

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	83

한국콜마주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 13 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국콜마주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국콜마주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 영업권을 포함한 현금창출단위 손상평가

연결실체는 2024년 12월 31일 현재 HK Kolmar Canada, Inc.의 현금창출단위에 배부되어 있는 영업권에 대해서 6,757백만원의 손상차손을 인식하였으며, 연결실체 내종속기업인 HK Kolmar Laboratories, Inc. 등의 현금창출단위에 대해서 45,485백만원(유형자산: 41,253백만원, 사용권자산: 258백만원, 무형자산: 3,974백만원)의 손상차손 및 9,017백만원(유형자산: 7,792백만원, 사용권자산: 1,154백만원, 무형자산: 71백만원)의 손상차손환입을 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 2-16에서 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 손상평가지 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 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류

로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다 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 큼니다.
- 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 덕 수

2025년 3월18일

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 13 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국콜마주식회사 대표이사 최현규

본점 소재지 : (도로명주소) 세종특별자치시 전의면 덕고개길 12-11
(전 화) 02-3459-5454

연 결 재 무 상 태 표

제13(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제12(전)기말 2023년 12월 31일 현재

한국콜마주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제13(당) 기말		제12(전) 기말	
자 산					
유동자산			858,706,005,147		898,363,312,780
현금및현금성자산	7	141,871,214,022		170,839,479,489	
매출채권	8	284,223,381,552		318,088,861,866	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9	9,048,969,739		13,813,398,125	
유동파생금융자산	6,9	34,663,828		523,113,253	
기타유동금융자산	10	68,487,464,986		103,034,758,576	
기타유동자산	12	11,479,944,399		10,427,599,157	
재고자산	13	327,667,249,099		280,914,965,122	
당기법인세자산	34	849,726,304		721,137,192	
매각예정자산	39	15,043,391,218		-	
비유동자산			2,267,987,014,661		2,111,066,064,934
장기매출채권		-		182,310	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9	31,385,582,167		20,385,142,023	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9	6,745,487,144		8,189,100,177	
기타비유동금융자산	10	6,767,586,501		9,281,718,587	
기타비유동자산	12	3,545,146,034		2,025,294,399	
유형자산	14	811,081,499,771		660,377,852,875	
투자부동산	15	38,620,924,354		28,558,679,386	
무형자산	16	1,249,286,902,336		1,271,000,404,485	
사용권자산	17	60,147,679,106		68,908,747,628	
관계기업투자 및 공동기업투자	18	9,644,763,618		15,593,795,651	
순확정급여자산	23	21,272,070,646		22,322,618,871	
이연법인세자산	34	29,489,372,984		4,422,528,542	
자 산 총 계			3,126,693,019,808		3,009,429,377,714
부 채					
유동부채			1,215,031,627,082		1,283,697,060,535
매입채무		187,540,385,366		190,467,671,579	
유동리스부채	19	12,193,617,715		15,574,983,192	
유동차입금	20	726,829,527,032		598,515,299,793	
사채	20	59,986,856,265		239,870,176,037	
기타유동금융부채	21	60,063,175,606		105,551,629,856	
기타유동부채	22	137,689,815,989		120,124,987,545	
유동충당부채	24	747,886,267		828,384,372	
당기법인세부채	34	29,980,362,842		12,763,928,161	
비유동부채			405,929,426,179		307,142,180,617
장기매입채무		-		158,344,244	
비유동리스부채	19	42,261,897,395		50,406,316,173	

비유동차입금	20	59,541,163,383		138,535,111,724	
사채	20	249,432,398,967		59,930,433,068	
비유동파생금융부채	6,9	733,988,662		570,502,677	
기타비유동금융부채	21	1,709,480,767		1,491,594,508	
기타비유동부채	22	8,837,582,775		4,786,479,174	
비유동충당부채	24	3,710,748,721		3,155,926,926	
순확정급여부채	23	29,279,350		728,791,114	
이연법인세부채	34	39,672,886,159		47,378,681,009	
부 채 총 계			1,620,961,053,261		1,590,839,241,152
자 본					
지배기업 소유주지분			792,634,831,327		648,622,116,668
자본금	25	11,802,538,500		11,440,590,000	
자본잉여금	26	294,691,580,186		262,307,231,948	
자본조정	26	400,160,875		412,617,172	
기타포괄손익누계액	26	(2,173,681,769)		6,843,137,479	
이익잉여금	27	487,914,233,535		367,618,540,069	
비지배지분	1		713,097,135,220		769,968,019,894
자 본 총 계			1,505,731,966,547		1,418,590,136,562
부 채 및 자 본 총 계			3,126,693,019,808		3,009,429,377,714

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 (당)기 2024년 01월 01일부터2024년 12월 31일까지

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

한국콜마주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제13(당) 기	제12(전) 기
매출액	29	2,452,063,980,463	2,155,675,927,422
매출원가	31	1,753,138,458,114	1,577,549,940,392
매출총이익		698,925,522,349	578,125,987,030
판매비와관리비	30,31	505,075,098,001	441,982,647,038
영업이익		193,850,424,348	136,143,339,992
기타수익	32	18,890,361,809	5,501,967,450
기타비용	32	61,191,221,905	75,729,461,618
금융수익	33	29,995,419,996	23,749,664,553
금융비용	33	53,966,316,186	58,647,746,501
관계기업과공동기업투자손익	18	12,194,864,274	3,320,236,913
법인세비용차감전순이익		139,773,532,336	34,338,000,789
법인세비용	34	14,448,917,148	9,199,171,838
당기순이익		125,324,615,188	25,138,828,951
당기순이익의 귀속 :			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익		90,074,028,307	5,191,815,106
비지배지분에 귀속되는 당기순이익	1	35,250,586,881	19,947,013,845
기타포괄손익		(19,852,865,031)	(10,749,594,987)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(8,030,554,245)	1,133,626,707
지분법자본변동		(30,370)	20,240
해외사업환산손익		(8,030,523,875)	1,169,730,087
현금흐름위험회피평가손익		-	(36,123,620)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(11,822,310,786)	(11,883,221,694)
순확정급여부채의 재측정요소		(8,737,506,935)	(14,996,633,676)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(3,084,803,851)	3,113,411,982
총포괄손익		105,471,750,157	14,389,233,964
총포괄손익의 귀속 :			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄손익		75,007,582,218	(1,920,020,323)
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익		30,464,167,939	16,309,254,287
지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익			
기본주당이익	35	3,830	227
희석주당이익	35	3,830	227

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 13 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

한국콜마주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2023년 1월 1일(전기초)	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
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	5,191,815,106	5,191,815,106	19,947,013,845	25,138,828,951
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(9,866,358,605)	(9,866,358,605)	(5,130,275,071)	(14,996,633,676)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	1,548,570,049	-	1,548,570,049	1,564,841,933	3,113,411,982
기타포괄손익- 공정가치금융자산의 처분	-	-	-	(53,931,164)	53,931,164	-	-	-
해외사업장환산외환차이	-	-	-	1,219,189,323	-	1,219,189,323	(49,459,236)	1,169,730,087
지분법자본변동	-	-	-	20,240	-	20,240	-	20,240
현금흐름위험회피손익	-	-	-	(13,256,436)	-	(13,256,436)	(22,867,184)	(36,123,620)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
연차배당	-	(2,222,155,552)	-	-	(11,440,590,000)	(13,662,745,552)	(2,943,889,888)	(16,606,635,440)
주식보상비용	-	-	58,283,753	-	-	58,283,753	62,724,406	121,008,159
비지배주주지분의 변동	-	-	-	-	-	-	(48,836,670,925)	(48,836,670,925)
기타의 변동	-	50,101,213	-	1	-	50,101,214	-	50,101,214
2023년 12월 31일(전기말)	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
2024년 1월 1일(당기초)	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
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	90,074,028,307	90,074,028,307	35,250,586,881	125,324,615,188
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(6,049,626,841)	(6,049,626,841)	(2,687,880,094)	(8,737,506,935)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,132,976,057)	-	(1,132,976,057)	(1,951,827,794)	(3,084,803,851)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(7,883,812,821)	-	(7,883,812,821)	(146,711,054)	(8,030,523,875)
지분법자본변동	-	-	-	(30,370)	-	(30,370)	-	(30,370)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
연차배당	-	(2,430,482,635)	-	-	(13,728,708,000)	(16,159,190,635)	(3,219,879,565)	(19,379,070,200)
주식보상비용	-	-	4,111,696	-	-	4,111,696	7,083,399	11,195,095
비지배주주지분의 변동	-	-	-	-	-	-	(84,122,256,447)	(84,122,256,447)
자기주식의 취득	-	-	(355,738,504)	-	-	(355,738,504)	-	(355,738,504)
자기주식의 처분	-	-	339,170,511	-	-	339,170,511	-	339,170,511
종속기업 지분 추가 취득	-	50,121,888,453	-	-	-	50,121,888,453	-	50,121,888,453
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(50,000,000,000)	-	-	50,000,000,000	-	-	-
주식교환으로 인한 신주발행	361,948,500	34,692,942,420	-	-	-	35,054,890,920	-	35,054,890,920
2024년 12월 31일(당기말)	11,802,538,500	294,691,580,186	400,160,875	(2,173,681,769)	487,914,233,535	792,634,831,327	713,097,135,220	1,505,731,966,547

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐름 표

제 13 (당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

한국콜마주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제13(당) 기	제12(전) 기
영업활동 현금흐름		215,382,940,702	112,241,475,356
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	279,645,586,033	168,311,866,507
당기순이익	36	125,324,615,188	25,138,828,951
비현금항목의 조정	36	194,760,386,448	219,412,363,686
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	(40,439,415,603)	(76,239,326,130)
이자 수령		7,007,580,310	7,886,344,398
이자 지급		(47,556,385,771)	(45,886,924,763)
배당금 수령		957,386,066	11,797,189
법인세의 납부		(24,671,225,936)	(18,081,607,975)
투자활동 현금흐름		(205,249,104,547)	(155,684,341,344)
기타유동금융자산의 증가		(418,663,673,117)	(650,806,894,265)
기타유동금융자산의 감소		467,896,317,378	616,245,891,913
기타비유동금융자산의 증가		(13,536,996,572)	(3,772,899,010)
기타비유동금융자산의 감소		3,570,269,930	3,891,061,256
기타비유동자산의 증가		-	56,481,852
기타비유동자산의 감소		-	352,250,415
유형자산의 취득		(247,173,428,426)	(106,834,440,100)
유형자산의 처분		1,704,274,322	565,501,932
무형자산의 취득		(13,329,961,845)	(17,894,460,202)
무형자산의 처분		162,910,797	1,626,551,891
관계기업 및 공동기업투자주식의 취득		-	(1,649,974,040)
관계기업및공동기업투자주식의 처분		14,121,182,986	2,500,001,200
정부보조금 수령		19,098,200	36,585,814
정부보조금 사용		(19,098,200)	-
재무활동 현금흐름		(43,228,340,800)	(8,409,314,669)
유동차입금의 차입		941,273,332,182	304,108,274,936
유동차입금의 상환		(938,096,891,128)	(308,033,491,177)
비유동차입금의 차입		70,000,000,000	131,544,904,259
비유동차입금의 상환		(41,500,000,000)	(6,151,210,962)
사채의 발행		249,306,316,800	-
사채의 상환		(240,000,000,000)	(100,000,000,000)
기타유동부채의증감		-	8,000,000
기타비유동부채의 증감		245,300,000	575,184,065
리스부채의 원금지급		(16,227,585,915)	(13,854,340,350)
배당금 지급		(19,379,070,200)	(16,606,635,440)
자기주식의 처분		334,193,650	-
자기주식의 매입		(355,738,504)	-
종속기업투자주식의 취득		(48,853,197,685)	-
단기임대보증금의 증가		82,000,000	-
장기임대보증금의 감소		(57,000,000)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		(33,094,504,645)	(51,852,180,657)
기초 현금및현금성자산		170,839,479,489	220,073,383,228
현금및현금성자산의 환율변동효과		4,126,239,178	2,618,276,918
기말 현금및현금성자산		141,871,214,022	170,839,479,489

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제13(당)기말 2024년 12월 31일 현재
제12(전)기말 2023년 12월 31일 현재

한국콜마주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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

1-1. 지배기업의 개황과 주요영업내용

당사는 2012년 10월 2일에 콜마홀딩스주식회사로부터 분할되어 설립되었으며 2020년 12월 28일 제약 사업부문을 양도하여 당기말 현재 화장품의 제조 및 판매를 주영업으로 하고 있습니다.

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

(단위 : 주,%)				
주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
콜마홀딩스㈜(주1)	6,209,889	26.31	6,209,889	27.14
국민연금공단	2,793,828	11.84	3,021,102	13.2
TOA Inc.(주2)	2,777,808	11.77	2,777,808	12.14
기타	11,823,552	50.08	10,872,381	47.52
합 계	23,605,077	100.00	22,881,180	100

(주1) 콜마홀딩스㈜는 2024년 3월 정기주주총회를 통해 한국콜마홀딩스(주)에서 콜마홀딩스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 일본콜마가 사명을 TOA Inc.로 변경하였습니다.

1-2. 연결대상 종속기업 현황

(단위 :%)						
종속기업명	주요 영업활동	소재지	지분율		결산월	지배관계 근거
			당기말	전기말		
에이치케이이노엔㈜(주1)	의약품 제조 및 판매업	한국	43.01	43.01	12월	실질지배력 보유
㈜연우(주2)	화장품 용기 및 디스펜스 제조와 판매	한국	100.00	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.(주3)	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 CO.,LTD(주4,5)	화장품 용기 및 디스펜스 제조와 판매	중국	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
코웨이비앤에이치㈜(주6)	화장품 제조	한국	-	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
Seokoh Canada, Inc.	부동산임대업 등	캐나다	100.00	100.00	12월	의결권의 과반수 보유
㈜에이치케이케미스토리(주4)	포장용 플라스틱 성형용기 제조	한국	100.00	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) 당기 중 포괄적주식교환으로 인하여 완전자회사로 편입되었습니다.

(주3) HK Kolmar Laboratories, Inc.의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 한편, 당기와 전기의 지분율은 HK Kolmar Laboratories, Inc.의 보유 지분율입니다.

(주4) ㈜연우의 종속기업으로 당사의 손자회사입니다. 한편, 당기와 전기의 지분율은 ㈜연우의 보유 지분율입니다.

(주5) YONWOO CHINA(HUZHOU) CO.,LTD에서 YONWOO CHINA CO.,LTD로 사명을 변경하였습니다.

(주6) 당기 중 코웨이비앤에이치㈜의 주식을 전량 매각하였습니다.

1-3. 주요 종속기업의 요약 재무정보

(단위 : 천원)						
구 분	당기 및 당기말					
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	4,222,093	519,696	3,702,397	5,136,221	(2,871,864)	(4,262,044)
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	123,715,038	114,738,980	8,976,058	153,660,662	15,813,044	16,025,447
HK Kolmar Laboratories, Inc.(주1)	36,883,740	126,327,358	(89,443,618)	57,916,585	(50,303,551)	(59,002,430)
HK Kolmar Canada, Inc.	29,596,450	33,828,150	(4,231,700)	39,458,084	(10,421,843)	(10,515,587)
에이치케이이노엔㈜	1,889,130,951	637,753,755	1,251,377,196	897,141,915	61,580,193	53,368,739
㈜엠오디머티어리얼즈	2,247,645	1,557,364	690,281	10,640,952	223,572	219,239
㈜연우(주2)	269,237,085	75,810,456	193,426,629	275,514,830	13,130,688	14,272,481
코웨이비앤에이치㈜(주3)	-	-	-	3,045,335	(86,518)	(86,518)
Seokoh Canada, Inc.	7,964,865	38,095	7,926,770	788,733	(2,186,651)	(1,759,052)

(주1) HK Kolmar Laboratories, Inc.의 요약재무정보는 HK Kolmar USA, LLC.의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

(주2) ㈜연우의 요약재무정보는 YONWOO CHINA CO.,LTD (구, YONWOO CHINA(HUZHOU) Co.,LTD) 및 ㈜에이치케이케미스토리의 재무정보를 포함한 연결재무제표상의 요약재무정보입니다.

(주3) 당기말 현재 종속기업 매각으로 인하여 자산, 부채, 자본은 포함하지 않았으며 매출액, 당기순손익, 총포괄손익은 매각전까지 발생한 손익입니다.

(단위 : 천원)						
구 분	전기 및 전기말					
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	5,059,607	24,665,165	(19,605,558)	18,390,838	(3,319,533)	(3,204,391)
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.	117,173,058	124,222,447	(7,049,389)	158,167,996	5,898,258	5,832,638

HK Kolmar Laboratories, Inc.(주1)	27,812,052	67,739,640	(39,927,588)	37,435,910	(39,344,957)	(39,664,384)
HK Kolmar Canada, Inc.	33,116,102	30,838,975	2,277,127	45,920,517	(4,056,146)	(3,830,246)
에이치케이이노엔㈜	1,847,713,601	644,067,212	1,203,646,389	828,908,233	47,198,999	44,480,987
㈜엠오디머티어리얼즈	1,656,749	1,185,706	471,043	7,131,849	80,915	78,431
㈜연우(주2)	271,286,150	86,913,950	184,372,200	236,431,661	(9,432,615)	(14,074,594)
코웨이비앤에이치㈜	452,067	1,456,567	(1,004,500)	9,316,198	(139,704)	(238,204)
Seokoh Canada, Inc.	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.

1-4. 연결대상 범위의 변동

종속기업명	당기	
	변동내용	사유
코웨이비앤에이치㈜	제외	매각

종속기업명	전기	
	변동내용	사유
(주)에이치케이케미스토리	신규 포함	신규 설립

1-5. 비지배지분이 중요한 주요 종속기업의 누적비지배지분 변동

(단위 : 천원, %)				
구 분	당기		전기	
	에이치케이이노엔㈜	㈜연우와 그 종속기업	에이치케이이노엔㈜	㈜연우와 그 종속기업
비지배지분율	56.99	-	56.99	45.00
기초	685,902,297	84,065,723	663,435,651	141,940,951
당기순이익	35,086,961	163,626	26,896,681	(6,949,667)
배당금	(3,219,880)	-	(2,943,890)	-
기타	(4,672,243)	(107,092)	(1,486,145)	(50,925,561)
처분	-	(84,122,257)	-	-
기말	713,097,135	-	685,902,297	84,065,723

1-6. 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

(1) 요약 연결재무상태표

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	에이치케이이노엔㈜	㈜연우와 그 종속기업	에이치케이이노엔㈜	㈜연우와 그 종속기업

유동자산	385,023,502	95,524,926	432,554,138	110,768,427
비유동자산	1,504,107,449	173,712,159	1,415,159,463	160,517,723
유동부채	463,520,608	34,241,697	594,736,150	85,552,603
비유동부채	174,233,147	41,568,759	49,331,062	1,361,347
자본	1,251,377,196	193,426,629	1,203,646,389	184,372,200

(2) 요약 연결포괄손익계산서

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	에이치케이이노엔(주)	(주)연우와 그 종속기업	에이치케이이노엔(주)	(주)연우와 그 종속기업
매출	897,141,915	275,514,830	828,908,233	236,431,661
당기순이익	61,580,193	13,130,688	47,198,999	(9,432,615)
총포괄손익	53,368,739	14,272,481	44,480,987	(14,074,594)

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	에이치케이이노엔(주)	(주)연우와 그 종속기업	에이치케이이노엔(주)	(주)연우와 그 종속기업
영업활동 현금흐름	90,719,997	16,334,505	68,619,376	11,328,847
투자활동 현금흐름	(132,742,003)	(1,909,424)	(38,531,727)	(8,249,513)
재무활동 현금흐름	(20,553,840)	(20,953,207)	(33,252,170)	(12,058,052)
외화환산으로 인한 현금의 변동	24,611	832,727	(5,053)	(143,668)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(62,551,235)	(5,695,399)	(3,169,574)	(9,122,386)
기초의 현금및현금성자산	107,468,248	24,009,330	110,637,822	33,131,716
기말의 현금및현금성자산	44,917,013	18,313,931	107,468,248	24,009,330

2. 중요한 회계정책

2-1. 연결재무제표 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 3에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책의 변경과 공시

2-2-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 분리하여인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2-2. 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2)기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 및 전자지급시스템을 통한 금융부채의 결제

계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름(SPPI) 관련 규정을 명확히 하였습니다. 우발사건에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변동시키는 계약조건(예: ESG 목표달성시 금리가 조정되는 금융상품)이 있는 경우 SPPI 평가 방법을 명확히 하고, 비소구(non-recourse) 특성과 계약상 연계된 금융상품의 정의를 설명하고, 프로젝트파이낸싱(PF), 사회간접자본투자(SOC) 등의 사업을 기초자산으로 하는 금융자산에 대한 SPPI 평가원칙을 명확히 하였습니다. 또한, 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 지급지시와 실제 지급에 시차가 있는 경우, 특정 요건 충족시 지급지시 시점에 부채가 미리 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 및 우발사건 관련 계약조건의 영향 공시

기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보의 공시 요구사항을 추가하였습니다. 또한 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라, 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 최

초 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, 변동대는 변동대와 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 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산이나 부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

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

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

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가

저오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

2-6. 현금및현금성자산

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

2-7. 매출채권

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

2-8. 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 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 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 기타금융자산은 간편법 방식으로 대손을 설정하지 않으므로, stage 1의 12개월기대신용손실을 적용하였습니다.

2-9. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익 또는 금융비용으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-10. 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.

2-11. 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
건축물	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.

2-12. 차입원가

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

2-13. 정부보조금

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

2-14. 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.

2-15. 무형자산

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

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.

2-16. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 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.

2-17. 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 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2-18. 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

2-19. 종업원급여

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.

2-20. 리스

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 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.

2-21. 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.

2-22. 자기주식

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

2-23. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2-24. 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

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.

연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 연결재무제표에 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 납부하지않을 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.

2-25. 영업부문

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

2-26. 재무제표의 승인일과 승인기관

연결실체의 제 13기 재무제표는 2025년 2월 25일 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

구 분	상세 내역
유의적인 위험을 가진 자산의 성격에 대한 기술	<p>가. 금융상품의 공정가치</p> <p>활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.</p>
	<p>나. 금융자산의 손상</p> <p>금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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.</p>
	<p>다. 영업권의 손상검사</p> <p>연결실체는 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.</p>
유의적인 위험을 가진 부채의 성격에 대한 기술	<p>라. 순확정급여부채(자산)</p> <p>순확정급여부채(자산)의 현재가치는 할인율과 기대임금상승율 등 다양한 보험수리적 가정에 의해 영향을 받습니다.</p>

유의적인 위험을 가진 기타 항목 의 성격에 대한 기술	<p>마. 법인세</p> <p>연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다.</p> <p>따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.</p>
	<p>바. 수익인식</p> <p>고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있습니다.</p>
	<p>사. 보증충당부채</p> <p>고객에게 제품 판매 후 제품의 보증 기간에 대하여 누적된 경험에 기초하여 매출액 대비 보증비용율을 구하여 기댓값 방법으로 보증충당부채를 예측하고 있습니다.</p>
	<p>아. 리스</p> <p>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.</p> <p>선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.</p>

4. 위험관리

4-1. 금융위험관리

(1) 금융위험관리 일반사항

금융위험의 구분	금융위험의 형태	금융위험 관리 방침	민감도 분석 기준
시장위험(환율)	미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자 등	1) 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙 2) 투기적 외환거래 금지 3) 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리	기능통화의 환율이 10%포인트 변동시 세후 이익에 대한영향을 분석
시장위험(이자율)	변동금리차입금	1) 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화 2) 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 3) 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영	다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 포인트 변동시 세후이익에 대한 영향을분석
시장위험(가격)	공정가치측정금융자산	포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어짐	-
유동성위험	금융부채	1) 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립 및 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응 2) 전자채권 발행약정 등을 체결.	-

신용위험	금융상품	1) 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급 보증을 제공받음 2) 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정 3) 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치	-
------	------	---	---

(2) 시장위험관리

가. 환율변동위험에 노출된 주요 외화자산 및 외화부채의 내역

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	기타통화	USD	JPY	기타통화
자산	39,794,881	963,271	18,626,142	127,852,096	2,000,645	13,457,476
부채	2,758,839	2,109,126	3,529,962	11,862,946	459,569	353,927

나. 주요 외화에 대한 민감도 분석

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	기타통화	USD	JPY	기타통화
상승시	3,703,604	(114,586)	1,509,618	11,598,915	154,108	1,310,355
하락시	(3,703,604)	114,586	(1,509,618)	(11,598,915)	(154,108)	(1,310,355)

다. 변동금리부 차입금의 이자율 변동 시 세후이익에 대한 영향

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
상승시	(2,290,095)	(3,502,109)
하락시	2,290,095	3,502,109

(3) 유동성위험관리

가. 비파생상품 유동성 위험 분석

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	187,540,385	-	-	187,540,385
차입금	726,829,527	59,541,163	-	786,370,690
사채	59,986,856	249,432,399	-	309,419,255
기타금융부채	60,063,176	1,709,481	-	61,772,657

리스부채(주1)	14,803,436	35,512,432	18,063,574	68,379,442
금융보증계약(주2)	22,698,752	-	-	22,698,752
합 계	1,071,922,132	346,195,475	18,063,574	1,436,181,181

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	190,467,672	158,344	-	190,626,016
차입금	598,515,300	138,535,112	-	737,050,412
사채	239,870,176	59,930,433	-	299,800,609
기타금융부채	105,551,630	1,491,595	-	107,043,225
리스부채(주1)	17,701,695	40,321,857	23,387,960	81,411,512
금융보증계약(주2)	40,236,727	-	-	40,236,727
합 계	1,192,343,200	240,437,341	23,387,960	1,456,168,501

(주1) 최소리스료의 명목가치로 계산한 금액입니다.

(주2) 금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결실체가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

나. 파생상품 유동성 위험 분석

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
파생금융부채	-	733,989	-	733,989

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
파생금융부채	-	570,503	-	570,503

(4) 신용위험 관리

구 분	신용위험
신용위험 익스포저	신용위험의 최대노출금액은 상각후원가로 측정하는 금융자산(현금및현금성자산 제외), 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분증권 제외)의 장부가액 및보증금액과 동일함

4-2. 자본위험 관리

(1) 자본위험의 일반사항

구 분	상세 내역
-----	-------

자본위험 관리 방침	연결실체의 자본관리목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는데 있음. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율 및 순차입금비율을 이용하고 있음
------------	--

(2) 순차입금비율의 내역

(단위 : 천원, %)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	1,620,961,053	1,590,839,241
자본(B)	1,505,731,967	1,418,590,137
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	193,626,114	266,448,579
차입금 및 사채(D)	1,095,789,946	1,036,851,021
부채비율(A/B)	107.65	112.14
순차입금비율((D-C)/B)	59.92	54.31

5. 공정가치

5-1. 금융상품 종류별 공정가치

(1) 금융자산의 종류별 공정가치

(단위 : 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	채무상품	11,188,624	11,188,624	15,953,053	15,953,053
	지분상품	28,865,774	28,865,774	18,008,622	18,008,622
	파생금융자산	34,664	34,664	523,113	523,113
	기타	380,154	380,154	236,865	236,865
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	지분상품	6,745,487	6,745,487	8,189,100	8,189,100

(2) 금융부채의 종류별 공정가치

(단위 : 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생금융부채	733,989	733,989	570,503	570,503

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

5-2. 공정가치 서열체계

(1) 공정가치 서열체계의 수준

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

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

가. 공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 서열체계 구분

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	8,764,144	31,670,408	40,434,552
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	3,581,909	107,917	3,055,661	6,745,487
파생금융자산	-	34,664	-	34,664

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	13,468,096	20,730,444	34,198,540
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	8,143,843	-	45,257	8,189,100
파생금융자산	-	523,113	-	523,113

나. 공정가치로 측정되는 금융부채의 공정가치 서열체계 구분

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합 계
파생금융부채	-	733,989	-	733,989

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합 계
파생금융부채	-	570,503	-	570,503

5-3. 가치평가기법 및 투입변수

(1) 반복적인 공정가치 측정치에 대한 가치평가기법과 투입변수

(단위 : 천원)				
구 분	히트사모투자합자회사	미래에셋파트너스제9호사모투자 합자회사	바람인터내셔널	기타투자자산 (장기성보험상품)
	수준 3	수준 3	수준 3	수준 3
공정가치	284,826	3,313,238	1,505,879	380,154
가치평가기법	유사기업비교모형	현금흐름할인모형	이항모형	해지환급금 과소지급형
투입변수	PBR배수	가중평균자본비용	주가변동성, 기준일 주가	납입기간, 할인율 등

(2) 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대한 투입변수의 범위

(단위 : 원, %)			
구 분	투입변수		
히트사모투자합자회사	PBR배수	최저	1.96
		최고	1.96
미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사	가중평균자본비용	최저	8.68
		최고	14.26
바람인터내셔널	기준일 주가	최저	103,837
		최고	103,837
	주가변동성	최저	53.05
		최고	53.05
기타투자자산(장기성보험상품)	납입기간, 할인율 등	최저	-
		최고	-

6. 범주별 금융상품

6-1. 금융자산의 범주별 장부금액

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	141,871,213	-	-	141,871,213
매출채권	284,223,382	-	-	284,223,382
유동파생금융자산	-	34,664	-	34,664
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	9,048,970	-	9,048,970
기타유동금융자산	68,487,465	-	-	68,487,465
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	31,385,582	-	31,385,582
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,745,487	6,745,487
기타비유동금융자산	6,767,587	-	-	6,767,587

합 계	501,349,647	40,469,216	6,745,487	548,564,350
-----	-------------	------------	-----------	-------------

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	170,839,479	-	-	170,839,479
매출채권	318,089,044	-	-	318,089,044
유동파생금융자산	-	523,113	-	523,113
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	13,813,398	-	13,813,398
기타유동금융자산	103,034,759	-	-	103,034,759
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	20,385,142	-	20,385,142
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	-	-	8,189,100	8,189,100
기타비유동금융자산	9,281,719	-	-	9,281,719
합 계	601,245,001	34,721,653	8,189,100	644,155,754

6-2. 금융부채의 범주별 장부금액

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합 계
매입채무	187,540,385	-	-	187,540,385
유동차입금	726,829,527	-	-	726,829,527
유동사채	59,986,856	-	-	59,986,856
기타유동금융부채	60,063,176	-	-	60,063,176
유동리스부채	-	-	12,193,618	12,193,618
비유동차입금	59,541,163	-	-	59,541,163
비유동사채	249,432,399	-	-	249,432,399
비유동파생금융부채	-	733,989	-	733,989
기타비유동금융부채	1,709,481	-	-	1,709,481
비유동리스부채	-	-	42,261,897	42,261,897
합 계	1,345,102,987	733,989	54,455,515	1,400,292,491

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타	합 계
매입채무	190,626,016	-	-	190,626,016

유동차입금	598,515,300	-	-	598,515,300
유동사채	239,870,176	-	-	239,870,176
기타유동금융부채	105,551,630	-	-	105,551,630
유동리스부채	-	-	15,574,983	15,574,983
비유동차입금	138,535,112	-	-	138,535,112
비유동사채	59,930,433	-	-	59,930,433
비유동파생금융부채	-	570,503	-	570,503
기타비유동금융부채	1,491,595	-	-	1,491,595
비유동리스부채	-	-	50,406,316	50,406,316
합 계	1,334,520,262	570,503	65,981,299	1,401,072,064

6-3. 금융자산 범주별 순손익의 분류내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계
이자수익	6,734,355	-	-	6,734,355
외환차익	9,111,741	-	-	9,111,741
외화환산이익	11,247,021	-	-	11,247,021
대손상각비(환입)	811,653	-	-	811,653
기타의대손상각비	(67,499)	-	-	(67,499)
배당금수익	-	843,384	-	843,384
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,207,458	-	1,207,458
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(1,121,465)	-	(1,121,465)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	222,000	-	222,000
파생금융자산평가이익	-	629,461	-	629,461
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(3,084,804)	(3,084,804)

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	합 계
이자수익	8,380,993	-	-	8,380,993
외환차익	7,623,942	-	-	7,623,942
외화환산이익	4,298,413	-	-	4,298,413
대손상각비	(1,461,771)	-	-	(1,461,771)
기타의대손상각비	(472,117)	-	-	(472,117)
배당금수익	-	457,030	-	457,030
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,758,860	-	1,758,860
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(558,062)	-	(558,062)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	212,301	-	212,301
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(100,339)	-	(100,339)
파생금융자산평가이익	-	532,891	-	532,891
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	3,113,412	3,113,412

6-4. 금융부채 범주별 순손익의 분류내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타	합 계
이자비용	(43,699,866)	-	(2,816,878)	(46,516,744)
외환차손	(3,997,424)	-	-	(3,997,424)
외화환산손실	(1,091,190)	-	-	(1,091,190)
파생금융부채평가손실	-	(1,237,268)	-	(1,237,268)
파생금융부채처분손실	-	(2,224)	-	(2,224)
리스부채상환이익	-	-	353,747	353,747
리스부채상환손실	-	-	(192)	(192)

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타	합 계
이자비용	(42,505,361)	-	(2,542,649)	(45,048,010)
외환차손	(7,060,988)	-	-	(7,060,988)
외화환산손실	(4,343,886)	-	-	(4,343,886)
파생금융부채평가손실	-	(1,411,650)	-	(1,411,650)
파생금융부채처분이익	-	485,235	-	485,235
파생금융부채처분손실	-	(108,731)	-	(108,731)
리스부채상환이익	-	-	1,970	1,970

7. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	110,692	42,258
요구불예금	115,225,653	164,585,644
기타현금성자산	26,979,089	6,488,723
정부보조금	(444,221)	(277,146)
합 계	141,871,213	170,839,479

8. 매출채권

8-1. 매출채권의 내역

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	손실충당금	장부금액	평가전금액	손실충당금	장부금액

매출채권	289,742,486	(5,519,104)	284,223,382	324,643,733	(6,554,872)	318,088,861
장기매출채권	-	-	-	524,446	(524,264)	182
합 계	289,742,486	(5,519,104)	284,223,382	325,168,179	(7,079,136)	318,089,043

8-2. 매출채권 손실충당금의 상세내역

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과	합 계
손실충당금	266,249	254,503	116,040	4,882,312	5,519,104
총 장부금액 - 매출채권	277,759,221	1,801,065	391,167	9,791,033	289,742,486

(단위 : 천원)					
구 분	전기말				
	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과	합 계
손실충당금	579,097	214,800	94,444	6,190,795	7,079,136
총 장부금액 - 매출채권	307,247,558	4,197,304	2,130,737	11,592,580	325,168,179

8-3. 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	7,079,136	6,704,702
대손상각비(환입)	(811,653)	1,461,771
제각	(1,144,011)	(34,389)
대체	99,726	(129,916)
기타	295,906	(923,032)
기말금액	5,519,104	7,079,136

9. 공정가치금융자산

9-1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위 : 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
채무상품	채권형 랩 등	9,048,970	9,048,970	13,813,398	13,813,398
	전환사채	2,139,654	2,139,654	2,139,655	2,139,655
지분상품	미래에셋파트너스제9호사모투자합자회사	3,313,238	3,313,238	4,509,066	4,509,066
	고릴라엔코어친환경신기술투자조합1호	500,000	500,000	500,000	500,000
	성동임팩트벤처투자조합	200,000	200,000	200,000	200,000

	KB글로벌플랫폼2호펀드	14,400,000	14,400,000	7,200,000	7,200,000
	(주)라카코스메틱스	2,521,239	2,521,239	-	-
	한국금형공업협동조합	1,000	1,000	-	-
	펀드	1,623,540	1,623,540	600,000	600,000
	(주)바람인터내셔널	1,505,879	1,505,879	2,001,085	2,001,085
	지분상품	4,800,878	4,800,878	2,998,471	2,998,471
기타	기타투자자산(장기성보험상품)	380,154	380,154	236,865	236,865
합 계		40,434,552	40,434,552	34,198,540	34,198,540

9-2. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 당기손익

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
채무상품 관련 손익	307,993	(25,001)
지분상품 관련 손익	-	1,337,760

9-3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위 : 천원, %)					
구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
시장성 있는 주식	(주)와이바이오로직스	2,474,550	2,474,550	5,019,893	5,019,893
	(주)블루엠텍	1,107,360	1,107,360	2,539,258	2,539,258
	퓨처메디신(주)	107,917	107,917	584,692	584,692
시장성 없는 주식	(주)프로티움사이언스	1,999,998	1,999,998	-	-
	(주)피노바이오	999,991	999,991	-	-
	YONWOO EUROPE SAS	25,481	25,481	25,481	25,481
	상해상윤실업	30,190	30,190	19,776	19,776
합 계		6,745,487	6,745,487	8,189,100	8,189,100

9-4. 파생금융상품

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동자산(통화스왑)	34,664	523,113
비유동부채(통화스왑)	733,989	570,503

10. 기타금융자산

10-1. 기타금융자산의 내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			

	평가전금액	현재가치할인차금	손실충당금	장부금액
단기금융상품	51,754,900	-	-	51,754,900
상각후원가측정금융자산(유동)	988,296	-	-	988,296
미수금	9,758,919	-	(228,216)	9,530,703
미수수익	706,179	-	-	706,179
대여금	650,000	-	-	650,000
임차보증금	4,895,856	(38,468)	-	4,857,388
기타유동금융자산 합계	68,754,150	(38,468)	(228,216)	68,487,466
장기금융상품	11,000	-	-	11,000
장기임차보증금	8,712,537	(1,955,950)	-	6,756,587
기타비유동금융자산 합계	8,723,537	(1,955,950)	-	6,767,587

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	평가전금액	현재가치할인차금	손실충당금	장부금액
단기금융상품	95,609,100	-	-	95,609,100
미수금	4,626,073	-	(160,384)	4,465,689
미수수익	1,223,346	-	-	1,223,346
대여금	790,000	-	-	790,000
임차보증금	958,108	(11,484)	-	946,624
기타유동금융자산 합계	103,206,627	(11,484)	(160,384)	103,034,759
장기금융상품	11,000	-	-	11,000
장기임차보증금	11,513,142	(2,242,423)	-	9,270,719
기타비유동금융자산 합계	11,524,142	(2,242,423)	-	9,281,719

10-2. 기타금융자산 손실충당금의 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	160,384	115,554
기타의대손상각비	67,832	44,830
기말금액	228,216	160,384

10-3. 사용이 제한된 금융상품

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	사용이 제한된 금융자산	사용제한내용
단기금융상품	2,047,920	신한은행 캐나다 종속기업 차입금 담보
장기기타금융자산	11,000	중소기업은행 외 당좌개설보증금

(단위 : 천원)		
구 분	전기말	
	사용이 제한된 금융자산	사용제한내용
단기금융상품	1,949,280	신한은행 캐나다 종속기업 차입금 담보
장기기타금융자산	11,000	중소기업은행 외 당좌개설보증금

11. 정부보조금

11-1 정부보조금의 변동내역

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	277,146	830,958
정부보조금 수령액	2,675,827	2,198,144
자산취득액	(21,103)	(170,809)
대체(주1)	-	991,580
비용상계액	(2,487,650)	(3,572,727)
기말금액(미사용금액)(주2)	444,220	277,146

(주1) 예수금으로 계정 대체되었습니다.

(주2) 현금및현금성자산에 포함되어 있습니다.

11-2 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초	증가	상계	기타 (환율변동차이)	기말
건물	4,144,586	(21,713)	(987,252)	434,435	3,570,056
구축물	448,179	-	(32,567)	31,678	447,290
기계장치	2,324,244	21,614	(388,155)	153,500	2,111,203
차량운반구	2,000	-	(2,092)	92	-
기타의유형자산	544,018	6,179	(140,187)	1,916	411,926
합 계	7,463,027	6,080	(1,550,253)	621,621	6,540,475

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	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
합 계	7,648,970	713,802	(889,232)	-	(10,513)	7,463,027

11-3 무형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	기초	증가	감소	상계	기말
산업재산권	10,629	-	-	(2,606)	8,023
기타의무형자산	119,760	-	-	(48,845)	70,915
건설중인자산	2,045	2,005	(2,045)	-	2,005
합 계	132,434	2,005	(2,045)	(51,451)	80,943

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	기초	증가	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
합 계	111,486	77,534	(56,586)	132,434

12. 기타자산

12-1. 기타자산의 내역

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	손실충당금	장부금액	평가전금액	손실충당금	장부금액
선급금	6,748,634	(635,178)	6,113,456	5,060,169	(137,575)	4,922,594
선급비용	5,121,614	(275,150)	4,846,464	5,203,834	(289,712)	4,914,122
반품권자산	243,861	-	243,861	263,017	-	263,017
부가세대급금	276,163	-	276,163	327,866	-	327,866
기타유동자산 합계	12,390,272	(910,328)	11,479,944	10,854,886	(427,287)	10,427,599
선급금	368,000	-	368,000	632,000	-	632,000
선급비용	2,182,378	-	2,182,378	1,119,895	-	1,119,895
반품권자산	902,059	-	902,059	180,691	-	180,691
기타의투자자산	92,709	-	92,709	92,708	-	92,708
기타비유동자산 합계	3,545,146	-	3,545,146	2,025,294	-	2,025,294

12-2. 기타자산 손실충당금 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	427,287	-
기타자산손상차손	497,603	427,287
기타자산손상차손환입	(14,562)	-
기말 금액	910,328	427,287

13. 재고자산

13-1. 재고자산의 내역

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가손실충당금	장부금액	평가전금액	평가손실충당금	장부금액
상품	56,627,598	(486,044)	56,141,554	29,468,008	(260,193)	29,207,815
제품	115,557,731	(5,897,872)	109,659,859	92,953,239	(4,154,100)	88,799,139
반제품	64,188,293	(6,760,846)	57,427,447	58,056,525	(5,401,419)	52,655,106
원재료	75,736,822	(12,255,754)	63,481,068	74,292,335	(6,348,655)	67,943,680
부재료	39,776,056	(6,722,061)	33,053,995	39,924,444	(5,190,865)	34,733,579
저장품	4,012,201	(199,199)	3,813,002	5,726,218	(419,140)	5,307,078
미작품	4,090,324	-	4,090,324	2,268,569	-	2,268,569
합 계	359,989,025	(32,321,776)	327,667,249	302,689,338	(21,774,372)	280,914,966

13-2. 재고자산 관련 원가

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	10,547,404	(1,063,760)

14. 유형자산

14-1. 유형자산의 내역

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	손상차손누계액(주)	장부금액
토지	203,173,779	-	-	(2,859,055)	200,314,724
건물	507,754,255	(125,023,794)	(3,570,056)	(23,134,731)	356,025,674
구축물	76,962,184	(25,649,597)	(447,290)	(5,649,287)	45,216,010

기계장치	366,269,205	(240,627,048)	(2,111,203)	(8,568,327)	114,962,627
차량운반구	3,134,755	(2,219,558)	-	(286,818)	628,379
기타의유형자산	214,764,158	(167,313,181)	(411,926)	(2,279,048)	44,760,003
건설중인자산	100,342,806	-	-	(51,168,723)	49,174,083
합 계	1,472,401,142	(560,833,178)	(6,540,475)	(93,945,989)	811,081,500

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 8.23%입니다.

(단위 : 천원)					
구 분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	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
합 계	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 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%~11.75%입니다

14-2. 유형자산의 변동내역

(단위 : 천원)								
구 분	당기							
	토지	건물(주1)	구축물(주1)	기계장치(주1)	차량운반구	기타의 유형자산(주1)	건설중인자산	합 계
기초장부금액	175,032,691	260,390,422	27,685,833	98,758,336	564,153	36,940,540	61,005,879	660,377,854
취득 및 자본적지출(주2)	697,135	69,333,806	11,167,215	16,351,369	391,122	11,615,216	146,468,094	256,023,957
처분 및 폐기	(10,811)	-	(415,205)	(1,168,556)	(5)	(351,640)	-	(1,946,217)
감가상각비	-	(12,677,872)	(3,033,296)	(22,664,709)	(335,434)	(15,985,145)	-	(54,696,456)
손상(환입)(주3)	-	6,254,479	501,560	(1,833,400)	-	(69,769)	(38,313,134)	(33,460,264)
대체(주4)	24,448,855	28,181,663	8,407,643	22,783,124	-	12,130,561	(119,988,441)	(24,036,595)
연결법위의 변동(주5)	-	-	-	(1,462)	-	(11,894)	-	(13,356)
기타(환율변동차이 등)	146,854	4,543,176	902,260	2,737,925	8,543	492,134	1,685	8,832,577
기말장부금액	200,314,724	356,025,674	45,216,010	114,962,627	628,379	44,760,003	49,174,083	811,081,500

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 건설중인자산에는 차입원가의 자본화 금액 3,512,277천원이 포함되어 있습니다.

(주3) Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.와 ㈜연우에 대한 유형자산손상차손 환입액 7,792,498천원이 포함되어 있습니다.

(주4) 대체합계액 중 10,618,992천원은 투자부동산으로 대체, 13,284,083천원은 매각예정자산으로 대체, 27,176천원은 소모품비, 115,045천원은 경상연구비로 대체되었고 8,700천원은 건설중인 무형자산에서 대체되었습니다.

(주5) 종속기업인 코웨이비앤에이치㈜ 매각으로 인한 효과입니다.

(단위 : 천원)								
구 분	전기							
	토지	건물(주1)	구축물(주1)	기계장치(주1)	차량운반구 (주1)	기타의 유형자산 (주1)	건설중인자산 (주1)	합 계
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(주2)	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	(2,538,938)	(9,011,015)	(4,941,101)	(8,367,179)	(254,405)	(1,329,007)	(8,771,618)	(35,213,263)
대체(주3)	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 등)	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) 건설중인자산에는 차입원가의 자본화 금액 385,889천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 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.

14-3. 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계
감가상각비	43,748,892	10,947,564	54,696,456

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계
감가상각비	45,239,255	9,818,055	55,057,310

14-4. 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위 : 천원, %)		
구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	3,512,777	385,889
자본화이자율	3.83	4.06

14-5. 손상검사의 내역

(1) 주요 손상평가 방법

구 분	평가 방법 등 기술	현금흐름 추정기간
HK Kolmar Laboratories, Inc.	경영진에 의해 승인된 향후 5년 3개월 간의 사업계획을 토대로 현금창출단위에 서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치를 산출하였습니다(DCF model 적용).	2024년 10월 ~ 2029년 12월
에이치케이이노엔㈜	사용가치에 따른 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하였습니다. 또한 개발 상업성이 없는 것으로 판단하여 후속개발을 중단함에 따라 사용가치 에 따른 회수가능액이 없는 것으로 판단하였습니다. 종속법인인 에이치케이이노엔㈜에서 손상평가한 사항입니다.	-
연우㈜	사용가치에 따른 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하였습니다. 또한 개발 상업성이 없는 것으로 판단하여 후속개발을 중단함에 따라 사용가치 에 따른 회수가능액이 없는 것으로 판단하였습니다. 종속법인인연우㈜에서 손상평가한 사항입니다.	-

(2) 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위 : %)		
구 분	할인율	영구성장률
HK Kolmar Laboratories, Inc.	8.23	0.0

(3) 손상 자산의 손상인식액

(단위 : 천원)			
구 분	손상차손 (유형자산)	손상차손 (무형자산)	손상차손 (사용권자산)
HK Kolmar Laboratories, Inc.	40,700,965	134,488	257,868
에이치케이이노엔㈜	-	3,761,068	-
연우㈜	551,798	78,663	-

15. 투자부동산

15-1. 투자부동산의 내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	26,868,684	-	-	26,868,684
건물	16,149,801	(3,604,011)	(817,338)	11,728,452
구축물	28,754	(4,964)	-	23,790
합 계	43,047,239	(3,608,975)	(817,338)	38,620,926

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	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
합 계	31,641,128	(2,348,075)	(734,373)	28,558,680

15-2. 투자부동산의 변동내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	토지	건물	구축물	합 계
기초장부금액	18,843,932	9,689,041	25,707	28,558,680
감가상각비	-	(1,096,694)	(1,917)	(1,098,611)
유형자산 및 재고자산 대체(주)	7,887,258	2,731,734	-	10,618,992
외환차이	137,494	404,371	-	541,865
기말장부금액	26,868,684	11,728,452	23,790	38,620,926

(주) 대체합계액은 유형자산에서 재분류하였습니다.

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

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

15-3. 투자부동산의 공정가치

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
투자부동산	34,199,449	45,472,778

투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

15-4. 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	894,828	682,453
운영/유지보수비	(308,584)	(209,315)
합 계	586,244	473,138

16. 무형자산

16-1. 무형자산의 내역

(단위 : 천원)					
구 분	당기말				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액(주)	정부보조금	장부금액
산업재산권	13,654,801	(7,437,020)	(905,146)	(8,023)	5,304,612
기타의무형자산	162,772,362	(57,822,175)	(8,678,944)	(70,915)	96,200,328
고객관계	56,846,001	(26,501,036)	(11,745,913)	-	18,599,052
브랜드	23,817,000	(1,755,740)	-	-	22,061,260
라이선스	12,946,000	(8,871,033)	-	-	4,074,967
개발비	60,593,847	(22,526,876)	(5,264,526)	-	32,802,445
건설중인자산	18,348,043	-	(348,650)	(2,005)	17,997,388
영업권	1,059,003,855	-	(6,757,000)	-	1,052,246,855
합 계	1,407,981,909	(124,913,880)	(33,700,179)	(80,943)	1,249,286,907

(주) 연결실체의 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 회수가능액은 경영자가 승인한 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 8.23%입니다(주석14 참조).

(단위 : 천원)					
구 분	전기말				
	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
합 계	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 경영자가 승인한 향후 5년 3개월 간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 연 9.75%~11.75%입니다(주석14 참조).

16-2. 무형자산의 변동내역

(단위 : 천원)									
구 분	당기								
	산업재산권 (주1)	기타의 무형자산(주1)	고객관계	브랜드	라이선스	개발비	건설중인자산 (주1)	영업권	합 계
기초장부금액	4,798,617	108,847,387	21,535,744	22,061,260	4,933,361	35,696,778	14,386,309	1,058,740,953	1,271,000,409
취득 및 자본적지출	337,231	1,615,885	-	-	-	-	9,880,624	-	11,833,740
처분 및 폐기	(70,475)	(107,322)	-	-	-	-	(293,682)	-	(471,479)
상각비	(906,159)	(15,096,515)	(2,936,692)	-	(858,394)	(2,894,333)	-	-	(22,692,093)
손상차손(주2)	(78,662)	(64,043)	-	-	-	-	(3,761,068)	(6,757,000)	(10,660,773)
대체(주3)	1,224,060	851,550	-	-	-	-	(2,214,795)	-	(139,185)
연결범위의 변동(주4)	-	-	-	-	-	-	-	(763,980)	(763,980)
기타(환율변동차이 등)	-	153,386	-	-	-	-	-	1,026,882	1,180,268
기말장부금액	5,304,612	96,200,328	18,599,052	22,061,260	4,074,967	32,802,445	17,997,388	1,052,246,855	1,249,286,907

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.에 대한 무형자산손상차손 환입액 70,445천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 대체합계액 중 8,700천원은 건설중인 유형자산으로, 130,485천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

(주4) 종속기업인 코웨이비앤에이치(주) 매각으로 영업권 763,980천원이 감소되었습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	전기								
	산업재산권 (주1)	기타의 무형자산(주1)	고객관계	브랜드	라이선스	개발비	건설중인자산 (주1)	영업권	합 계
기초장부금액	4,430,406	88,798,732	24,472,436	22,061,260	5,791,755	38,591,111	35,799,955	1,081,861,755	1,301,807,410
취득 및 자본적지출(주2)	446,112	7,942,992	-	-	-	-	12,017,619	-	20,406,723
처분 및 폐기	(157,518)	(810,764)	-	-	-	-	(915,018)	-	(1,883,300)
상각비	(1,236,315)	(13,150,508)	(2,936,692)	-	(858,394)	(2,894,333)	-	-	(21,076,242)
손상차손(주3)	(118,165)	(452,481)	-	-	-	-	(4,472,800)	(24,007,435)	(29,050,881)
대체(주4)	1,434,097	26,508,534	-	-	-	-	(28,043,447)	-	(100,816)
기타(환율변동차이 등)	-	10,882	-	-	-	-	-	886,633	897,515
기말장부금액	4,798,617	108,847,387	21,535,744	22,061,260	4,933,361	35,696,778	14,386,309	1,058,740,953	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.

16-3. 당기말 현재 프로젝트별 개발비의 장부금액 및 잔여상각기간

(단위 :년,천원)	
구 분	CJ-12420(케이캡)
장부금액	32,802,444
잔여상각기간	11.3년
프로젝트에 대한 기술	CJ-12420 (케이캡)은 위식도역류질환 치료제로, 2018년 7월 국내 판매허가를 득한 후 2019년 1월부터 판매되고 있습니다.

16-4. 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계
무형자산상각비	557,529	22,134,564	22,692,093

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계
무형자산상각비	294,595	20,781,648	21,076,243

16-5. 자본화된 차입원가와 자본화 이자율

(단위 : 천원, %)		
구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	-	589,999
자본화이자율	-	4.17

16-6. 영업권의 손상검사

(1) 현금창출단위에 대한 내역

구 분	상세 내역
영업권의 배분	영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 영업권은 화장품 부문, 의약품사업부, H&B사업부에 배분되었음
회수가능액 산정 기준	현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 약 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름 추정을 사용하여 계산됨

경영진이 근거한 주요 가정	약 5년을 초과한 현금흐름은 회사가 속해 있는 산업의 장기 평균 성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였고 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세후 현금흐름추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 식별된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율임
----------------	---

(2) 영업권 배분내역

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
화장품	HK Kolmar Canada, Inc	10,078,818	15,907,332
	Seokoh Canada, Inc.	1,895,696	1,797,300
	코웨이비앤에이치(주)	-	763,980
패키징	(주)연우	84,501,605	84,501,605
의약품	에이치케이이노엔(주)	809,866,841	809,866,841
H&B	에이치케이이노엔(주)	145,903,895	145,903,895
합 계		1,052,246,855	1,058,740,953

(3) 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정

(단위: %)			
구 분		당기	
		할인율	영구성장률
화장품	HK Kolmar Canada, Inc.	8.40	1.00
패키징	(주)연우	10.00	1.00
의약품	에이치케이이노엔(주)	7.87	2.00
H&B	에이치케이이노엔(주)	7.40	1.00

(단위: %)			
구 분		전기	
		할인율	영구성장률
화장품	HK Kolmar Canada, Inc.	10.74	1.00
패키징	(주)연우	10.70	1.00
의약품	에이치케이이노엔(주)	9.08	2.00
H&B	에이치케이이노엔(주)	9.51	1.00

(4) 주요 현금창출단위의 민감도 내역

(단위 : 천원, %p)								
구 분	당기말							
	HK Kolmar Canada, Inc._화장품		에이치케이이노엔(주)_의약품사업부		에이치케이이노엔(주)_H&B사업부		(주)연우_패키징	
	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률
투입변수 감소	0.50	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50	1.00	1.00
투입변수 증가	0.50	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50	1.00	1.00

투입변수 감소시 변동액	3,077,267	(1,954,177)	380,460,000	(109,833,000)	37,277,000	(11,585,000)	50,089,000	(25,387,000)
투입변수 증가시 변동액	(2,679,790)	2,240,320	(268,062,000)	130,364,000	(27,198,000)	13,548,000	(39,853,000)	31,761,000

(단위 : 천원, %p)								
구 분	전기말							
	HK Kolmar Canada, Inc._화장품		에이치케이이노엔(주)		에이치케이이노엔(주)		㈜연우_패키징	
			_의약품사업부		_H&B사업부			
	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률	할인율	영구성장률
투입변수 감소	0.50	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50
투입변수 증가	0.50	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50	1.00	0.50
투입변수 감소시 변동액	3,202,612	(1,935,492)	306,618,000	(163,644,000)	25,902,000	(7,812,000)	32,002,000	(16,749,000)
투입변수 증가시 변동액	(2,879,367)	2,146,347	(229,537,000)	217,474,000	(20,457,000)	8,787,000	(25,892,000)	20,593,000

17. 사용권자산

17-1. 사용권자산의 변동 내역

(단위 : 천원)					
구 분	당기				
	토지사용권	건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초장부금액	7,703,165	59,688,046	173,415	1,344,122	68,908,748
증가	-	2,505,973	123,237	5,490	2,634,700
감가상각비	(198,716)	(12,477,049)	(80,724)	(730,665)	(13,487,154)
매각예정 대체	(1,759,308)	-	-	-	(1,759,308)
손상(환입)	1,622,275	(686,946)	-	(39,042)	896,287
기타	572,106	2,325,878	-	56,423	2,954,407
기말장부금액	7,939,522	51,355,902	215,928	636,328	60,147,680

(주1) Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd.와 ㈜연우에 대한 사용권자산손상차손 환입액 1,154,155천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	전기				
	토지사용권	건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초장부금액	8,728,855	53,169,912	93,333	1,332,696	63,324,796
증가	-	3,662,763	54,723	202,563	3,920,049
감가상각비	(211,405)	(15,550,877)	(58,885)	(778,702)	(16,599,869)
리스변경 및 계약종료 등	-	15,688,327	-	-	15,688,327
손상	(780,950)	(2,867,765)	-	(32,900)	(3,681,615)
기타	(33,335)	5,585,686	84,244	620,465	6,257,060
기말장부금액	7,703,165	59,688,046	173,415	1,344,122	68,908,748

17-2. 연결손익계산서에 인식된 금액

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	13,487,154	16,599,869
사용권자산 손상차손(환입)	(896,287)	3,681,615

18. 관계기업 및 공동기업투자

18-1. 관계기업 및 공동기업투자의 내역

(단위 : 천원, %)								
구 분	회사명	소재지	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업투자	㈜라카코스메틱스(주1)	한국	12월	화장품판매업	-	-	33.00	4,793,097
	㈜파우컴퍼니(주2,3)	한국	12월	화장품판매업	10.73	2,306,149	10.73	2,168,860
	㈜트렌드메이커(주2,4)	한국	12월	식품 및 화장품판매업	5.07	838,486	5.41	661,982
	㈜라이프사이언스테크놀로지(주2,6)	한국	12월	연구개발서비스업	-	-	5.35	-
	이앤에프헬스케어홀딩스㈜(주2,7)	한국	12월	투자목적회사	19.66	2,394,224	19.68	2,396,685
	㈜익스트림(주2,6)	한국	12월	유통판매전문업	-	-	6.75	1,427,469
소 계						5,538,859		11,448,093
공동기업투자	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합 자회사(주5)	한국	12월	사모집합투자기구	49.50	4,105,904	49.50	4,145,702
합 계						9,644,763		15,593,795

(주1) 당기 중 지분의 일부를 매도하였으며, 잔여지분에 대하여 공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

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

(주3) 자기주식 고려 후 지분율로 기재하였습니다.

(주4) 당기 중 (주)트렌드메이커의 임직원 스톡옵션 행사로 인해 연결실체의 지분율이 변동되었습니다.

(주5) 당기말 현재 당사는 알파비스타 인베스트먼트가 업무집행사원으로 운용하고있는 알파비스타 1호창업벤처전문사모투자 합자회사에 최대 5,000백만원(총 출자약정액의 49.5%)을 출자하기로 약정하고 있으며, 약정에 의하여 공동지배력을 보유하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(주6) 당기 중 관계기업에서 공정가치측정금융자산으로 재분류되어, 당사 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주7) 당기 중 의결권이 있는 열후주 100주 증가로 인한 총 주식수 증가로 지분율이 감소하였습니다.

18-2. 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역

(단위 : 천원)						
회사명	당기					
	기초	처분	배당	지분법손익	대체	기말
㈜라카코스메틱스(주)	4,793,097	(4,934,596)	(114,002)	831,501	(576,000)	-
㈜파우컴퍼니	2,168,860	(10,085)	-	147,398	(24)	2,306,149
㈜트렌드메이커	661,982	(36,656)	-	213,160	-	838,486

㈜라이프사이언스테크놀로지	-	-	-	-	-	-
이앤에프헬스케어홀딩스㈜	2,396,685	-	-	(2,461)	-	2,394,224
㈜익스트림	1,427,469	(1,396,449)	-	(31,020)	-	-
알파비스타1호창업벤처전문 사모투자합자회사	4,145,702	-	-	(39,798)	-	4,105,904
합 계	15,593,795	(6,377,786)	(114,002)	1,118,780	(576,024)	9,644,763

(주) 당기 중 해당 지분을 매도하면서 관계기업투자처분이익 11,122,825천원을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	전기						
	기초	취득	처분	지분법손익	대체	손상	기말
㈜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)	-	-	-	-
퓨처메디신㈜	853,842	-	-	146,177	(1,000,019)	-	-
알파비스타1호창업벤처전문 사모투자합자회사	2,282,035	1,050,000	-	813,667	-	-	4,145,702
합 계	14,961,880	1,649,974	(1,819,046)	2,639,281	(999,995)	(838,299)	15,593,795

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

18-3. 관계기업 및 공동기업투자의 요약재무정보 내역

(단위 : 천원)							
회사명	당기 및 당기말						
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	총포괄손익
㈜파우컴퍼니	3,395,776	17,139,553	1,021,019	10,741,440	5,654,336	1,839,798	1,370,899
㈜트렌드메이커	10,156,469	336,346	3,586,720	15,440	21,857,214	3,913,431	3,952,740
이앤에프헬스케어홀딩스㈜	2,165	11,969,000	1,565	-	-	(3,526)	(3,526)
알파비스타1호창업벤처전문사 모투자합자회사(주)	8,393,202	-	99,276	-	100,839	(80,385)	(80,385)

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

(단위 : 천원)							
회사명	전기 및 전기말						
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	총포괄손익
㈜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
알파비스타1호창업벤처전문사 모투자합자회사(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.

18-4. 주요 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위 : 천원, %)					
회사명	당기				
	순자산금액	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
㈜파우컴퍼니	8,772,870	10.73	941,576	1,364,573	2,306,149
㈜트렌드메이커	6,890,655	5.07	382,330	456,156	838,486
이앤에프헬스케어홀딩스㈜	11,969,600	19.66	2,353,223	41,001	2,394,224
알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	8,293,926	49.50	4,105,904	-	4,105,904
합 계	35,927,051	-	7,783,033	1,861,730	9,644,763

(단위 : 천원, %)							
회사명	전기						
	순자산금액	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부미실현	기타(손상)	장부금액
㈜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
알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	8,374,319	49.50	4,145,702	-	-	-	4,145,702
합 계	47,682,056		10,284,048	6,226,735	(78,689)	(838,299)	15,593,795

19. 리스부채

19-1. 리스부채의 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	65,981,299	54,420,906

증가	2,634,700	3,920,049
이자비용	2,816,878	2,542,649
지급	(16,227,586)	(13,854,340)
리스변경 및 계약종료 등	-	(28,061)
기타(환율변동 등)	(749,776)	18,980,096
기말장부금액	54,455,515	65,981,299

19-2. 연결손익계산서에 인식된 금액

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	2,816,878	2,542,649
단기 및 소액리스료	3,898,776	4,745,748

19-3. 리스의 총 현금유출

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	20,126,362	18,600,088

20. 차입금 및 사채

20-1. 단기차입금의 내역

(단위 : 천원)			
구 분	차입처	당기말	전기말
		금액	금액
일반자금대출	DBS Bank(상해)	28,177,800	16,498,491
	DBS Bank(싱가폴)	10,290,000	-
	농협은행	40,000,000	30,000,000
	대구은행(상해)	7,648,260	7,233,600
	신한은행	1,976,595	20,335,026
	신한은행(무석)	-	20,398,752
	신한은행(미국)	4,189,500	15,704,892
	신한은행(북경)	-	7,559,112
	우리은행	30,000,000	49,000,000
	우리은행(미국)	14,700,000	-
	우리은행(상해)	-	6,871,920
	하나은행	106,559,037	81,946,120

	하나은행(미국)	35,186,877	1,315,254
	하나은행(북경)	-	9,762,021
	하나은행(상해)	6,692,228	8,137,800
	한국산업은행	37,000,000	-
	한국수출입은행	45,000,000	45,000,000
운영자금대출	한국산업은행	80,000,000	60,000,000
단기한도대출	한국산업은행	-	10,000,000
수출촉진자금	한국수출입은행	100,000,000	-
시설대출	우리은행	10,000,000	-
	한국산업은행	22,000,000	-
운전자금대출	한국수출입은행	-	10,246,684
합 계		579,420,297	400,009,672

20-2. 단기차입금 이자율의 내역

(단위 : %)			
차입처		당기말	전기말
		이자율	이자율
DBS Bank(상해)	상위범위	3.18	3.78
	하위범위	2.98	3.68
DBS Bank(싱가폴)	상위범위	6.23	-
	하위범위	6.12	-
농협은행	상위범위	4.24	5.77
	하위범위	3.84	4.89
대구은행(상해)	상위범위	3.20	3.75
	하위범위	3.20	3.75
수출입은행	상위범위	-	6.00
	하위범위	-	6.00
신한은행	상위범위	4.50	7.45
	하위범위	4.50	5.55
신한은행(무석)	상위범위	-	3.75
	하위범위	-	3.10
신한은행(미국)	상위범위	5.39	6.61
	하위범위	5.39	6.30
신한은행(북경)	상위범위	-	3.89
	하위범위	-	3.89
우리은행	상위범위	4.42	5.94
	하위범위	3.54	4.61
우리은행(미국)	상위범위	5.00	-

	하위범위	5.00	-
우리은행(상해)	상위범위	-	3.70
	하위범위	-	3.70
하나은행	상위범위	6.99	6.95
	하위범위	4.26	4.47
하나은행(미국)	상위범위	6.29	7.09
	하위범위	6.29	7.09
하나은행(북경)	상위범위	-	3.95
	하위범위	-	3.90
하나은행(상해)	상위범위	3.20	3.85
	하위범위	3.20	3.85
한국산업은행	상위범위	4.80	4.89
	하위범위	3.74	4.79
한국수출입은행	상위범위	3.58	4.35
	하위범위	3.54	4.16

20-3. 장기차입금의 내역

(단위: 천원)				
구 분	차입처	당기말		
		금액	유동성대체	합계
산업시설대출	한국산업은행	101,500,000	(101,500,000)	-
	한국산업은행	20,000,000	(20,000,000)	-
수출촉진자금	한국수출입은행	19,242,563	(19,242,563)	-
일반자금대출	DBS Bank(상해)	19,541,163	-	19,541,163
	한국수출입은행	30,000,000	-	30,000,000
시설자금대출	신한은행	16,666,667	(6,666,667)	10,000,000
합 계		206,950,393	(147,409,230)	59,541,163

(단위: 천원)				
구 분	차입처	전기말		
		금액	유동성대체	합계
산업시설대출	한국산업은행	101,500,000	-	101,500,000
	한국산업은행	40,000,000	(20,000,000)	20,000,000
수출촉진자금	한국수출입은행	137,000,000	(137,000,000)	-
DT시설대출	농협은행	17,000,000	(17,000,000)	-
	신한은행	5,000,000	(5,000,000)	-
일반자금대출	한국수출입은행	17,035,112	-	17,035,112
	DBS Bank(상해)	19,069,090	(19,069,090)	-
시설자금대출	EDC(Export	436,538	(436,538)	-

	Development CANADA)			
합 계		337,040,740	(198,505,628)	138,535,112

20-4. 장기차입금 이자율의 내역

(단위: %)			
차입처		당기말	전기말
		이자율	이자율
한국산업은행	상위범위	4.85	5.26
	하위범위	4.58	4.57
한국수출입은행	상위범위	3.71	4.99
	하위범위	3.71	4.30
농협은행	상위범위	—	5.68
	하위범위	—	5.68
신한은행	상위범위	3.98	5.50
	하위범위	3.38	5.43
DBS Bank(상해)	상위범위	3.45	4.20
	하위범위	3.45	4.20
EDC(Export Development CANADA)	상위범위	—	4.58
	하위범위	—	4.57

20-5. 사채의 내역

(단위 : 천원, %)								
구 분	당기말							
	발행회사	발행일	만기상환일	연이자율	금 액	사채할인 발행차금	유동성대체	합계
제4-2회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2022.03.02	2025.03.02	3.85	60,000,000	(13,144)	(59,986,856)	—
제5-1회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2024.03.04	2026.03.04	4.29	54,000,000	(94,680)	—	53,905,320
제5-2회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2024.03.04	2027.03.04	4.41	46,000,000	(102,473)	—	45,897,527
제5-1회 무보증 공모사채	에이치케이이노엔㈜	2024.10.24	2026.10.23	3.59	51,000,000	(155,328)	—	50,844,672
제5-2회 무보증 공모사채	에이치케이이노엔㈜	2024.10.24	2027.10.22	3.75	99,000,000	(215,120)	—	98,784,880
합 계					310,000,000	(580,745)	(59,986,856)	249,432,399

(단위 : 천원, %)								
구 분	전기말							
	발행회사	발행일	만기상환일	연이자율	금 액	사채할인 발행차금	유동성대체	합계
제4-1회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2022.03.02	2024.03.02	3.55	90,000,000	(23,386)	(89,976,614)	—
제4-2회 무보증 원화공모사채	한국콜마㈜	2022.03.02	2025.03.02	3.85	60,000,000	(69,567)	—	59,930,433
제4-2회 무보증 공모사채	에이치케이이노엔㈜	2021.10.27	2024.10.25	3.24	150,000,000	(106,438)	(149,893,562)	—
합 계					300,000,000	(199,391)	(239,870,176)	59,930,433

21. 기타금융부채

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	58,147,876	103,795,156
임대보증금	1,915,300	1,752,000
미지급배당금	-	4,474
기타유동금융부채 합계	60,063,176	105,551,630
예수보증금	1,447,681	1,214,795
임대보증금	261,800	276,800
기타비유동금융부채 합계	1,709,481	1,491,595

22. 기타부채

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	20,447,264	24,533,290
예수금	3,847,036	1,593,107
미지급비용	101,429,159	83,840,726
선수수익	749,087	-
미지급부가세	7,564,917	8,159,835
환불부채	1,962,051	1,998,029
계약부채	1,690,302	-
기타유동부채 합계	137,689,816	120,124,987
장기선수금	36,078	-
장기미지급비용	5,306,720	2,501,829
장기종업원부채	948,383	839,649
장기환불부채	2,546,402	1,445,001
기타비유동부채 합계	8,837,583	4,786,479

23. 순확정급여부채(자산)

23-1. 순확정급여부채(자산)의 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	175,359,784	153,738,386
사외적립자산의 공정가치(주)	(196,602,575)	(175,332,213)

합 계	(21,242,791)	(21,593,827)
-----	--------------	--------------

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

23-2. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위 : 천원)			
구 분	당기		
	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	153,738,386	(175,332,213)	(21,593,827)
연결범위의 변동	(743,322)	-	(743,322)
당기근무원가	19,869,465	-	19,869,465
과거근무원가	-	-	-
이자원가(수익)	6,382,318	(7,293,474)	(911,156)
납입액	-	(28,573,547)	(28,573,547)
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	591,294	-	591,294
- 재무적가정의 변동	5,948,349	-	5,948,349
- 경험적조정	5,133,925	-	5,133,925
- 사외적립자산의 수익	-	(292,466)	(292,466)
관계사 전입(출)액	119,117	89,153	208,270
지급액	(15,679,748)	14,699,921	(979,827)
운용수수료	-	100,051	100,051
기말금액	175,359,784	(196,602,575)	(21,242,791)

(단위 : 천원)			
구 분	전기		
	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	123,608,493	(162,834,063)	(39,225,570)
당기근무원가	17,076,154	-	17,076,154
과거근무원가	302,329	-	302,329
이자원가(수익)	6,544,674	(8,593,783)	(2,049,109)
납입액	-	(20,702,546)	(20,702,546)
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	1,106,638	-	1,106,638
- 재무적가정의 변동	8,778,965	-	8,778,965
- 경험적조정	9,475,352	-	9,475,352
- 사외적립자산의 수익	-	(53,523)	(53,523)
관계사 전입(출)액	(922,585)	922,585	-
지급액	(12,231,634)	15,866,623	3,634,989
운용수수료	-	62,494	62,494
기말금액	153,738,386	(175,332,213)	(21,593,827)

23-3. 사외적립자산의 구성내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장형	151,028,093	171,933,992
원리금비보장형	45,574,482	3,398,221
합 계	196,602,575	175,332,213

23-4. 주요 보험수리적 가정

(단위 : %)				
구 분	당기		전기	
	최저	최고	최저	최고
할인율	3.21	4.48	3.70	5.01
기대임금상승률	2.00	3.88	2.00	3.64

23-5. 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석

(단위 : 천원, %)				
구 분	당기말			
	발생가능한 증가율	발생가능한 감소율	가정의 증가시	가정의 감소시
할인율	1.00	1.00	(9,991,339)	11,232,929
임금상승률	1.00	1.00	11,308,840	(10,227,715)

(단위 : 천원, %)				
구 분	전기말			
	발생가능한 증가율	발생가능한 감소율	가정의 증가시	가정의 감소시
할인율	1.00	1.00	(8,008,705)	8,922,247
임금상승률	1.00	1.00	9,045,144	(8,258,392)

23-6. 확정급여채무의 가중평균만기

구 분	당기말		전기말	
	최저	최고	최저	최고
확정급여채무의 가중평균만기(년)	6년 5개월	9년 2개월	4년 5개월	9년 1개월

24. 충당부채

24-1. 충당부채의 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품보증충당부채	747,886	828,384
유동충당부채 합계	747,886	828,384
복구충당부채(주)	3,710,749	3,155,927
비유동충당부채 합계	3,710,749	3,155,927

(주) 임대차계약에 따른 복구의무로 인하여 인식한 충당부채입니다.

24-2. 충당부채의 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,984,311	3,825,500
증가	525,974	142,584
감소	(80,498)	(142,113)
사업양도	-	158,612
기타(환율변동차이 등)	28,848	(272)
기말	4,458,635	3,984,311

25. 자본금

25-1. 발행 주식의 주요내역

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	50,000,000	50,000,000
발행한 주식의 총수(주)	23,605,077	22,881,180
1주의 금액	500	500
납입자본금	11,802,538,500	11,440,590,000

25-2. 유통주식수의 변동내역

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
기초	22,881,180	22,881,180
주식교환으로 인한 신주 발행	723,897	-

기말	23,605,077	22,881,180
----	------------	------------

25-3. 납입자본금의 변동내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	
	자본금	주식발행초과금
기초금액	11,440,590	227,864,115
주식교환	361,949	34,692,942
이익잉여금 전입	-	(50,000,000)
기말금액	11,802,539	212,557,057

(단위 : 천원)		
구 분	전기	
	자본금	주식발행초과금
기초금액	11,440,590	227,864,115
기말금액	11,440,590	227,864,115

26. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(단위 : 천원)			
구 분	당기말		
	자본의 구성요소		
	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액
주식발행초과금	212,557,058	-	-
기타자본잉여금	82,134,522	-	-
주식보상비용	-	416,729	-
기타자본조정	-	(16,568)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	599,967
해외사업장환산외환차이	-	-	(2,773,682)
지분법자본변동	-	-	34
합 계	294,691,580	400,161	(2,173,681)

(단위 : 천원)			
구 분	전기말		
	자본의 구성요소		

	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액
주식발행초과금	227,864,115	-	-
기타자본잉여금	34,443,117	-	-
주식보상비용	-	412,617	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	1,732,943
해외사업장환산외환차이	-	-	5,110,131
지분법자본변동	-	-	64
합 계	262,307,232	412,617	6,843,138

27. 이익잉여금

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(이익준비금)	15,137,925	15,557,528
임의적립금	8,855,652	7,871,012
미처분이익잉여금	463,920,657	344,190,000
합계	487,914,234	367,618,540

28. 배당금

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주당배당금	720	600
총배당금	16,995,655	13,728,708

29. 영업부문

29-1. 연결실체의 영업부문 내역

구 분	주요 사업
화장품	화장품 등의 제조 및 판매
의약품	의약품 제조 및 판매업
식품	건강음료, 식품 등
패키징	화장품 용기 및 디스펜스 제조와 판매

29-2. 보고부문별 수익과 손익의 내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기			
	화장품	의약품	식품	패키징
매출액	1,285,133,929	804,694,946	86,791,431	275,443,674
감가상각비	29,024,198	36,690,504	3,047,254	23,212,359
영업손익	102,848,839	79,744,451	9,862,204	1,394,931

(단위 : 천원)				
구 분	전기			
	화장품	의약품	식품	패키징
매출액	1,106,512,499	734,947,084	89,956,111	224,260,234
감가상각비	30,060,846	35,779,874	2,986,222	24,901,160
영업손익	67,457,099	54,876,557	15,521,435	(1,711,752)

29-3. 지역별 정보

(단위 : 천원)						
구 분	당기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합 계
매출액	1,981,395,832	171,525,083	138,403,906	40,516,520	120,222,639	2,452,063,980

(단위 : 천원)						
구 분	전기					
	한국	중국	미국	캐나다	기타	합 계
매출액	1,743,004,113	174,970,408	98,816,128	47,191,091	91,694,188	2,155,675,928

30. 판매비와관리비

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여 등	147,858,262	132,553,883
퇴직급여	9,503,290	7,314,033
복리후생비	30,686,334	28,794,411
교육훈련비	1,970,226	1,383,236
여비교통비	10,218,004	10,270,483
통신비	429,794	461,955
수도광열비	2,815,862	2,398,253
세금과공과	11,279,028	9,856,709
지급임차료	4,964,826	4,434,714
감가상각비	11,001,993	9,818,055

리스감가상각비	6,956,890	9,556,067
수선유지비	1,515,428	1,812,450
보험료	3,664,378	2,764,116
접대비	2,152,152	1,741,456
광고선전비	49,517,671	44,471,187
운반보관료	22,285,120	21,621,569
견본비	604,389	654,941
경상연구개발비	31,876,185	28,062,717
회의비	2,398,624	2,333,806
지급수수료	121,205,785	92,520,557
도서인쇄비	228,059	338,942
소모품비	3,747,698	3,356,054
수출부대비	3,755,598	2,242,893
차량유지비	555,448	593,409
환경유지비	11,003	97,738
무형자산상각비	22,134,565	20,781,649
잡비	666,449	427,251
판매보증비용(환입)	1,883,691	(141,657)
대손상각비(환입)	(811,653)	1,461,771
합 계	505,075,099	441,982,648

31. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	46,752,284	41,510,141
재고자산 매입액	1,113,943,568	1,003,457,061
종업원급여	336,335,922	309,237,606
감가상각비	55,795,068	56,051,990
무형자산상각비	22,692,093	21,076,244
사용권자산감가상각비	13,487,154	16,599,869
기타	669,207,467	571,599,676
합 계	2,258,213,556	2,019,532,587

32. 기타수익과 기타비용

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기

유형자산처분이익	5,062,539	234,710
무형자산처분이익	52,760	428,045
기타의 대손충당금환입	28,413	1,015,883
잡이익	4,024,205	3,821,360
유형자산손상차손환입	7,792,498	-
무형자산손상차손환입	70,445	-
사용권자산손상차손환입	1,154,155	-
리스부채상환이익	353,747	1,970
기타자산손상차손환입	14,562	-
종속기업투자주식처분이익	337,037	-
기타수익 소계	18,890,361	5,501,968
유형자산처분손실	4,326,305	109,800
기부금	1,442,992	2,352,218
기타의대손상각비	67,499	472,117
잡손실	2,253,454	3,761,987
무형자산처분손실	361,328	249,282
무형자산손상차손	3,974,219	5,043,445
영업권손상차손	6,757,000	24,007,435
관계기업손상차손	-	838,299
리스부채상환손실	192	-
유형자산손상차손	41,252,763	35,213,263
사용권자산손상차손	257,868	3,681,615
기타자산손상차손	497,603	-
기타비용 소계	61,191,223	75,729,461

33. 금융수익과 금융비용

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,734,355	8,380,993
외환차익	9,111,741	7,623,942
외화환산이익	11,247,021	4,298,413
배당금수익	843,384	457,030
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,207,458	1,758,860
당기손익-공정가치금융자산처분이익	222,000	212,301
파생금융자산평가이익	629,461	532,891
파생금융부채처분이익	-	485,235
금융수익 소계	29,995,420	23,749,665

이자비용	46,516,744	45,048,010
외환차손	3,997,424	7,060,988
외화환산손실	1,091,190	4,343,886
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	100,339
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,121,465	558,062
파생금융부채처분손실	2,224	108,731
파생금융부채평가손실	1,237,268	1,411,650
기타금융비용	-	16,081
금융비용 소계	53,966,315	58,647,747

34. 법인세비용

34-1. 법인세비용 구성내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세등 부담액	42,270,947	10,056,009
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(32,772,639)	(3,860,266)
자본에 직접 가감된 이연법인세	1,230,511	(1,307,368)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	3,720,098	4,310,797
법인세비용	14,448,917	9,199,172

34-2. 자본에 직접 반영된 법인세 효과

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타자본잉여금	(1,235)	61,034
파생상품평가손익	-	16,127
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,369,206	(1,273,454)
해외사업환산손익	(137,460)	(111,075)
순확정급여부채의 재측정요소	2,644,072	4,310,798
자기주식처분손실	1,076,026	-

34-3. 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
해외사업환산손익	(137,460)	(111,075)
파생상품평가손익	-	16,127

순확정급여부채의 재측정요소	2,644,072	4,310,797
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	1,369,206	(1,273,454)
합 계	3,875,818	2,942,395

34-4. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원, %)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	139,773,532	34,338,001
적용세율에 따른 법인세	31,079,978	21,225,083
조정사항 :	(16,631,061)	(12,025,911)
비과세수익	(10,516,192)	(38,654)
비공제비용	1,083,017	1,067,216
법인세추납(환급)	761,609	(11,130,340)
세액공제	(6,306,526)	(4,812,188)
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	17,048,499	1,432,211
기타(세율차이 등)	(18,701,468)	1,455,844
법인세비용	14,448,917	9,199,172
평균유효세율	10.34	26.79

34-5. 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동 내역

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
재평가차액	(575,056)	1,781	(573,275)	(577,546)	2,490	(575,056)
확정급여채무	10,777,012	2,399,504	13,176,516	8,155,785	2,621,227	10,777,012
사외적립자산	(11,294,231)	(2,119,603)	(13,413,834)	(9,090,995)	(2,203,236)	(11,294,231)
재고자산평가손실	1,449,205	469,426	1,918,631	1,116,048	333,157	1,449,205
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	177,111	(177,111)	-
이전가격	-	59,177	59,177	-	-	-
주채원인건비	-	215,675	215,675	-	-	-
지급보증료외	-	-	-	(1)	1	-
기타	3,206,799	(286,500)	2,920,299	2,388,357	818,442	3,206,799
종속기업의 일시적차이 등	(46,519,881)	32,033,179	(14,486,702)	(52,027,680)	5,507,799	(46,519,881)
합 계	(42,956,152)	32,772,637	(10,183,515)	(49,858,921)	6,902,769	(42,956,152)

34-6. 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이, 이월결손금 및 세액공제의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이전가격	-	256,176
주재원인건비	-	933,658
인정이자	3,390,051	1,788,981
지급보증료외	41,941,650	44,763,082
종속기업의 일시적차이 등	98,697,682	276,367,085

34-7. 이연법인세자산의 인식 근거

구 분	상세 내역
이연법인세자산 인식의 근거	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 있는부문에 대하여만 이연법인세자산을 인식하였습니다.

34-8. 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 필라 2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다. 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 인해필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다. 당사는 연결실체 내 구성기업이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 글로벌최저한세 법률 도입의 영향을 검토하였습니다. 검토 결과 2024년 당기 기준 연결실체는 전환기 적용면제 적용으로 인하여 당기에는 추가세액이 발생하지 않을 것으로 판단하였고, 글로벌최저한세와 관련하여 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다. 연결실체는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

35. 주당손익

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
지배기업 해당분 보통주 당기순이익	90,074,028,307	5,191,815,106
가중평균유통보통주식수	23,517,397	22,881,180
기본주당이익	3,830	227
희석주당이익	3,830	227

36. 현금흐름

36-1. 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	125,324,615	25,138,829
당기순이익 조정을 위한 가감	194,760,386	219,412,364
대손상각비(환입)	(811,653)	1,461,771
기타의대손상각비(환입)	39,086	(543,766)
퇴직급여	18,958,308	15,329,374
주식보상비용	12,430	110,071
장기종업원급여	170,234	579,436
감가상각비	55,795,068	56,051,990
무형자산상각비	22,692,093	21,076,244
사용권자산감가상각비	13,487,154	16,599,869
유형자산처분손실	4,326,305	109,800
유형자산손상차손	41,252,763	35,213,263
무형자산처분손실	361,328	249,282
무형자산손상차손	3,974,219	5,043,445
영업권손상차손	6,757,000	24,007,435
사용권자산손상차손	257,868	3,681,615
이자비용	46,516,744	45,048,010
외화환산손실	1,091,190	4,343,886
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	1,121,465	558,062
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	100,339
파생금융부채평가손실	1,237,268	1,411,650
파생금융부채처분손실	2,224	108,731
리스부채상환손실	192	-
세금과공과	5,990	-
재고자산평가충당금 전입(환입)	10,547,404	(1,063,760)
판매보증비용(환입)	32,906	(141,657)
지급수수료	(121,471)	245,224
연구개발비	-	57,453
소모품비	27,175	14,555
관계기업손상차손	-	838,299
관계기업투자처분손실	46,741	-
법인세비용	14,448,917	9,199,172
유형자산처분이익	(5,062,539)	(234,710)

무형자산처분이익	(52,760)	(428,045)
무형자산손상차손환입	(70,445)	-
사용권자산손상차손환입	(1,154,155)	-
유형자산손상차손환입	(7,792,498)	-
이자수익	(6,734,355)	(8,380,993)
배당금수익	(843,384)	(457,030)
외환차익	(3,137)	-
외화환산이익	(11,247,021)	(4,298,413)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,207,458)	(1,758,860)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(222,000)	(212,301)
파생금융자산평가이익	(629,461)	(532,891)
파생금융부채처분이익	-	(485,235)
지분법이익	(1,118,780)	(2,639,282)
종속기업투자처분이익	(337,037)	-
관계기업투자처분이익	(11,122,825)	(680,955)
잡이익	-	(166,744)
리스부채상환이익	(353,747)	(1,970)
기타자산손상차손	497,603	-
기타자산손상차손환입	(14,562)	-
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(40,439,416)	(76,239,326)
매출채권	39,255,263	(59,537,337)
기타금융자산	(175,943)	424,370
기타유동자산	(4,495,833)	(3,236,638)
기타비유동자산	(1,461,773)	(80,653)
재고자산	(53,163,299)	(40,520,091)
장기매출채권	548,690	(265)
매입채무	(7,040,185)	25,925,902
기타채무	4,400,949	(4,546,958)
기타유동부채	7,929,028	19,906,118
기타비유동부채	3,003,580	2,973,989
파생상품부채	-	(542,700)
이연법인세부채	5,159	-
순확정급여부채	(29,245,052)	(17,005,063)
영업으로부터 창출된 현금	279,645,586	168,311,867

36-2. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기

유형자산 취득관련 미지급금의 증감	4,943,752	5,377,048
유형자산 처분관련 미수금의 증감	-	(46,614)
무형자산 취득관련 미지급금의 증감	(1,496,222)	1,518,851
무형자산 처분관련 미수금의 증감	-	(28,066)
투자부동산의 유형자산으로의 대체	-	34,869,481
주식매수청구권 관련 미지급금의 증감	(48,836,671)	48,836,671
사용권자산의 취득	2,634,700	3,920,049
리스부채의 감소	-	28,061
매각예정자산으로의 대체	15,043,391	-

36-3. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

단위 : 천원)				
구 분	당기			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
기초	400,009,672	337,040,740	299,800,609	65,981,299
재무현금흐름	3,176,441	28,500,000	9,306,317	(16,227,586)
환율차이	67,728,556	39,915,282	-	(749,776)
기타	108,505,628	(198,505,628)	312,329	5,451,578
기말	579,420,297	206,950,394	309,419,255	54,455,515

단위 : 천원)				
구 분	전기			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
기초	311,668,218	301,266,028	399,441,189	54,420,906
재무현금흐름	104,547,324	16,921,153	(100,000,000)	(13,854,340)
환율차이	1,252,659	1,220,863	-	20,607,651
기타	(17,458,529)	17,632,696	359,420	4,807,082
기말	400,009,672	337,040,740	299,800,609	65,981,299

37. 우발상황 및 중요 약정사항

37-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	원고	피고	원고	피고
소송사건(건수)	29	8	5	8
소송가액	2,807,084	4,286,084	748,281	4,503,660

재무적 영향	동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미 치는 영향을 현재로서는 예 측할 수 없음	동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미 치는 영향을 현재로서는 예 측할 수 없음	동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미 치는 영향을 현재로서는 예 측할 수 없음	동 소송사건은 관할법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미 치는 영향을 현재로서는 예 측할 수 없음
--------	--	--	--	--

37-2. 타인에게 제공한 지급보증의 내역

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	피보증처명	제공한 보증의 내용	보증처	보증금액
기타의 특수관계자	임직원	여신한도설정	우리은행, 하나은행	22,698,752

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	피보증처명	제공한 보증의 내용	보증처	보증금액
기타의 특수관계자	임직원	여신한도설정	우리은행, 하나은행	40,236,727

37-3. 담보제공 내역

(단위 : 천원)					
담보제공처	담보제공자산 (주)	당기말		전기말	
		채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
한국산업은행	토지, 건물	226,928,320	254,647,085	166,713,940	230,037,597
국민은행	토지, 건물	24,000,000	20,008,239	-	-
KEB하나뉴옥파이낸셜	기계 및 설비	36,750,000	-	32,235,000	4,543,029
합 계		287,678,320	274,655,324	198,948,940	234,580,626

(주) 장 · 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 내역입니다.

37-4. 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

(단위 : 천원)			
제공받은 보증의 내용	제공자	당기말	전기말
계약이행보증서 발급 등	서울보증보험(주) 등	123,280	33,969,574

37-5. 유 · 무형자산의 취득을 위한 약정액

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유형자산 취득 약정	35,050,035	117,304,742
무형자산 취득 약정	91,650	233,600

37-6. 금융기관과 체결하고 있는 대출 약정사항의 한도 및 실행금액

(단위: 천원)					
내역	약정처	당기말		전기말	
		한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
시설자금대출	KDB산업은행 등	36,750,000	35,186,877	32,235,000	1,315,254
일반자금대출	신한은행 등	64,410,000	34,189,500	24,321,312	23,264,004
단기한도대출	DBS Bank(싱가포르)	29,400,000	10,290,000	-	-
	산업은행	30,000,000	-	30,000,000	10,000,000
	농협은행	19,000,000	-	19,000,000	-
	우리은행	-	-	20,000,000	-
	국민은행	10,000,000	-	-	-
	신한은행	10,000,000	-	-	-
전자방식외상매출채권	기업은행	80,000,000	14,482,572	80,000,000	14,389,552
전자방식외담대	신한은행	5,000,000	952,271	5,000,000	1,065,252
	하나은행	60,000,000	12,041,286	60,000,000	12,286,960
외화자금보증	우리은행(농협은행 신용장)	14,700,000	14,700,000	-	-
	신한은행	4,410,000	4,189,500	26,620,440	23,563,331
	농협은행	15,473,684	14,700,000	13,572,632	12,894,000
	하나은행	33,227,502	26,622,960	25,995,420	22,839,741
예금담보	하나은행	-	-	11,175,912	9,762,021
기업구매카드	기업은행	10,000,000	457,567	10,000,000	744,001
매출채권 담보대출	농협은행	5,000,000	-	5,000,000	418,544
E-BIZ 제휴업체 관련약정	신한은행	5,000,000	241,948	5,000,000	2,105,138
당좌대출	신한은행	2,000,000	-	2,000,000	-
	하나은행	5,000,000	-	5,000,000	-
	우리은행	7,000,000	-	7,000,000	-
파생상품 보증금 면제	하나은행	294,000	-	257,880	-
수입신용장	하나은행	7,884,279	3,097,959	2,192,566	2,192,566
	기업은행	1,764,000	171,990	1,547,280	503,059
B2B PLUS 대출	우리은행	10,000,000	1,292,131	10,000,000	628,133
기타원화자금보증	우리은행	-	-	3,000,000	3,000,000

37-7. 기타 주요 약정 사항

(단위 : 천원)		
구분	미래에셋파트너스 출자약정	케이비글로벌플랫폼 출자약정
약정금액	10,000백만원	30,000백만원
약정잔액	-	15,600백만원
약정에 대한 설명	미래에셋자산운용(주)가 업무집행사원으로 운용하고 있는 합자회사와 출자 약정 체결. 전기 중 출자금 919백만원을 환급받고 배당금 841백만원을 수취하였음	케이비인베스트먼트(주)가 업무집행사원으로 운용하고 있는 펀드와 출자 약정 체결

약정처	미래에셋파트너스제9호사모투자합 자회사	케이비글로벌플랫폼2호펀드
-----	-------------------------	---------------

38. 특수관계자와의 거래

38-1. 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자 내역

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

(주1) 콜마홀딩스(주)는 2024년 3월 정기주주총회를 통해 한국콜마홀딩스(주)에서 콜마홀딩스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 지분의 일부를 매도하여, 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주3) 당기 중 에이치케이이노엔(주) 관계기업에서 공정가치측정금융자산으로 재분류되어, 당사 특수관계자에서 제외되었습니다.

38-2. 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자	당기			
		매출	기타 수익 등	매입	기타 비용 등(주1)
유의적 영향력 행사기업	콜마홀딩스(주)(구, 한국콜마홀딩스(주))	646,496	-	1,463,598	30,925,984
관계기업	(주)라카코스메틱스	4,081,896	-	-	-
	(주)트렌드메이커	22,603	-	-	-
	주식회사 파우컴퍼니	-	-	-	15,400
기타의 특수관계자	콜마비앤에이치(주)(주2)	158,636,973	-	4,197,727	13,110,837
	(주)에치엔지	9,384,071	-	43,196,664	1,005,389
	콜마스크(주)(주2)	2,121,802	-	39,977,796	125,882
	콜마글로벌(구, (주)에이치케이인텔렉트)	169,001	-	-	332,526
	근오농림 주식회사	1,476	-	-	-
	Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	4,114,854	-	134,454	16,315
	콜마유엑스(주) (구, (주)내츄럴스토리)	1,897,109	590	11,559,995	240
	(주)플래닛147	769,699	-	-	518
	콜마생활건강(구, 셀티브코리아(주))	192,884	-	29,406	14,658
	Hankol Healthcare Vina.	84,137	-	-	-

	HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	13,764	-	-	-
	Kolmar Healthcare Philippines Inc.	14,246	-	-	-
	기타 개인	-	-	-	10,000
합 계		182,151,011	590	100,559,640	45,557,749

(주1) 상기 비용에는 리스부채 상환액 5,441,216천원 및 이자비용 1,527,391천원이 포함되어 있으며, 관련 리스계약으로 인해 당기말 현재 사용권자산 28,094,363천원과 리스부채 28,980,147천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 주요 거래 금액은 모두 총액 기준 금액입니다.

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자	전기			
		매출	기타 수익 등	매입	기타 비용 등(주1)
유의적 영향력 행사기업	콜마홀딩스㈜(구, 한국콜마홀딩스㈜)	302,113	-	3,990,726	29,254,355
관계기업	㈜라카코스메틱스	7,850,600	-	-	-
	㈜파우컴퍼니	-	-	-	15,800
기타의 특수관계자	콜마비엔에이치㈜(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
	㈜플래닛147	8,752	28,066	-	-
	콜마생활건강㈜(구, 셀티브코리아㈜)	54,671	-	-	19,555
	Hankol Healthcare Vina.	1,643,052	-	-	-
	HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	4,694	-	-	-
	기타 개인	-	-	-	340,000
합 계		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 전기말 현재 사용권자산 35,525,658천원과 리스부채 36,075,246천원을 계상하고 있습니다.

(주2) 주요 거래 금액은 모두 총액 기준 금액입니다.

38-3. 특수관계자와의 채권·채무 잔액

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	당기말			
		매출채권	기타 채권(주1)	매입채무	기타 채무
유의적 영향력 행사기업	콜마홀딩스㈜(구, 한국콜마홀딩스㈜)	41,551	3,764,819	3,425,827	8,181,400
관계기업	주식회사 파우컴퍼니	-	-	-	15,800
기타의 특수관계자	콜마비엔에이치㈜	10,207,293	81,320	1,142,461	24,820
	㈜에치엔지	626,247	12,409	3,163,896	102,838
	콜마스크㈜	118,513	88,054	4,257,426	152,623
	콜마글로벌㈜(구, ㈜에이치케이인텔렉트)	33,265	886,044	-	144,631
	근오농림 주식회사	135	-	-	6,543
	Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co.,Ltd.	536,468	-	23,370	-
	콜마유엑스㈜ (구, ㈜내츄럴스토리)	195,643	-	1,352,050	67,426

	㈜플래닛147	113,908	-	-	-
	Hankol Healthcare Vina.	1,643,052	-	-	-
	HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD.	4,694	-	-	-
합 계		13,520,769	4,832,646	13,365,030	8,696,081

(주1) 기타채권 금액은 총액으로 기재되어 있습니다.

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

(주1) 기타채권 금액은 총액으로 기재되어 있습니다.

38-4. 특수관계자 채권 손상 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기 및 당기말	전기 및 전기말
대손충당금	3,092	108,069
대손상각비	(104,978)	106,710

38-5. 특수관계자와의 자금거래 내역

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자	당기			전기		
		배당금 지급	배당금 수령	지분투자	배당금 지급	배당금 수령	지분투자
관계기업	㈜라카코스메틱스(주)	-	114,002	-	-	-	-
	㈜트렌드메이커	-	-	-	-	-	599,974
공동기업	알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사	-	-	-	-	-	1,050,000
기타의 특수관계자	콜마홀딩스(주)(구, 한국콜마홀딩스(주))	3,725,933	-	-	3,104,945	-	-
	개인	68,087	-	-	347,760	-	-
합 계		3,794,020	114,002	-	3,452,705	-	1,649,974

(주) 당기 중 지분의 일부를 매도하였으며, 잔여지분에 대하여 공정가치측정금융자산으로 재

분류하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

38-6. 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	17,246,653	11,504,513
퇴직급여	2,806,685	1,908,890
합 계	20,053,338	13,413,403

38-7. 특수관계자에게 제공한 지급보증

(단위 : 천원)			
연결실체와의 관계	제공 받은 자	당기	
		제공한 보증의 내용	보증금액
기타의 특수관계자	임직원	우리은행, 하나은행 등 여신한도설정	22,698,752

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

39. 매각예정 자산 및 부채

39-1. 처분자산집단

구 분	YONWOO CHINA CO.,LTD매각예정자산 분류
매각예정으로 분류된 처분자산집단에 대한 기술	<p>당기 중 연결실체는 YONWOO CHINA CO.,LTD를 2024년 12월 26일 의 사회의 결의에 따라 매각하기로 결정하였으며, 이로 인한 관련 자산은 매각예정비유동자산으로 분류 되었습니다.</p> <p>처분자산집단의 장부금액과 순공정가치의 차이금액인 5,177,790 천원을 손상차손환입으로 인식하면서 처분자산 집단 내 유형자산과 사용권자산의 장부금액을 증액하였습니다. 손상차손환입은 영업외수익에 포함되어 있습니다.</p>

39-2. 매각예정으로 분류한 처분자산 집단의 자산 및 부채의 내역

(단위 : 천원)	
구 분	장부금액
처분자산 집단 자산	15,043,391
처분자산 집단 부채	-

40. 보고기간 후 사건

구 분	내 용
수정을 요하지 않는 보고 기간 후 사건의 성격에 대 한 기술	연결실체는 2025년 2월 25일 이사회 결의에 따라 콜마유엑스 주식회사의 주식 60,000주(100%)를 7,267백만원에 취득하기로 결정하였으며, 2025년 3월 6일 대금지급이 완료되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국콜마 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	2	1	1	6	6	-	-	1	1	-	-
투입시 간	분·반기검토	52	43	229	225	1,490	1,564	-	-	-	-	-	-	1,771	1,832
	감사	53	56	210	433	2,085	2,215	-	-	218	228	-	-	2,566	2,932
	합계	105	99	439	658	3,575	3,779	-	-	218	228	-	-	4,337	4,764

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024.04.10				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					
	2024.04.22~2024.04.30		7	일	7	명	-	명	1분기 검토			
	2024.07.23~2024.07.31		7	일	7	명	-	명	반기 검토			
	2024.09.09~2024.09.12		4	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가			
	2024.10.23~2024.10.31		7	일	7	명	-	명	3분기 검토			
	2024.12.11~2024.12.18		6	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가			
2025.02.10~2025.02.24		11	일	7	명	-	명	임증감사 및 내부회계관리제도 잔여기간 운영 평가				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.02				1	일			
	실사(입회)장소			세종특별자치시 전의면, 전동면, 부천공장								
	실사(입회)대상			제품 등 재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2025.01.02				1	일			
	실사(입회)장소			한국콜마 주식회사 종합기술원								
	실사(입회)대상			금융자산 실사 외								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2024.04.30, 2024.07.31, 2024.10.31, 2025.02.24		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 30일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
2	2024년 07월 31일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당감사인 1명	대면회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
3	2024년 10월 31일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	분기검토 경과 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
4	2025년 02월 24일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 담당이사 포함 총 2명	대면회의	외부감사 결과 (재무제표 및 내부회계)