1,359,402	489,971	1,490,836	524,691	1,477,664	(500,158)	(500,158)
	이앤에프헬스케어홀딩스㈜	6,427	11,969,000	1,565	-	-	(3,778)	(3,778)
	㈜익스트림	16,373,036	601,498	6,114,644	155,066	29,964,160	4,355,657	4,389,179
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사(주2)	8,429,267	-	54,948	-	197	1,643,667	1,643,667

(주1) 보유하고 있는 RCPS의 공정가치를 평가하여 반영하였습니다. 따라서 취득원가로 평가한 해당 회사의 감사보고서와 다를 수 있습니다.
(주2) 알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사가 보유하고 있는 지분증권의 공정가치를 평가하여 반영하였습니다. 따라서 취득원가로 평가한 알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사의 감사보고서와 다를 수 있습니다.

(단위 : 천원)								
구분	회사명	전기						
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	총포괄손익
관계기업투자	㈜라카코스메틱스	3,291,638	165,238	283,649	280,047	9,081,614	2,232,738	2,033,326
	㈜)파우컴퍼니	4,974,290	1,341,104	314,456	1,440	4,417,331	653,385	654,211
	㈜라이프사이언스테크놀로지	1,546,736	515,788	2,426,747	524,305	36,139	(1,489,985)	(1,367,894)
	이앤에프제1호사모투자합자회사	4,409	11,969,000	5,770	-	-	(8,534)	(8,534)
	퓨쳐메디신㈜	5,678,734	1,993,298	3,362,018	520,341	-	(5,244,557)	(4,777,159)
	㈜익스트림	9,789,449	647,986	4,556,058	75,871	13,039,317	580,946	594,363
	㈜스튜디오에피소드	3,568,159	1,334,813	1,624,786	914,903	15,137,797	(371,852)	(177,016)
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모	4,654,518	-	44,866	-	369	(2,604,852)	(2,604,852)

	투자합자회사(주)							

(주) 알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사가 보유하고 있는 지분증권의 공정가치를 평가받아 반영하였습니다. 따라서 취득원가로 평가한 알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사의 감사보고서와 다를 수 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기						
		순자산금액	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	내부미실현	기타(손상)	장부금액
관계기업투자	㈜라카코스메틱스	6,402,637	33.00	2,113,050	2,758,736	(78,689)	-	4,793,097
	㈜파우컴퍼니	7,401,971	10.73	794,201	1,374,659	-	-	2,168,860
	㈜트렌드메이커	3,129,802	5.41	169,170	492,812	-	-	661,982
	㈜라이프사이언스테크놀로지	(305,358)	5.35	(16,336)	854,635	-	(838,299)	-
	이앤에프헬스케어홀딩스㈜	11,973,861	19.68	2,355,685	41,000	-	-	2,396,685
	㈜익스트림	10,704,824	6.75	722,576	704,893	-	-	1,427,469
소계		39,307,737		6,138,346	6,226,735	(78,689)	(838,299)	11,448,093
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	8,374,319	49.50%	4,145,702	-	-	-	4,145,702
합계		47,682,056		10,284,048	6,226,735	(78,689)	(838,299)	15,593,795

13-5. 당기와 전기 중 관계기업과 공동기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	
	당기	전기
지분법손익	2,639,281	(757,192)
종속기업투자주식처분손익	-	(417,832)
관계기업투자처분손익	680,955	(2,990)
합계	3,320,236	(1,178,014)

14. 장기기타금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당기	전기
장기금융상품(주)	11,000	9,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,385,142	10,941,502
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	8,189,100	7,834,839
장기임차보증금	9,270,719	6,148,422
합계	37,855,961	24,933,763

(주) 장기금융상품은 당좌개설보증금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)					
구 분	주식수(주)	지분율(%)	당기		
			취득원가	공정가치	장부금액
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사(주1)	5,241,695,044	1.94	5,241,695	4,509,066	4,509,066
고릴라엔코어친환경신기술투자조합1호	500	2.26	500,000	500,000	500,000
성동임팩트벤처투자조합	200	10.00	200,000	200,000	200,000
KB글로벌플랫폼2호펀드(주2)	7,200	4.00	7,200,000	7,200,000	7,200,000
㈜바람인터내셔날	10,345	1.87	1,999,957	2,001,085	2,001,085
전환사채	-	-	1,997,007	2,139,655	2,139,655
펀드	-	-	600,000	600,000	600,000
지분상품	-	-	2,998,471	2,998,471	2,998,471
기타투자자산(장기성보험상품)	-	-	315,820	236,865	236,865
합계			21,052,950	20,385,142	20,385,142

(주1) 당기말 현재 연결실체는 미래에셋자산운용㈜가 업무집행사원으로 운용하고 있는 미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사에 약정금액 10,000백만원을 전액출자 완료하였습니다. 당기 중 출자금 1,783백만원을 환급받고 배당금 448백만원을 수취했습니다.
(주2) 당기말 현재 연결실체는 케이비인베스트먼트㈜가 업무집행사원으로 운용하고 있는 케이비글로벌플랫폼2호펀드에 약정금액 30,000백만원 중 출자금 7,200백만원을 납입하였습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	주식수(주)	지분율(%)	전기		
			취득원가	공정가치	장부금액
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사(주1)	7,025,124,695	1.94	7,025,125	6,677,676	6,677,676
히트사모투자합자회사(주2)	702,564,103	5.13	702,564	681,419	681,419
고릴라엔코어친환경신기술투자조합1호(주3)	500	2.26	500,000	500,000	500,000
성동임팩트벤처투자조합	200	10.00	200,000	200,000	200,000
㈜바람인터내셔날	10,345	1.92	1,999,957	415,372	415,372
전환사채	-	-	1,997,007	2,139,655	2,139,655
펀드	-	-	200,000	200,000	200,000
기타투자자산(장기성보험상품)	-	-	231,601	127,380	127,380
합계			12,856,254	10,941,502	10,941,502

(주1) 전기말 현재 연결실체는 미래에셋자산운용㈜가 업무집행사원으로 운용하고 있는 미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사에 약정금액 10,000백만원을 전액 출자완료하였습니다. 전기 중 출자금 891백만원을 환급받고 배당금 134백만원을 수취했습니다.
(주2) 전기말 현재 연결실체는 E&P Private Equity등이 업무집행사원으로 운용하고 있는 히트사모투자합자회사에 최대 1,000백만원을 출자하기로 약정하고 있습니다.
(주3) 전기말 현재 연결실체는 고릴라피이와 엔코어벤처스가 업무집행사원으로 운용하고 있는 고릴라엔코어 친환경 신기술투자조합에 500백만원을 출자했습니다.

14-3. 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가(손)익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	108,477	226,616

14-4. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	주식수(주)	지분율(%)	당기		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
㈜와이바이오로직스	321,788	2.16	1,500,454	5,019,893	5,019,893
㈜블루엠텍	93,527	0.88	999,991	2,539,258	2,539,258
퓨쳐메디신㈜	85,108	0.81	1,000,019	584,692	584,692
<시장성 없는 주식>					
YONWOO EUROPE SAS (비상장)	17,000	10.20	25,481	25,481	25,481
상해상윤실업 (비상장)	-	10.00	20,151	19,776	19,776
합계			3,546,096	8,189,100	8,189,100

(단위 : 천원)					
구 분	주식수(주)	지분율(%)	전기		
			취득원가	공정가치	장부금액
<시장성 있는 주식>					
㈜씨에스에이코스믹(주)	1,261,829	3.20	1,999,999	1,236,592	1,236,592
<시장성 없는 주식>					
㈜와이바이오로직스 (비상장)	321,788	2.43	1,500,454	2,574,304	2,574,304
㈜블루엠텍 (비상장)	93,527	1.02	999,991	999,991	999,991
YONWOO EUROPE SAS (비상장)	17,000	10.20	25,481	25,481	25,481
㈜데일리샷 (비상장)	677	3.70	1,998,490	1,998,490	1,998,490
㈜온코빅스 (비상장)	17,522	1.43	999,981	999,981	999,981
합계			7,524,396	7,834,839	7,834,839

(주) 전기 중 발행주식수의 변경으로 지분율이 변동되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
기초금액	238,304	1,759,008
평가로 인한 증(감) (주)	3,113,412	(2,758,599)
처분으로 인한 대체 등	(53,931)	-
비지배지분 변동	(1,564,842)	1,237,895
기말금액	1,732,943	238,304

(주) 이연법인세 효과가 반영된 금액입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	190,467,672	158,343	160,172,874	2,511,419
미지급금	103,795,156	-	51,650,760	405,515
합계	294,262,828	158,343	211,823,634	2,916,934

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	과목	금 액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	400,009,672	311,668,218
	유동성장기부채	198,505,628	107,659,774
	소계	598,515,300	419,327,992
비유동부채	장기차입금	138,535,112	193,606,254
	소계	138,535,112	193,606,254
합계		737,050,412	612,934,246

16-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
한국수출입은행	일반자금대출	4.16	3.80	25,000,000	25,000,000
한국산업은행	단기한도대출	4.89	-	10,000,000	-
신한은행(북경)	일반자금대출	3.89	3.89~4.20	7,559,112	9,952,551
하나은행(북경)	일반자금대출	3.90~3.95	4.00	9,762,021	5,787,936
우리은행(상해)	일반자금대출	3.70	3.75	6,871,920	7,257,600
신한은행(무석)	일반자금대출	3.10~3.75	3.15~3.75	20,398,752	23,006,592
DBS Bank(상해)	일반자금대출	3.68~3.78	3.83	16,498,491	15,652,370
하나은행(상해)	일반자금대출	3.85	4.10	8,137,800	9,072,000
대구은행(상해)	일반자금대출	3.75	3.85	7,233,600	4,718,308
한국수출입은행	일반자금대출	-	6.32	-	17,185,735
신한은행(미국)	일반자금대출	6.30~6.61	3.80	15,704,892	3,801,900
우리은행(미국)	일반자금대출	-	5.36	-	3,969,582
하나은행(미국)	일반자금대출	7.09	-	1,315,254	-
Scotia Bank	일반자금대출	-	8.45	-	7,810,423
하나은행	일반자금대출	6.95	-	1,946,120	-
신한은행	일반자금대출	5.55~7.45	7.45	20,335,026	4,654,376
우리은행	일반자금대출	4.61~5.94	3.85~5.67	49,000,000	33,000,000
농협은행	일반자금대출	4.89~5.77	5.65	30,000,000	10,000,000
한국수출입은행	일반자금대출	4.35	2.36	20,000,000	10,000,000
한국산업은행	운영자금대출	4.79	5.44	60,000,000	50,000,000
한국투자증권	단기 CP	-	3.69	-	50,000,000
신한은행	역외대출	-	3.70	-	9,805,029
하나은행	일반자금대출	4.47~5.47	-	80,000,000	-
수출입은행	운전자금대출	6.00	4.50	10,246,684	10,993,816
합계				400,009,672	311,668,218

16-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)		금 액	
		당기	전기	당기	전기
한국산업은행	산업시설대출	4.98~5.26	4.57	101,500,000	76,500,000
한국수출입은행	수출촉진자금	4.3	3.61	137,000,000	137,000,000
농협은행	DT시설대출	5.68	5.68	17,000,000	7,291,000
신한은행	DT시설대출	5.43~5.50	5.43~5.50	5,000,000	3,193,000
국민은행(북경)	일반자금대출	4.99	-	17,035,113	-
DBS Bank(상해)	일반자금대출	4.20	4.20	19,069,090	17,691,198
하나은행	일반자금대출	-	5.30	-	134,836
Scotia Bank	시설자금대출	-	5.45	-	7,575,903
EDC(Export Development CANADA)	시설자금대출	7.95	7.45	436,537	977,558
한국산업은행	산업시설대출	4.57~4.58	4.57~4.58	40,000,000	40,000,000
국민은행	시설자금대출	-	2.23	-	10,902,533
소계				337,040,740	301,266,028
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(198,505,628)	(107,659,774)
장기차입금 관련 직접적인 거래원가				-	-
장기차입금				138,535,112	193,606,254

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

(단위 : 천원)	
상환년도	금 액
1년이내	198,505,628
1년초과 2년이내	138,535,112
합계	337,040,740

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 사채

17-1. 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	발행회사	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금 액	
					당기	전기
제4-1회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2022.03.02	2024.03.02	3.55	90,000,000	90,000,000
제4-2회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2022.03.02	2025.03.02	3.85	60,000,000	60,000,000
제3회 무보증 원화사모사채	에이치케이이노엔㈜	2020.03.10	2023.03.10	-	-	50,000,000
제4-1회 무보증 공모사채	에이치케이이노엔㈜	2021.10.27	2023.10.27	-	-	50,000,000
제4-2회 무보증 공모사채	에이치케이이노엔㈜	2021.10.27	2024.10.25	3.24	150,000,000	150,000,000
사채할인발행차금					(199,391)	(558,811)
소계					299,800,609	399,441,189
1년 이내 상환예정분(유동성사채)					(239,870,176)	(99,932,952)
장기사채 장부금액					59,930,433	299,508,237

동 사채는 만기일시상환 조건의 사채입니다.

17-2. 당기말 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환년도	금 액
1년이내	239,870,176
1년초과 2년이내	59,930,433
합계	299,800,609

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

18. 파생금융상품

18-1. 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		금 액	
		당기	전기
유동자산	통화스왑	523,113	817,952
유동부채	통화스왑	-	1,061,924
비유동부채	통화스왑	570,503	-

18-2. 당기와 전기 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
	통화스왑	통화스왑

기초장부금액	(243,972)	(682,956)
취득	-	(774,413)
평가손익	(627,449)	1,195,723
기타(환율변동차이)	13,418	17,674
처분	810,613	-
기말장부금액	(47,390)	(243,972)

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	24,533,290	-	15,009,790	47,000
예수금	1,593,107	-	3,415,662	-
미지급비용	83,840,726	2,501,829	72,530,652	-
미지급부가세	8,159,835	-	8,135,717	-
종업원부채	-	839,649	-	300,214
합계	118,126,958	3,341,478	99,091,821	347,214

20. 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	-	-	1,006	-
예수보증금	-	1,214,795	-	467,353
임대보증금	1,752,000	276,800	1,914,800	105,000
미지급배당금	4,474	-	-	-
합계	1,756,474	1,491,595	1,915,806	572,353

21. 순확정급여부채(자산)

21-1. 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(39,225,570)	(3,542,566)
사업결합	-	2,946,131
당기손익으로 인식하는 총비용	15,329,374	17,267,435
순확정급여부채의 재측정요소(법인세비용차감전)	19,307,431	(24,376,858)
사외적립자산 납입액	(20,702,546)	(27,300,000)
운용수수료	62,494	74,700
국민연금전환금 대체	-	5,726
퇴직금 지급액(사외적립자산의 변동 포함)	3,634,990	(4,300,138)
기말금액	(21,593,827)	(39,225,570)
재무상태표상 구성항목 :		
확정급여채무의 현재가치	153,738,386	123,608,493
사외적립자산의 공정가치(주)	(175,332,213)	(162,834,063)
합계	(21,593,827)	(39,225,570)

(주) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,676천원(전기말 : 4,676천원)이 포함된 금액입니다.

21-2. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	17,076,154	17,382,247
과거근무원가	302,329	-
순이자원가	(2,049,109)	(114,812)
합계	15,329,374	17,267,435

21-3. 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	123,608,493	109,016,075
사업결합	-	40,893,359
당기근무원가	17,076,154	17,382,247
과거근무원가	302,329	-
이자원가	6,544,674	3,822,392
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동	1,106,638	(749,454)
- 재무적가정의 변동	8,778,965	(22,942,914)
- 경험적조정	9,475,352	(2,436,742)
관계사 전입액	329,922	737,140
관계사 전출액	(1,252,507)	(3,543,841)
지급액	(12,231,634)	(18,569,769)
기말금액	153,738,386	123,608,493

21-4. 당기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	162,834,063	112,558,641
사업결합	-	37,947,228
사외적립자산의 이자수익	8,593,783	3,937,205
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	53,523	(1,757,978)
납입액	20,702,546	27,300,000

관계사 전입액	329,922	737,140
관계사 전출액	(1,252,507)	(3,543,841)
지급액	(15,866,623)	(14,269,632)
운용수수료	(62,494)	(74,700)
기말금액	175,332,213	162,834,063

21-5. 당기의 이익잉여금에 반영된 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초	(765,795)	(19,372,013)
발생액	(19,307,431)	24,371,133
법인세비용효과	4,310,797	(5,764,915)
기말	(15,762,429)	(765,795)

21-6. 당기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형	171,933,992	162,834,063
원리금비보장형	3,398,221	-
합계	175,332,213	162,834,063

21-7. 연결실체는 당기말 현재 삼성생명㈜ 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

21-8. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	비율	
	당기	전기
할인율	3.70% ~ 5.01%	2.56% ~ 6.08%
기대임금상승률	2.00% ~ 3.64%	2.00% ~ 5.27%

21-9. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(8,008,705)	8,922,247	(6,824,443)	7,634,728
임금상승률	9,045,144	(8,258,392)	7,853,064	(7,127,771)

21-10. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.54 ~ 9.11년입니다.

22. 충당부채

22-1. 당기와 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채(주)	-	3,155,927	-	2,854,731
보증충당부채	828,384	-	970,769	-
합계	828,384	3,155,927	970,769	2,854,731

(주) 임대차계약에 따른 복구의무로 인하여 인식한 충당부채입니다.

22-2. 당기와 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	970,769	2,854,731	-	2,368,416
증가(감소)	(142,113)	142,584	970,769	486,315
사업양도	-	158,612	-	-
기타(환율변동차이)	(272)	-	-	-
기말	828,384	3,155,927	970,769	2,854,731

23. 반품권자산과 환불부채

23-1. 당기와 전기말 현재 반품권자산과 환불부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
반품권자산	263,017	180,691	321,256	190,829
환불부채	1,998,029	1,445,001	1,968,256	1,543,456

23-2. 당기와 전기의 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	1,968,256	1,543,456	5,296,397	1,531,325
전입(환입)	29,773	(98,455)	(231,155)	12,131
기타	-	-	(3,096,986)	-
기말	1,998,029	1,445,001	1,968,256	1,543,456

24. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	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

25. 자본잉여금

당기와 전기말 현재 자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
주식발행초과금	227,864,115	227,864,115
기타자본잉여금	34,443,117	36,615,171
합계	262,307,232	264,479,286

26. 자본조정

당기와 전기말 현재 자본조정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
주식보상비용	412,617	354,333

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기말 현재 자본조정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	1,732,943	238,304
해외사업장환산외환차이	5,110,131	3,890,941
지분법자본변동	64	44
파생상품평가손익	-	13,256
합계	6,843,138	4,142,545

28. 이익잉여금

당기와 전기말 현재 이익잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	
	당기	전기
법정적립금(이익준비금)(주)	15,557,528	13,896,865
임의적립금	7,871,012	7,871,012
미처분이익잉여금	344,190,000	361,911,865
합계	367,618,540	383,679,742

(주) 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.

29. 배당금

29-1. 당기와 전기의 지배기업의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보통주	
	당기	전기
액면금액	500	500
1주당 배당금	600	500
배당률	120%	100%
발행주식수	22,881,180주	22,881,180주
배당을 받을 주식수	22,881,180주	22,881,180주
배당금총액	13,728,708,000	11,440,590,000

29-2. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보통주	
	당기	전기
배당금총액	13,728,708	11,440,590
지배기업 소유주지분 연결당기순이익(손실)	5,191,815	(21,981,309)
배당성향(주)	264.43%	-

(주) 전기의 경우 지배기업 소유주지분 연결당기순손실이 발생하여 산정하지 아니하였습니다.

29-3. 당기와 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보통주

	당기	전기
주당배당액	600	500
결산일종가	53,600	42,600
배당수익률	1.12%	1.17%

30. 영업부문

연결실체의 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 부문별 정보는 다음과 같습니다.

30-1. 당기와 전기의 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기					전기				
	화장품	의약품	식품	패키징	소계	화장품	의약품	식품	패키징	소계
매출액	1,106,512,499	734,947,084	89,956,111	224,260,234	2,155,675,928	919,434,694	752,123,114	88,376,594	105,797,121	1,865,731,523
영업손익	67,457,099	54,876,557	15,521,435	(1,711,752)	136,143,339	20,420,627	42,968,460	15,339,757	(5,448,403)	73,280,441

30-2. 당기와 전기의 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합계
화장품	828,042,810	168,661,551	38,872,161	46,982,307	23,953,670	1,106,512,499
의약품	703,814,461	1,089,447	846,511	-	29,196,665	734,947,084
식품	88,151,139	157,226	-	-	1,647,746	89,956,111
패키징	122,995,703	5,062,184	59,097,456	208,784	36,896,107	224,260,234
합계	1,743,004,113	174,970,408	98,816,128	47,191,091	91,694,188	2,155,675,928

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합계
화장품	707,870,823	122,352,585	32,270,847	48,756,468	8,183,971	919,434,694
의약품	707,445,109	8,229,614	12,799,528	-	23,648,863	752,123,114
식품	78,089,726	1,761,263	-	-	8,525,605	88,376,594
패키징	51,540,287	8,084,036	23,261,081	110,657	22,801,060	105,797,121
합계	1,544,945,945	140,427,498	68,331,456	48,867,125	63,159,499	1,865,731,523

30-3. 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 거래처는 없으며, 전기 중 10% 이상을 차지하는 단일의 거래처도 없습니다.

30-4. 당기와 전기의 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
환불부채	3,443,030	3,511,712
선수금(주)	10,558,657	4,468,258

(주) 제・상품 매출과 관련하여 일시적으로 초과 수령한 선수금과 기술이전계약으로 인한 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 이행됩니다.

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.

30-5. 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 3,834,578천원(전기: 1,854,621천원)입니다.

30-6. 당기와 전기의 계약 미이행 부분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	8,556,176	4,263,601
1년 이후	2,002,481	204,657
합계	10,558,657	4,468,258

31. 영업이익

31-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	1,849,197,966	1,494,885,768
상품매출	285,184,046	331,254,247
기타매출	21,293,916	39,591,508
합계	2,155,675,928	1,865,731,523

31-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	1,343,963,625	1,112,682,720
상품매출원가	219,674,000	267,137,400
기타매출원가	13,912,316	17,076,132
합계	1,577,549,941	1,396,896,252

31-3. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여 등	132,553,883	113,570,784
퇴직급여	7,314,033	8,811,656
복리후생비	28,794,411	22,965,063
교육훈련비	1,383,236	1,559,958
여비교통비	10,270,483	9,392,404
통신비	461,955	442,377
수도광열비	2,398,253	2,127,383
세금과공과	9,856,709	8,849,876
지급임차료	4,434,714	4,500,950
감가상각비	9,818,055	7,441,338
리스감가상각비	9,556,067	7,644,558
수선유지비	1,812,450	1,144,997
보험료	2,764,116	2,270,174
접대비	1,741,456	1,134,532
광고선전비	44,471,187	48,148,537
운반보관료	21,621,569	19,522,881

견본비	654,941	356,937
경상연구개발비	28,062,717	24,672,718
회의비	2,333,806	1,895,536
지급수수료	92,520,557	85,829,163
도서인쇄비	338,942	205,682
소모품비	3,356,054	2,789,164
수출부대비	2,242,893	1,304,099
건물유지비	-	780
차량유지비	593,409	509,505
환경유지비	97,738	190,091
무형자산상각비	20,781,649	13,680,317
잡비	427,251	491,851
판매보증비용(환입)	(141,657)	788,470
대손상각비	1,461,771	3,313,050
합계	441,982,648	395,554,831

31-4. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류내용은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	41,510,141	29,234,122
재고자산 매입액	1,003,457,061	880,322,967
종업원급여	309,237,606	255,512,524
감가상각비 및 무형자산상각비	77,128,234	61,041,141
사용권자산감가상각비	16,599,869	14,383,778
기타의 경비	571,599,676	551,956,550
합 계(주)	2,019,532,587	1,792,451,082

(주) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	234,710	1,046,367
무형자산처분이익	428,045	-
기타의 대손충당금환입	1,015,883	149,174
정부보조금수익	-	3,390,789
잡이익	3,821,360	3,991,298
사용권자산해지이익	1,314	2,587
수입임대료	-	265,560
리스부채상환이익	656	-
합계	5,501,968	8,845,775
기타비용 :		
유형자산처분손실	109,800	399,520
투자부동산처분손실	-	46,612
기부금	2,352,218	2,312,456
기타의대손상각비	472,117	-
잡손실	3,761,987	7,607,344
무형자산처분손실	249,282	392,469
무형자산손상차손	5,043,445	864,803
영업권손상차손	24,007,435	-
유형자산손상차손	35,213,263	24,029,262
관계기업손상차손	838,299	-
투자부동산손상차손	-	777,947
사용권자산손상차손	3,681,615	2,790,846
사용권자산해지손실	-	84,139
투자부동산감가상각비	-	83,730
해외사업장청산손실	-	213,457
합계	75,729,461	39,602,585

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	8,380,993	7,178,530
외환차익	7,623,942	19,778,468
외화환산이익	4,298,413	3,533,013
배당금수익	457,030	149,728
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,758,860	153,555
당기손익-공정가치금융자산처분이익	212,301	409,916
파생금융자산평가이익	532,891	2,279,589
파생금융자산처분이익	-	1,693,851
파생금융부채처분이익	485,235	-
합계	23,749,665	35,176,650
금융비용 :		
이자비용	45,048,010	32,694,822
외환차손	7,060,988	12,464,565
외화환산손실	4,343,886	8,849,112
당기손익-공정가치금융자산처분손실	100,339	869,755
당기손익-공정가치금융자산평가손실	558,062	3,251,828
파생금융부채처분손실	108,731	1,273,600
파생금융부채평가손실	1,411,650	144,791
기타금융비용	16,081	-
합계	58,647,747	59,548,473

34. 법인세비용

34-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	10,056,009	33,928,043
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(3,860,266)	(7,265,156)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(1,307,368)	176,828
자본에 직접 가감된 법인세부담액	4,310,797	(5,764,915)
법인세비용	9,199,172	21,074,800

34-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타자본잉여금	61,034	(647,464)
파생상품평가손익	16,127	(4,005)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(1,273,454)	828,655
해외사업환산손익	(111,075)	(358)
합계	(1,307,368)	176,828

34-3. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	법인세효과 반영 전 금액	법인세효과	법인세효과 반영 후 금액	법인세효과 반영 전 금액	법인세효과	법인세효과 반영 후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	(19,307,431)	4,310,797	(14,996,634)	24,376,858	(5,764,915)	18,611,943

34-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		34,338,001		16,973,795
적용세율에 따른 법인세		21,225,083		2,020,349
조정사항 :		(12,025,911)		19,054,451
비과세수익	(38,654)		(345,380)	
비공제비용	1,067,216		797,868	
법인세추납(환급)	(11,130,340)		10,462,673	
세액공제	(4,812,188)		(1,894,618)	
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,432,211		25,410,141	
미환류소득에 대한 법인세 효과	-		(4,979,177)	
연결조정(내부거래미실현 등)	-		(8,057,248)	
기타(세율차이 등)	1,455,844		(2,339,808)	
법인세비용		9,199,172		21,074,800
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		26.79%		124.16%

34-5. 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	(2,489,421)	-	(2,489,421)	(577,546)	2,490	(575,056)
확정급여채무	40,830,671	5,823,059	46,653,730	8,155,785	2,621,227	10,777,012
사외적립자산	(40,578,771)	(8,314,006)	(48,892,777)	(9,090,995)	(2,203,236)	(11,294,231)
재고자산평가손실	5,142,003	1,131,614	6,273,617	1,116,048	333,157	1,449,205
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	177,111	(177,111)	-
이전가격	256,176	-	256,176	59,433	(256)	59,177
주재원인건비	933,658	-	933,658	216,609	(934)	215,675
인정이자	754,963	1,034,018	1,788,981	152,173	261,082	413,255
지급보증료외	1,249,421	43,513,661	44,763,082	10,117,539	222,733	10,340,272
기타	29,448,001	(15,565,755)	13,882,246	2,388,357	818,442	3,206,799
종속기업의 일시적차이 등	(1,138,141,182)	287,616,841	(850,524,341)	(228,996,782)	216,722,611	(12,274,171)
소계	(1,102,594,481)	315,239,432	(787,355,049)	(216,282,268)	218,600,205	2,317,937
(2) 미인식 이연법인세						
이전가격	256,176	-	256,176	59,433	(256)	59,177
주재원인건비	933,658	-	933,658	216,609	(934)	215,675
인정이자	754,963	1,034,018	1,788,981	152,173	261,082	413,255
지급보증료외	1,249,421	43,513,661	44,763,082	10,117,540	222,732	10,340,272
종속기업의 일시적차이 등	(809,385,932)	1,085,753,017	276,367,085	(176,969,102)	211,214,812	34,245,710
소계	(806,191,714)	1,130,300,696	324,108,982	(166,423,347)	211,697,436	45,274,089
(3) 인식한 이연법인세						
사업결합으로 인한 이연법인세증가	(104,498,008)	10,863,586	(93,634,422)	(25,288,518)	2,628,988	(22,659,530)
확정급여채무등	(191,904,759)	(825,924,850)	(1,017,829,609)	(24,570,403)	4,273,781	(20,296,622)

(단위 : 천원)

구 분	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증감액	기말잔액	기초금액	증감액	기말잔액
(1) 이연법인세 전체						
재평가차액	(2,489,421)	-	(2,489,421)	(602,440)	24,894	(577,546)
확정급여채무	40,830,671	-	40,830,671	9,881,022	(1,725,237)	8,155,785
사외적립자산	(40,578,771)	-	(40,578,771)	(9,820,063)	729,068	(9,090,995)
재고자산평가손실	5,142,003	-	5,142,003	1,244,365	(128,317)	1,116,048
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	177,111	177,111
이전가격	256,176	-	256,176	61,995	(2,562)	59,433
주재원인건비	933,658	-	933,658	225,945	(9,336)	216,609
인정이자	754,963	-	754,963	182,701	(30,528)	152,173
지급보증료외	1,249,421	-	1,249,421	302,360	9,815,179	10,117,539
기타	29,448,001	-	29,448,001	7,126,417	(4,738,060)	2,388,357
종속기업의 일시적차이 등	(991,565,612)	(146,575,570)	(1,138,141,182)	(237,116,705)	8,119,923	(228,996,782)
소계	(956,018,911)	(146,575,570)	(1,102,594,481)	(228,514,403)	12,232,135	(216,282,268)
(2) 미인식 이연법인세						
이전가격	256,176	-	256,176	61,995	(2,562)	59,433
주재원인건비	933,658	-	933,658	225,945	(9,336)	216,609
인정이자	754,963	-	754,963	182,701	(30,528)	152,173

지급보증료외	1,249,421	-	1,249,421	302,360	9,815,180	10,117,540
종속기업의 일시적차이 등	(815,916,714)	6,530,782	(809,385,932)	(197,451,845)	20,482,743	(176,969,102)
소계	(812,722,496)	6,530,782	(806,191,714)	(196,678,844)	30,255,497	(166,423,347)
(3) 인식한 이연법인세						
사업결합으로 인한 이연법인세증가	-	(104,498,008)	(104,498,008)	-	(25,288,518)	(25,288,518)
확정급여채무등	(143,296,415)	(48,608,344)	(191,904,759)	(31,835,559)	7,265,156	(24,570,403)

34-6. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 미래 실현가능성 및 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재실현가능성이 있는 부문에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였습니다.

34-7. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

당사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 필라2 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 평균유효세율이 15%미만이라도 필라2 법률에 따른 조정사항으로 인해 필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다. 필라2 법률의 적용이 복잡하여 영향을 합리적으로 추정하기 위해 세무전문가와 계약을 체결하여 검토를 진행하고 있습니다.

35. 주당손익

35-1. 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주연결당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 그 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	금액 및 주식수	
	당기	전기
지배기업 보통주 당기순이익(손실)	5,191,815,106	(21,981,308,645)
가중평균유통보통주식수(주)	22,881,180	22,881,180
기본주당이익(손실)	227	(961)

(주) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위 : 주)			
구 분	주식수		
	유통보통주식적수	해당일수(일)	가중평균유통보통주식수
당기	8,351,630,700	365	22,881,180
전기	8,351,630,700	365	22,881,180

35-2. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통잠재적보통주식수를 적용하여 산정하고 있으나, 당기와 전기에는 희석성 잠재적보통주가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36. 범주별 금융상품

36-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익인식금융자산 :		
유동당기손익인식금융자산	13,813,398	5,619,271
비유동당기손익인식금융자산	20,385,142	10,941,502
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,189,100	7,834,839
상각후원가 금융자산 :		
현금및현금성자산	170,839,479	220,073,383
단기금융상품	95,609,100	70,634,000
대여금 및 수취채권	790,000	1,070,000
매출채권및기타채권	322,554,550	260,434,139
장기매출채권및기타채권	182	368,148
장기금융상품	11,000	9,000
미수수익	1,223,346	495,761
보증금	10,217,344	11,448,162
파생상품 :		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	523,113	817,952
합계	644,155,754	589,746,157

36-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채 :		
매입채무및기타채무(유동)	294,262,828	211,823,634
매입채무및기타채무(비유동)	158,343	2,916,934
기타금융부채(유동)	5,614,225	5,408,501
기타금융부채(비유동)	276,800	105,000
리스부채(유동)	15,574,983	12,818,628
리스부채(비유동)	50,406,316	41,602,278
차입금 및 사채(유동)	838,385,476	519,260,943
차입금 및 사채(비유동)	198,465,545	493,114,492
장기예수보증금	1,214,796	467,354
파생상품 :		
당기손익-공정가치 측정 금융부채	570,503	919,204
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	-	142,720

합계	1,404,929,815	1,288,579,688

36-3. 당기와 전기의 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
배당금수익	457,030	149,728
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,758,860	153,555
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(558,062)	(3,251,828)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	212,301	409,916
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(100,339)	(869,755)
파생금융자산평가이익	532,891	2,279,589
파생금융자산처분이익	-	1,693,851
파생금융부채평가손실	(1,411,650)	(144,791)
파생금융부채처분이익	485,235	-
파생금융부채처분손실	(108,731)	(1,273,600)
소계	1,267,535	(853,335)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 금융부채		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	3,113,412	(2,758,600)
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채		
이자수익	8,380,993	7,178,530
이자비용	(45,048,010)	(32,694,822)
외환차익	7,623,942	19,778,468
외화환산이익	4,298,413	3,533,013
외환차손	(7,060,988)	(12,464,565)
외화환산손실	(4,343,886)	(8,849,112)
대손상각비	(1,461,771)	(3,313,050)
기타의대손상각비	(472,117)	-
리스부채상환손익	656	-
소계	(38,082,768)	(26,831,538)
합계	(33,701,821)	(30,443,473)

37. 공정가치

37-1. 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 공정가치의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	13,813,398	13,813,398	5,619,271	5,619,271
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	20,385,142	20,385,142	10,941,502	10,941,502
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,189,100	8,189,100	7,834,839	7,834,839
파생금융자산(유동)	523,113	523,113	817,952	817,952
소계	42,910,753	42,910,753	25,213,564	25,213,564
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	1,061,924	1,061,924
파생금융부채(비유동)	570,503	570,503	-	-
소계	570,503	570,503	1,061,924	1,061,924

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

37-2. 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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	수준 1	수준 2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	13,468,096	345,302	13,813,398
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	20,385,142	20,385,142
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,143,843	-	45,257	8,189,100
파생금융자산(유동)	-	523,113	-	523,113
소계	8,143,843	13,991,209	20,775,701	42,910,753
금융부채				
파생금융부채(비유동)	-	570,503	-	570,503
소계	-	570,503	-	570,503

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	수준 1	수준 2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	750,761	4,868,510	5,619,271
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	-	10,941,502	10,941,502
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,236,592	-	6,598,247	7,834,839
파생금융자산(유동)	-	817,952	-	817,952
소계	1,236,592	1,568,713	22,408,259	25,213,564
금융부채				
파생금융부채(유동)	-	1,061,924	-	1,061,924
소계	-	1,061,924	-	1,061,924

당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없습니다.

37-3. 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
당기	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
당기손익-공정가치 금융자산					
히트사모투자합자회사	345,302	3	유사기업비교모형	PBR배수	1.96배
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사	4,509,066	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	9.16~15.94%

바람인터내셔널	2,001,085	3	이항모형	기준일 주가	164,327원
				주가변동성	52.87%
기타투자자산(장기성보험상품)	236,865	3	해지환급금 과소지급형	납입기간, 할인율 등	-

38. 특수관계자와의 거래

38-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기
유의적 영향력 행사기업	한국콜마홀딩스㈜
관계기업	㈜라카코스메틱스, ㈜라이프사이언스테크놀로지, 이엔에프헬스케어홀딩스㈜, ㈜익스트림(구, ㈜아이오인코퍼레이트), 퓨쳐메디신㈜(주1), ㈜스튜디오에피소드(주2), ㈜파우컴퍼니, ㈜트렌드메이커
공동기업	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사
기타의 특수관계자	콜마비앤에이치㈜, ㈜에치엔지, Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co., Ltd., 콜마스크㈜, 근오농림㈜, Kolmar Bnh Australia Pty., Ltd., 에이치케이바이오이노베이션㈜(주3), 콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리), 에스에이치와이컴퍼니㈜, 콜마생활건강㈜(구, 셀티브코리아㈜), ㈜플래닛147, 콜마글로벌㈜(구, ㈜에이치케이인텔렉트), Hankol Healthcare Vina Co., Ltd., 레슬리, Kolmar Healthcare Philppines Inc., HK Innovers USA, Inc, ㈜라우드랩스, HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.

(주1) 당기 중 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 대체되었습니다.
(주2) 당기 중 매각하였습니다.
(주3) 당기 중 청산되었습니다.

38-2. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
한국콜마홀딩스㈜	302,113	-	3,990,726	29,254,355
콜마비앤에이치㈜(주2)	162,055,264	-	6,065,670	79,761
㈜에치엔지	9,087,968	10,956	42,680,054	553,172
콜마스크㈜(주2)	2,243,339	100,000	31,928,226	262,823
콜마글로벌㈜(구, ㈜에이치케이인텔렉트)	59,159	886,044	-	144,631
근오농림㈜	1,523	-	-	6,543
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	5,239,963	-	150,920	28,423
콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리)	2,142,638	-	15,536,525	336,381
㈜라카코스메틱스	7,850,600	-	-	-
플래닛147	8,752	28,066	-	-
㈜파우컴퍼니	-	-	-	15,800
콜마생활건강㈜(구, 셀티브코리아㈜)	54,671	-	-	19,555
Hankol Healthcare Vina.	1,643,052	-	-	-
HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	4,694	-	-	-
기타 개인	-	-	-	340,000
합계	190,693,736	1,025,066	100,352,121	31,041,444

(주1) 상기 비용에는 리스부채 상환액 5,839,471천원 및 이자비용 1,400,065천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 현재 사용권자산 35,525,658천원과 리스부채 36,075,246천원을 계상하고 있습니다.
(주2) 주요 거래 금액은 모두 총액 기준 금액입니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출	기타	매입	기타(주1)
한국콜마홀딩스㈜	1,427,461	-	-	21,958,448
콜마비앤에이치㈜(주2)	164,595,890	-	6,692,218	38,262
㈜에치엔지	5,846,718	-	40,394,411	538,804
콜마스크㈜	325,601	33,226	34,104,127	(19,006)
콜마글로벌㈜(구, ㈜에이치케이인텔렉트)	37,269	-	-	-
근오농림㈜	1,146	-	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	5,611,808	-	195,935	-
콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리)	1,452,403	-	20,173,279	15,919
㈜라이프사이언스테크놀로지	-	-	-	219,616
㈜라카코스메틱스	2,737,355	-	-	-
에이치케이바이오이노베이션㈜	143,124	22,255	-	-
㈜스튜디오에피소드	316	-	-	6,456,289
Hankol Healthcare Vina.	4,423,202	-	-	-
셀티브코리아㈜	550	-	-	14,043
기타 개인	-	-	-	995,308
합계	186,602,843	55,481	101,559,970	30,217,683

(주1) 상기 비용에는 리스부채 상환액 5,302,063천원 및 이자비용 1,625,082천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 전기말 현재 사용권자산 41,995,246천원과 리스부채 41,914,717천원을 계상하고 있습니다.
(주2) 콜마비앤에이치(주)와의 주요 거래 내역은 모두 총액기준 금액입니다.

38-3. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권(주1)	기타(주2)	매입채무	기타
한국콜마홀딩스㈜	77,834	4,009,542	94,215	7,989,900
콜마비앤에이치㈜	15,539,848	90,728	522,798	27,049
㈜에치엔지	812,196	213,065	3,535,318	84,832
콜마스크㈜	391,995	776,165	1,505,853	5,855
콜마글로벌㈜(구, ㈜에이치케이인텔렉트)	13,750	-	-	-
근오농림㈜	135	-	-	-
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	643,759	-	5,179	-
콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리)	367,544	-	2,023,141	-
㈜라이프사이언스테크놀로지	-	500,000	-	-
㈜플래닛147	9,627	30,873	-	-
㈜라카코스메틱스	376,458	-	-	14,160
Hankol Healthcare Vina.	2,206,023	-	-	-
HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	4,694	-	-	-
기타 개인	-	1,620	-	-
합계	20,443,863	5,621,993	7,686,504	8,121,796

(주1) 당기 중 특수관계자에 대한 매출채권과 관련하여 대손상각비 106,710천원을 인식하였습니다. 당기말 현재 매출채권 금액은 총액으로 기재되어 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 대손충당금 108,069천원을 설정하고 있습니다.
(주2) 당기말 현재 기타채권 금액은 총액으로 기재되어 있습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	전기			
	채권 등		채무 등	
	매출채권(주1)	기타(주2)	매입채무	기타
한국콜마홀딩스㈜	26,663	4,230,776	-	3,363,374
콜마비앤에이치㈜	1,800,978	104,909	793,846	429,302
㈜에치엔지	782,241	9,571	3,798,329	61,608
콜마스크㈜	114,934	1,428,236	2,502,083	81,631
Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	1,019,640	27,968	23	-
콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리)	304,271	2,538	1,655,386	484
㈜라카코스메틱스	104,122	-	-	-
에이치케이바이오이노베이션㈜	-	39	-	2,058,509
㈜스튜디오에피소드	-	-	-	164,855
Hankol Healthcare Vina.	3,374,089	-	-	-
셀티브코리아	-	-	-	13,860
합계	7,526,938	5,804,037	8,749,667	6,173,623

(주1) 전기 중 특수관계자에 대한 매출채권과 관련하여 대손상각비 1.359천원을 인식하였습니다. 전기말 현재 매출채권 금액은 총액으로 기재되어 있으며, 이와 관련하여 전기말 현재 손실충당금 1,359천원을 설정하고 있습니다.
(주2) 전기말 현재 기타채권 금액은 총액으로 기재되어 있습니다.

38-4. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	배당금 지급		지분투자	
		당기	전기	당기	전기
관계기업	㈜트렌드메이커	-	-	599,974	-
공동기업	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	-	-	1,050,000	1,580,000
기타의 특수관계자	한국콜마홀딩스㈜	3,104,945	2,577,104	-	-
기타 개인	개인	347,760	312,722	-	-
합계		3,452,705	2,889,826	1,649,974	1,580,000

38-5. 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
단기급여	11,504,513	10,764,746
퇴직급여	1,908,890	1,975,964
합계	13,413,403	12,740,710

39. 지급보증

39-1. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	당기	
	보증금액	보증내용
서울보증보험㈜, 신한은행	33,969,574	계약이행보증서발급 등

39-2. 당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
연결실체와의 관계	제공 받은 자	당기		
		제공한 보증의 내용	차입처	보증금액
기타의 특수관계자	임직원	여신한도설정	우리은행, 하나은행 등	40,236,727

40. 우발채무와 주요 약정사항

40-1. 당기말 현재 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천CNY, 천USD, 천CAD)

당기												
구 분	일반자금대출	원화지급보증	임직원대출	외화지급보증	시설자금대출	단기한도대출	전자채권발행	전자방식 외상매출채권	전자방식외담대	파생상품보증금	수입신용장 관련	합계
한국산업은행	-	-	-	-	-	30,000,000	-	-	-	-	-	30,000,000
농협은행	-	-	-	-	-	19,000,000	5,000,000	-	-	-	-	24,000,000
	-	-	-	USD 19,526	-	-	-	-	-	-	-	USD 19,526
KEB하나은행	5,000,000	-	22,236,726	-	-	-	-	-	60,000,000	-	-	87,236,726
	-	-	-	CNY 40,000	-	-	-	-	-	-	-	CNY 40,000
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 200	-	USD 200
	-	-	-	CAD 19,250	-	-	-	-	-	-	-	CAD 19,250
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	EUR 1,700	EUR 1,700
KEB하나은행(북경)	-	-	-	-	-	CNY 61,800	-	-	-	-	-	CNY 61,800
KEB하나은행(상해)	-	-	-	-	-	CNY 45,000	-	-	-	-	-	CNY 45,000
KEB하나은행(캐나다)	CAD 17,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	CAD 17,500
KEB하나뉴욕파이낸셜	USD 25,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 25,000
신한은행	12,000,000	-	-	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000	-	-	22,000,000
	-	-	-	USD 18,000	-	-	-	-	-	-	-	USD 18,000
	-	-	-	CAD 3,500	-	-	-	-	-	-	-	CAD 3,500
신한은행(북경)	-	-	-	-	-	CNY 41,800	-	-	-	-	-	CNY 41,800
신한은행(무석)	-	-	-	-	-	CNY 132,800	-	-	-	-	-	CNY 132,800
신한은행(미국)	USD 13,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 13,000
신한은행(캐나다)	-	-	-	-	-	CAD 5,500	-	-	-	-	-	CAD 5,500
중소기업은행	-	-	-	-	-	-	10,000,000	80,000,000	-	-	-	90,000,000
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	USD 1,200	USD 1,200
EDC	-	-	-	-	CAD 2,800	-	-	-	-	-	-	CAD 2,800
DBS Bank(상해)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	CNY 140,000	-	-	-	-	-	CNY 140,000
	-	-	-	-	-	JPY 2,100,000	-	-	-	-	-	JPY 2,100,000
우리은행	7,000,000	3,000,000	18,000,000	-	-	20,000,000	10,000,000	-	-	-	-	58,000,000
우리은행(상해)	-	-	-	-	-	CNY 38,000	-	-	-	-	-	CNY 38,000
한국수출입은행	-	-	-	-	-	USD 13,300	-	-	-	-	-	USD 13,300
대구은행(상해)	-	-	-	-	-	CNY 40,000	-	-	-	-	-	CNY 40,000
합계	24,000,000	3,000,000	40,236,726	-	-	69,000,000	30,000,000	80,000,000	65,000,000	-	-	311,236,726
	-	-	-	CNY 40,000	-	CNY 499,400	-	-	-	-	-	CNY 539,400
	USD 38,000	-	-	USD 37,526	-	USD 13,300	-	-	-	USD 200	USD 1,200	USD 90,226
	CAD 7,500	-	-	CAD 22,750	CAD 2,800	CAD 5,500	-	-	-	-	-	CAD 48,550
	-	-	-	-	-	JPY 2,100,000	-	-	-	-	-	JPY 2,100,000
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	EUR 1,700	EUR 1,700

40-2. 보고기간종료일 현재 발생하지 않은 유・무형자산의 취득을 위한 약정액은 117,538만원입니다.

41. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체는 채무부존재확인 등과 관련하여 원고로 계류 중인 소송사건은 5건으로 소송가액은 748,281천원이며, 손해배상 등과 관련하여 피고로 계류 중인소송사건은 8건으로 소송가액은 4,503,660천원입니다. 동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종결과가 연결재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

42. 리스

42-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 이용중인 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액(주)	장부금액
토지사용권	12,137,286	(1,083,788)	(3,350,333)	7,703,165
건물	112,035,758	(49,527,015)	(2,820,697)	59,688,046
기계장치	269,290	(95,875)	-	173,415
차량운반구	3,096,598	(1,655,521)	(96,955)	1,344,122
합계	127,538,932	(52,362,199)	(6,267,985)	68,908,748

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%~11.75%입니다(주석9 참조).

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액(주)	장부금액
토지사용권	12,232,142	(933,904)	(2,569,383)	8,728,855
건물	92,684,668	(39,504,924)	(9,832)	53,169,912
기계장치	214,567	(121,234)	-	93,333
차량운반구	2,894,035	(1,497,284)	(64,055)	1,332,696
합계	108,025,412	(42,057,346)	(2,643,270)	63,324,796

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.70%~9.75%입니다.

42-2. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
토지사용권	211,405	280,844
건물	15,550,877	13,333,814
기계장치	58,885	50,839
차량운반구	778,702	718,281
합계	16,599,869	14,383,778
사용권자산 손상차손(환입)	3,681,615	2,790,846
리스부채에 대한 이자비용	2,542,649	2,014,018
단기 및 소액리스료	4,745,748	3,055,786

42-3. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 18,600,088원(전기: 17,058,832천원)입니다.

42-4. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채(주)	17,701,695	40,321,857	23,387,960	81,411,512

(주) 최소리스료의 명목가치로 계산한 금액입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채(주)	13,166,493	35,544,770	11,596,234	60,307,497

(주) 최소리스료의 명목가치로 계산한 금액입니다.

43. 위험관리

43-1. 자본위험 관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
부채(A)	1,590,839,241	1,463,836,380
자본(B)	1,418,590,137	1,469,473,100
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	266,448,579	290,707,383
차입금 및 사채(D)	1,036,851,021	1,012,375,434
부채비율(A/B)	112.14%	99.62%
순차입금비율((D-C)/B)	54.31%	49.11%

43-2. 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 마련하여운영하고 있으며, 연결실체의 경영지원본부에서 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 환율변동위험에 노출된 연결실체의 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 현지통화단위, 원)				
통화	당기			
	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	99,156,271	127,852,096,085	9,200,362	11,862,946,478
JPY	219,210,335	2,000,645,043	50,354,911	459,569,131
CNY	43,341,594	7,837,893,928	236,733	42,810,854
EUR	3,676,533	5,244,904,628	75,751	108,065,876
GBP	65,305	107,217,260	6,229	10,226,710
CAD	274,420	267,460,280	-	-
CHF	-	-	126,291	192,823,625
합계		143,310,217,224		12,676,442,674

(단위: 현지통화단위, 원)				
통화	전기			
	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	53,398,814	67,672,317,008	50,109,697	63,504,019,274
JPY	416,896,747	3,973,776,408	204,890,864	1,952,978,737
CNY	28,631,357	5,194,873,430	-	-
EUR	4,315,046	5,830,489,817	92,240	124,634,688
GBP	86,391	131,976,924	134,136	204,916,139
CAD	54,326	50,815,557	-	-
CHF	-	-	340,127	466,950,347
합계		82,854,249,144		66,253,499,185

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,598,915	(11,598,915)	315,957	(315,957)
JPY	154,108	(154,108)	153,176	(153,176)
CNY	779,508	(779,508)	393,771	(393,771)
EUR	513,684	(513,684)	432,504	(432,504)
GBP	9,699	(9,699)	(5,529)	5,529
CAD	26,746	(26,746)	3,852	(3,852)
CHF	(19,282)	19,282	(35,395)	35,395
합계	13,063,378	(13,063,378)	1,258,336	(1,258,336)

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

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

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(3,502,109)	3,502,109	(1,538,369)	1,538,369

③ 가격위험관리
연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	34,721,653	16,560,773
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,189,100	7,834,839
합계	42,910,753	24,395,612

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를

대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 40에서 설명하는 바와 같이 전자채권 발행약정 등을 체결하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	350,074,170	-	-	350,074,170
차입금	598,515,300	138,535,112	-	737,050,412
사채	239,870,176	59,930,433	-	299,800,609
기타유동부채	118,126,959	-	-	118,126,959
기타비유동부채	-	3,341,479	-	3,341,479
리스부채	17,701,695	40,321,857	23,387,960	81,411,512
금융부채이자(주1)	7,526,586	4,216,455	-	11,743,041
금융보증계약(주2)	40,236,727	-	-	40,236,727
합계	1,372,051,613	246,345,336	23,387,960	1,641,784,909

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

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	211,823,634	3,384,288	-	215,207,922
차입금	519,260,944	493,114,491	-	1,012,375,435
기타유동부채	5,513,501	-	-	5,513,501
기타비유동부채	-	102,000	3,000	105,000
리스부채	13,166,493	35,544,770	11,596,234	60,307,497
금융부채이자(주1)	6,426,011	17,220,018	-	23,646,029
금융보증계약(주2)	47,628,000	-	-	47,628,000
합계	803,818,583	549,365,567	11,599,234	1,364,783,384

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

다. 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로

신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
금융보증계약(주)	40,236,727	47,628,000

(주) 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)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산(주)	171,074,368	220,834,582
단기금융상품	95,609,100	70,634,000
매출채권및기타채권	322,554,550	260,434,139
기타금융자산	2,959,970	6,865,502
장기매출채권및기타채권	182	368,147
장기기타금융자산	9,281,719	6,157,422
합계	601,479,889	565,293,792

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

44. 현금흐름에 관한 사항

44-1. 연결실체의 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	5,377,048	5,130,210
유형자산 처분관련 미수금의 증감	(46,614)	(124)
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	1,518,851	3,106,621
무형자산 처분관련 미수금의 증감	(28,066)	-
투자부동산의 유형자산으로의 대체	34,869,481	-

건설중인유형자산의 본계정대체	59,588,815	28,775,044
건설중인무형자산의 본계정대체	27,942,630	1,130,521
장기차입금의 유동성 대체	198,505,628	107,659,774
사채의 유동성 대체	239,870,176	99,932,952
매출채권및기타채권의 제각	34,389	1,605,718
주식매수청구권 관련 미지급금의 증감	48,836,671	-
사용권자산의 취득	3,920,049	9,951,690
리스부채의 감소	28,061	506,638
합계	620,417,119	257,799,044

44-2. 연결실체의 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기							
	기초	재무현금흐름	비현금거래					기말장부금액
			대체	상각	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	311,668,218	104,547,324	-	-	194,971	(17,653,500)	1,252,659	400,009,672
유동성장기부채	107,659,774	(108,472,540)	198,505,628	-	19,069,090	-	(18,256,323)	198,505,629
유동성사채	99,932,952	(100,000,000)	239,870,176	151,014	-	-	(83,965)	239,870,177
장기차입금	193,606,254	125,393,693	(198,505,628)	-	17,632,696	(19,069,090)	19,477,186	138,535,111
사채	299,508,237	-	(239,870,176)	208,406	-	-	83,965	59,930,432
리스부채	54,420,906	(13,854,340)	-	915,094	3,920,049	(28,061)	20,607,651	65,981,299
합계	1,066,796,341	7,614,137	-	1,274,514	40,816,806	(36,750,651)	23,081,173	1,102,832,320

(단위 : 천원)

구분	전기								
	기초	재무현금흐름	사업결합취득	비현금거래					기말장부금액
				대체	상각	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	223,163,316	80,493,528	11,254,515	-	-	-	-	(3,243,141)	311,668,218
유동성장기부채	105,415,774	(118,122,998)	12,050,168	107,659,774	-	-	-	657,056	107,659,774
유동성사채	249,901,269	(250,000,000)	-	99,932,952	98,731	-	-	-	99,932,952
장기차입금	25,144,244	273,104,166	-	(107,659,774)	-	-	-	3,017,618	193,606,254
사채	249,444,408	149,608,660	-	(99,932,952)	388,121	-	-	-	299,508,237
리스부채	56,058,953	(14,003,046)	946,596	-	2,014,018	9,951,690	(506,638)	(40,667)	54,420,906
합계	909,127,964	121,080,310	24,251,279	-	2,500,870	9,951,690	(506,638)	390,866	1,066,796,341

45. 비지배지분

45-1. 누적비지배지분의 변동

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

(단위 : 천원)				
구분	에이치케이이노엔㈜와 그 종속기업		㈜연우와 그 종속기업	
	당기	전기	당기	전기
비지배지분율	56.99%	56.99%	45.00%	45.00%
기초	663,435,651	665,717,329	141,940,951	-
사업 결합	-	-	-	143,564,909
당기순이익	26,896,681	21,730,917	(6,949,667)	(3,850,613)
배당금	(2,943,890)	(3,094,419)	-	-
보험수리적손익	(1,486,145)	(20,918,176)	(50,925,561)	2,226,655
기말	685,902,297	663,435,651	84,065,723	141,940,951

45-2. 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결재무상태표

(단위 : 천원)				
구분	에이치케이이노엔㈜와 그 종속기업		㈜연우와 그 종속기업	
	당기	전기	당기	전기(주)
유동자산	432,554,138	407,693,359	110,768,427	118,823,881
비유동자산	1,415,159,463	1,394,692,934	160,517,723	174,814,217
유동부채	594,736,150	431,435,420	85,552,603	45,321,881
비유동부채	49,331,062	206,729,496	1,361,347	1,032,753
자본	1,203,646,389	1,164,221,376	184,372,200	6,199,000

(주) 취득일(2022년 7월 1일) 이후의 재무정보입니다.

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위 : 천원)				
구분	에이치케이이노엔㈜와 그 종속기업		㈜연우와 그 종속기업	
	당기	전기	당기	전기(주)
매출	828,908,233	846,521,701	236,431,661	105,875,148
당기순이익	47,198,999	38,134,319	(9,432,615)	(5,240,473)
총포괄손익	44,480,987	42,721,090	(14,074,594)	(292,351)

(주) 취득일(2022년 7월 1일) 이후의 재무정보입니다.

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)				
구분	에이치케이이노엔㈜와 그 종속기업		㈜연우와 그 종속기업	
	당기	전기	당기	전기(주)
영업활동 현금흐름	68,619,376	42,330,740	11,328,847	(55,406)
투자활동 현금흐름	(38,531,727)	64,913,153	(8,249,513)	(8,988,981)
재무활동 현금흐름	(33,252,170)	(82,518,948)	(12,058,052)	(1,244,260)

외화환산으로 인한 현금의 변동	(5,053)	(124,120)	(143,668)	(399,203)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(3,169,574)	24,600,825	(9,122,386)	(10,687,850)
기초의 현금및현금성자산	110,637,822	86,036,996	33,131,716	43,819,566
기말의 현금및현금성자산	107,468,248	110,637,821	24,009,330	33,131,716

(주) 취득일(2022년 7월 1일) 이후의 재무정보입니다.

46. 보고기간 후 사건

당사는 당사의 종속회사인 ㈜연우와 포괄적 주식교환계약을 체결함에 따라, 2024년 2월 14일 ㈜연우의 보통주식 1주당 한국콜마㈜의 보통주식 0.2915837주의 비율로 주식교환대상주주에게 신주를 배정하였습니다. 이에 따른 신주상장일 및 ㈜연우 상장폐지일은 2024년 3월 6일입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국콜마주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		2	3	1	1	6	7	-	-	1	2	-	-	10	13
투입시간	분 · 반기검토	43	36	225	286	1,564	1,454	-	-	-	-	-	-	1,832	1,776
	감사	56	52	433	216	2,215	1,829	-	-	228	88	-	-	2,932	2,185
	합계	99	88	658	502	3,779	3,283	-	-	228	88	-	-	4,764	3,961

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.10				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.04.21~2023.05.02	7	일	6	명	-	명	1분기 검토
	2023.07.24~2023.08.01	7	일	7	명	-	명	반기 검토
	2023.08.28~2023.09.01	5	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 1차 설계 및 운영평가
	2023.10.23~2023.10.31	7	일	7	명	-	명	3분기 검토
	2023.11.13~2023.11.17	5	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 2차 설계 평가
	2024.01.15~2024.01.24	8	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 2차 운영 평가

	2024.02.13~2024.02.23	9	일	8	명	-	명	입증감사 및 내부회계관리제도 잔여기간 운영 평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일
	실사(입회)장소	세종특별자치시 전의면, 전동면, 부천공장						
	실사(입회)대상	제품등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일
	실사(입회)장소	한국콜마 주식회사 서울사무소						
	실사(입회)대상	금융자산 실사 외						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023.05.22, 2023.08.31, 2023.12.15, 2024.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 22일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
2	2023년 08월 31일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당감사인 1명	대면회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
3	2023년 12월 15일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	화상회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
4	2024년 03월 15일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	화상회의	외부감사 결과 (재무제표 및 내부회계)