



2022 년

기업지배구조 보고서

코스맥스는 유가증권시장 공시규정 제 24 조의 2 및 동 규정 시행세칙 제 7 조의 2 에 의거하여 기업지배구조 현황에 관한 투자자의 이해를 돕기 위하여 본 보고서를 작성하였습니다. 지배구조 활동내역은 2022 년 1 월 1 일부터 2022 년 12 월 31 일 내 발생한 사항을 2022 년 12 월 31 일을 기준으로 작성하였습니다.

가이드라인에서 별도 기간을 제시한 경우 해당 기간에 대한 내역을 기재하였음을 알려드립니다.

코스맥스(주)

1. 내용

개 요	3
기업지배구조 현황	4
1. 기업지배구조 정책	4
(1) 지배구조의 원칙과 정책	4
(2) 지배구조의 특징	4
2. 주주	6
(1) 주주의 권리	6
(2) 주주의 공평한 대우	16
3. 이사회	24
(1) 이사회 기능	24
(2) 이사회 구성	28
(3) 사외이사의 책임	38
(4) 사외이사 활동의 평가	42
(5) 이사회 운영	44
(6) 이사회 내 위원회	50
4. 감사기구	55
(1) 내부감사기구	55
(2) 외부감사인	62
5. 기타 지배구조 관련 주요사항	66
(1) 사회적 책임 수행 관련 등	66
(2) 내부규정 등 기타 첨부자료	66
별 첨	67
1. 기업지배구조 핵심지표 준수 현황(필수기재)	67

개 요

- 기업명 : 코스맥스주식회사
- 작성담당자 : (정) 신봉철 이사 (부) 여연화 팀장
- 작성기준일 : 직전 사업년도 말일(2022년 12월 31일)
- 기업개요

최대주주 등	코스맥스비티아이 외 14인	최대주주등의 지분율	26.23%
		소액주주 지분율	55.06%
업종(금융/비금융)	비금융	주요 제품	화장품 제조업
공정거래법상 기업집단 해당여부 (해당/미해당)	미해당	공공기관운영법 적용대상 여부 (해당/미해당)	미해당
요약 재무현황 (단위: 억원)			
	2022년	2021년	2020년
연결 매출액	16,001	15,915	13,829
연결 영업이익	531	1,226	666
연결 계속사업이익	-	-	-
연결 당기순이익	-164	343	-291
연결 자산총액	13,965	14,119	11,890
별도 자산총액	8,603	9,321	7,395

기업지배구조 현황

1. 기업지배구조 정책

(1) 지배구조의 원칙과 정책

당사는 설립 이후 “바름” “다름” “아름” 기업이념의 조직문화가 반영된 지배구조를 갖추고자 노력하고 있습니다.

“바름”은 “정직한 기업”을 의미하며, 당사는 투명한 지배구조 구현을 위하여 지배구조 관련 업무처리 기준, 절차 및 결과에 대한 공개를 적극 이행하고 있습니다. 따라서 회사 홈페이지를 통한 적극적인 IR 활동과 충실한 공시 이행으로 주주에게 정확한 정보를 제공하기 위하여 노력하고 있습니다.

“다름”은 “다양성을 중시하는 기업”을 의미하며, 지배구조 원칙에 있어서 당사는 이사회가 특정한 공통의 배경을 갖거나 특정 이해관계를 대변하지 않도록 하는 이사회 구성의 “다양성 원칙”으로 지배구조의 다양성과 전문성을 구현하도록 하고 있으며, 실제운영에 있어서도 다양한 전문성을 갖춘 자로 구성하여 이사회가 특정배경과 직업군에 편중되지 않도록 하고 있습니다.

“아름”은 “세상을 아름답게 하는 기업”을 의미하며, “주주가치 제고” 및 “주주들의 권익보호”라는 이념을 실천하기 위해서 이사회에 기업 경영에 관한 명문화된 권한을 부여함과 동시에 사외이사에게는 자료요청권, 자문용역 요청권 등의 권한을, 회사에는 사외이사에 대한 정보제공 의무를 부여하고 있습니다. 당사는 위와 같은 제도와 장치를 통해 이사회·경영진·사외이사 모두가 상호견제와 균형을 갖추도록 지배구조를 마련하고 있습니다.

(2) 지배구조의 특징

(i) 이사회 구성

당사의 이사회는 현재 총 4 명의 이사(사내이사 3 명, 사외이사 1 명)로 구성되어있습니다. 당사의 이사들은 상법 및 관련 법령에서 요구하는 요건들을 충족하고 있으며, 이사회는 다방면으로 검토하여 경영, 회계, 연구 등의 분야에서 전문성을 지닌 이사 후보자를 추천하고 주주총회에서 선임하고 있습니다.

이사회는 법령, 정관 및 이사회 규정에서 정하고 있는 사항, 주주총회를 통해 위임받은 사항, 그리고 회사경영의 방침, 재무 및 비재무적 중요사항 등을 의결하며 경영진을 감독하고 있습니다. 당사 이사회는 다양한 전문성과 배경을 갖춘 자를 이사회에 참여시켜 효율성을 제고하고, 독립성이 검증된 사외이사를 통해 경영진에 대한 견제 기능을 강화하고 있습니다.

(ii) 이사회 투명성

당사의 이사회 내 사외이사 비율은 4분의 1 이상으로 구성하고 있습니다. 당사는 상법에서 요구하는 사외이사 비율을 유지 및 확대하도록 하여 사외이사의 독립성이 보장될 수 있도록 노력할 것입니다. 또한, 이사회의 투명성 강화를 위하여 사외이사의 임기는 3년으로 정하며 연임 기간 총 6년을 넘기지 않도록 하고 있습니다.

(iii) 이사회 내 위원회

당사 이사회는 보다 전문적인 운영을 위하여 이사회 내 2개의 위원회에 권한을 위임하고 있습니다. 현재 당사는 사내이사 3인으로 구성된 경영위원회 및 사내이사 1인과 사외이사 1인으로 구성된 ESG 위원회를 운영하고 있으며, 경영위원회 및 ESG 위원회 규정을 명문화하여 투명하고 전문적인 위원회를 운영하고 있습니다. 경영위원회는 각종 현안에 대해 필요성 및 타당성을 검증하여 투자효과의 극대를 위하여, ESG 위원회는 ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립을 실행하며 ESG 리스크에 대응하기 위하여 관련 안건이 발생하면 수시로 개최하고 있습니다. 위원회가 결의한 사항은 각 이사에게 통지하고 이사회에 사후 보고를 진행하며, 이사회 결의가 필요한 안건은 위원회 의결 후 이사회에 부의하여 이사회 심의 및 의결을 진행합니다.

2. 주주

(1) 주주의 권리

(핵심원칙 1) 주주의 권리

주주는 권리행사에 필요한 충분한 정보를 시의적절하게 제공받고, 적절한 절차에 의해 자신의 권리를 행사할 수 있어야 한다.

1) 주주총회

(세부원칙 1-①) 기업은 주주에게 주주총회의 일시, 장소 및 의안 등에 관한 충분한 정보를 충분한 기간 전에 제공하여야 한다.

가. 개최내역

당사는 2023년 3월 30일 오전 9시 경기도 화성에 위치한 본점 소재지에서 제 9기 주주총회를 개최하였습니다. 주주총회 의안으로는 제 9기 재무제표 승인의 건, 정관 개정의 건, 이사 선임의 건, 감사 선임의 건, 이사보수 한도액 승인의 건, 감사보수 한도액 승인의 건, 임원퇴직금규정 변경의 건이 상정되었으며, 모두 원안대로 승인되었습니다. 최근 3년간 주주총회 개최 현황 및 세부사항은 다음과 같습니다.

<최근 3년간 주주총회 개최 현황 및 세부사항>

구 분	2023년 제 9기 주주총회	2022년 제 8기 주주총회	2021년 제 7기 주주총회	
소집결의일	2023년 3월 9일	2022년 3월 7일	2021년 3월 2일	
소집공고일	2023년 3월 15일	2022년 3월 10일	2021년 3월 5일	
주주총회개최일	2023년 3월 30일(목)	2022년 3월 30일(수)	2021년 3월 26일(목)	
공고일과 주주총회일 사이 기간	주총 15일 전	주총 20일 전	주총 21일 전	
개최장소/지역	본점/경기도 화성시	본점/경기도 화성시	본점/경기도 화성시	
주주총회 관련사항 주주통보 방법	소집통지서 발송, 금감원 및 거래소 전자공시시스템 등	소집통지서 발송, 금감원 및 거래소 전자공시시스템 등	소집통지서 발송, 금감원 및거래소 전자공시시스템 등	
외국인 주주가 이해가능한수준의 소집통지 여부 및 방법	없음	없음	없음	
세부 사항	이사회 구성원 출석여부	4명 중 1명 출석	4명 중 1명 출석	4명 중 1명 출석
	감사 또는 감사위원	1명 중 1명 출석	1명 중 1명 출석	1명 중 1명 출석

구 분		2023 년 제 9 기 주주총회	2022 년 제 8 기 주주총회	2021 년 제 7 기 주주총회
	출석여부			
	주주발언주요 내용	발언주주 : 8 인 (개인투자자 8 인) 발언 요지 : 안건에 대한 찬성발언	발언주주 : 4 인 (개인투자자 4 인) 발언 요지 : 안건에 대한 찬성발언	발언주주 : 5 인 (개인투자자 5 인) 발언 요지 : 안건에 대한 찬성발언

나. 주주총회 관련 정보 제공

당사는 일시, 장소 및 의안 등 주주총회 관련 전반에 관한 사항을 주주총회 2 주 전 금융감독원 전자공시 시스템에 공시하여 주주들이 의안에 대하여 검토 후 의결권을 행사 할 수 있도록 하고 있습니다. 또한, 모든 주주의 권리 보호를 위해 주주총회 2 주 전까지 소집통지서를 우편으로 발송하고 있습니다.

뿐만 아니라, 개정된 상법에 따라 사업보고서 및 감사보고서를 주주총회 1 주일 전까지 금융감독원 전자공시 시스템에 공시하고 당사 홈페이지에도 게재하였습니다.

이와 같이 당사는 주주총회 관련 전반에 관한 사항들을 주주총회 4 주 전까지 통지하지는 못하고 있지만, 주주들의 권리 보호 및 이해 제고를 위하여 주주총회 2 주 전까지 통지하고 사업보고서 및 감사보고서를 1 주 전까지 공시함으로써, 주주들에게 주주총회 의안에 대한 상세한 정보를 제공하도록 노력하고 있습니다.

향후 주주총회 4 주 전까지 통지하도록 개선하여 주주들이 충분한 시간 동안 주주총회 관련 사항들을 이해할 수 있도록 노력하겠습니다.

2) 주주참여

(세부원칙 1-②) 주주총회에 주주가 최대한 참여하여 의견을 개진할 수 있도록 하여야 한다.

가. 의결권 행사 관련

당사는 최대한 많은 주주가 주주총회에 참석할 수 있도록 주주총회 집중일 이외의 날에 개최하고자 하였으나, 당사의 연결대상 해외 자회사들의 결산일정 및 감사보고서 수령일 등을 고려하여 불가피하게 주주총회 집중일에 개최하게 되었습니다.

구 분	제 9 기 주주총회	제 8 기 주주총회	제 7 기 주주총회
-----	------------	------------	------------

정기주주총회 집중일	2023 년 3 월 24 일 3 월 30 일 3 월 31 일	2022 년 3 월 25 일 3 월 30 일 3 월 31 일	2021 년 3 월 26 일 3 월 30 일 3 월 31 일
정기주주총회일	2023 년 3 월 30 일	2022 년 3 월 30 일	2021 년 3 월 26 일
정기주주총회 집중일 회피 여부	아니오	아니오	아니오
서면투표 실시여부	아니오	아니오	아니오
전자투표 실시여부	예	예	예
의결권 대리행사 권유여부	예	예	예

당사는 서면투표를 채택하고 있지 않으나, 주주들의 의결권 행사 편의성을 위해 전자투표제도를 활용하고 있습니다. 당사는 2016 년 2 월 이사회를 통해 2016 년 3 월에 개최된 제2기 정기주주총회에서 최초로 전자투표제도를 도입하였습니다. 이후 2017년 3월과 2019 년 3 월 개최된 정기총회에서도 전자투표제도를 활용하였으며, 2020 년 2 월 이사회를 통해 이후 개최되는 모든 주주총회에 전자투표제도를 활용하는 포괄승인을 의결하였습니다. 또한, 당사는 주주들의 편의를 위하여 직접 교부, 우편 등 다양한 방법으로 의결권 대리행사를 권유하고 있습니다. 당사의 제 7 기, 8 기 및 9 기 주주총회는 직접 참여, 의결권 대리행사 및 전자투표를 통해 의결권이 행사되었으며, 각 주주총회의 의결권 행사 내역은 다음과 같습니다.

정기	제 7 기 주주총회				2021.03.26	
안건	결의 구분	회의 목적사항	가결 여부	의결권 있는 발행주식 총수(①)	① 중 의결권 행사 주식수(A)	찬성 주식수(B) (비율, %)
						반대·기권 등 주식수(C) (비율, %)
제 1 호 의안	보통	제 7 기 (2020.01.01~2020.12.31) 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	10,045,662	6,552,070	6,238,170 (95.21%)
						313,900 (4.79%)
제 2 호 의안	특별	정관 일부 변경의 건	가결	10,045,662	6,552,070	5,210,236 (79.52%)
						1,341,834 (20.48%)
제 3 호 의안	보통	사내이사 선임의 건 (심상배)	가결	10,045,662	6,552,070	6,202,191 (94.66%)
						349,879 (5.34%)
제 4 호 의안	보통	이사 보수한도액 승인의 건	가결	10,045,662	6,552,070	6,504,949 (99.28%)
						47,121 (0.72%)
제 5 호 의안	보통	감사 보수한도액 승인의 건	가결	10,045,662	6,552,070	6,505,466 (99.29%)
						46,604 (0.71%)

정기	제 8 기 주주총회				2022.03.30	
안건	결의 구분	회의 목적사항	가결 여부	의결권 있는 발행주식 총수(①)	① 중 의결권 행사 주식수(A)	찬성 주식수(B) (비율, %)
						반대·기권 등 주식수(C) (비율, %)
제 1 호 의안	보통	제 8 기(2021.01.01~2021.12.31)재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	11,345,662	7,349,231	6,992,386 (95.14%)
						356,845 (4.86%)
제 2 호 의안	특별	정관 일부 변경의 건	가결	11,345,662	7,349,231	7,233,517 (98.43%)
						115,714 (1.57%)
제 3 호 의안	보통	이사 보수한도액 승인의 건	가결	11,345,662	7,349,231	5,921,942 (80.58%)
						1,427,289 (19.42%)
제 4 호 의안	보통	감사 보수한도액 승인의 건	가결	11,345,662	7,349,231	5,917,636 (80.52%)
						1,431,595 (19.48%)

정기	제 9 기 주주총회				2023.03.30	
안건	결의 구분	회의 목적사항	가결 여부	의결권 있는 발행주식 총수(①)	① 중 의결권 행사 주식수(A)	찬성 주식수(B) (비율, %)
						반대·기권 등 주식수(C) (비율, %)
제 1 호 의안	보통	제 9 기 (2022.01.01~2022.12.31) 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	가결	11,345,662	7,361,169	7,062,105 (95.94%)
						299,064 (4.06%)
제 2 호 의안	특별	정관 일부 변경의 건	가결	11,345,662	7,361,169	7,327,966 (99.55%)
						33,203

정기		제 9 기 주주총회				2023.03.30	
안건	결의 구분	회의 목적사항	가결 여부	의결권 있는 발행주식 총수(①)	① 중 의결권 행사 주식수(A)	찬성 주식수(B) (비율, %)	
						반대·기권 등 주식수(C) (비율, %)	
						(0.45%)	
제 3 호 의 안	제 3-1 호	보통	사내이사 선임의 건 (이경수)	가결	11,345,662	7,361,169	6,878,565 (93.44%)
							482,604 (6.56%)
	제 3-2 호	보통	사내이사 선임의 건 (이병주)	가결	11,345,662	7,361,169	6,957,770 (94.52%)
							403,399 (5.48%)
	제 3-3 호	보통	사외이사 선임의 건 (이건주)	가결	11,345,662	7,361,169	7,096,635 (96.41%)
							264,534 (3.59%)
제 4 호 의 안	보통	감사 선임의 건 (방용원)	가결	7,631,423	3,764,188	3,690,356 (98.04%)	
						73,832 (1.96%)	
제 5 호 의 안	보통	이사보수한도액 승인의 건	가결	11,345,662	7,361,169	5,942,839 (80.73%)	
						1,418,330 (19.27%)	
제 6 호 의 안	보통	감사한도액 승인의 건	가결	11,345,662	7,361,169	6,427,812 (87.32%)	
						933,357 (12.68%)	
제 7 호 의 안	보통	임원퇴직금규정 변경의 건	가결	11,345,662	7,361,169	4,682,266 (63.61%)	
						2,678,903 (36.39%)	

나. 주주의 주주총회 참여 조치

당사는 주주들이 주주총회 개최 및 주요 내용에 대해 충분히 인지할 수 있도록 모든 주주에게 소집통지서를 발송하고 있으며, 의안에 대해 충분히 검토 후 의결권을 행사 할 수 있도록 주주총회 2 주 전에 소집 공고 등 관련 안내를 하고 있습니다.

또한, 주주총회에 참석하기 어려운 주주들의 의결권 행사를 위하여, 2016 년 2 월 이사회를 통해 2016 년 3 월에 개최된 제 2 기 정기주주총회에서 최초로 전자투표제도를 도입하였습니다. 이후 2017 년 3 월과 2019 년 3 월 개최된 정기총회에서도 전자투표제도를 활용하였으며, 2020 년 2 월 이사회를 통해 이후 개최되는 모든 주주총회에 전자투표제도를 활용하는 포괄승인을 의결하였습니다. 당사는 향후에도 주주들의 용이한 주주총회 참여 및 의결권 행사를 위해 지속적으로 노력할 것입니다.

3) 주주제안

(세부원칙 1-③) 기업은 주주가 주주총회의 의안을 용이하게 제안할 수 있게 하여야 하며, 주주총회에서 주주제안 의안에 대하여 자유롭게 질의하고 설명을 요구할 수 있도록 하여야 한다.

가. 주주제안권 행사 관련

당사는 상법 제 363 조의 2 제 1 항에 따라, 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100 분의 3 이상에 해당하는 주식을 소유한 주주는 주주총회일(정기주주총회의 경우 직전 연도 정기주주총회일)의 6 주 전까지 서면 또는 전자문서로 일정한 사항을 주주총회의 목적사항으로 할 것을 제안할 수 있습니다.

주주제안의 처리 업무는 당사 자금팀에서 담당하고 있습니다. 주주제안이 접수되면 주주 여부 확인, 제안 안건에 대한 검토를 거쳐 접수를 진행하고 있습니다.

최근 3 년간 당사 주주총회에서 주주제안은 없었으며, 이에 주주제안 관련 별도의 이행 사항은 기재를 생략하였습니다. 또한, 최근 3 년간 기관투자자가 수탁자책임 이행 활동 과정에서 제출한 공개서한도 없었기 때문에 기재를 생략하였습니다.

나. 주주제안권 행사 정보 제공

당사는 주주권익을 보호하기 위하여 지속적으로 노력하고 있으며, 이의 일환으로 주주가 주주제안권을 행사할 수 있도록 절차를 당사의 홈페이지 내에 게시하여 안내하고 있습니다.

상법 제 363 조의 2(주주제안권)

① 의결권없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100 분의 3 이상에 해당하는 주식을 가진 주주는 이사에게 주주총회일(정기주주총회의 경우 직전 연도의 정기주주총회일에 해당하는 그 해의 해당일. 이하 이 조에서 같다)의 6 주 전에 서면 또는 전자문서로 일정한 사항을 주주총회의 목적사항으로 할 것을 제안(이하 '株主提案'이라 한다)할 수 있다.

② 제 1 항의 주주는 이사에게 주주총회일의 6 주 전에 서면 또는 전자문서로 회의의 목적으로 할 사항에 추가하여 당해 주주가 제출하는 의안의 요령을 제 363 조에서 정하는 통지에 기재할 것을 청구할 수 있다.

③ 이사는 제 1 항에 의한 주주제안이 있는 경우에는 이를 이사회에 보고하고, 이사회는 주주제안의 내용이 법령 또는 정관을 위반하는 경우와 그 밖에 대통령령으로 정하는 경우를 제외하고는 이를 주주총회의 목적사항으로 하여야 한다. 이 경우 주주제안을 한 자의 청구가 있는 때에는 주주총회에서 당해 의안을 설명할 기회를 주어야 한다.

상법 제 542 조의 6(소수주주권)

② 6 개월 전부터 계속하여 상장회사의 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 1 천분의 10(대통령령으로 정하는 상장회사의 경우에는 1 천분의 5) 이상에 해당하는 주식을 보유한 자는 제 363 조의 2(제 542 조에서 준용하는 경우를 포함한다)에 따른 주주의 권리를 행사할 수 있다.

최근 3 년간 주주제안이 접수되지 않았으나, 향후 주주제안을 받게 되는 경우 적법한 절차에 따라 주주총회 의안으로 상정하여 주주의 권익이 보호될 수 있도록 노력하겠습니다.

4) 주주환원 정책

(세부원칙 1-④) 기업은 배당을 포함한 증자기 주주환원정책 및 향후 계획 등을 마련하고 이를 주주에게 안내하여야 한다.

가. 주주환원 정책 및 향후 계획

당사는 사업 경쟁력 강화와 함께 주주환원을 통해 주주가치를 제고할 수 있도록 지속적으로 노력하고 있습니다. 배당 규모는 경영실적과 향후 회사의 미래 성장을 위한 투자규모 및 재무 상황을 종합적으로 고려하여 결정하고 있으며, 당사는 당기순이익 발생 시 개별 당기순이익의 30% 내외로 배당을 실시하고 있습니다. 또한, 배당에 관한 결정 사항은 이사회 결의일에 즉시 '현금·현물 배당 결정' 공시를 통해 안내하고 있습니다.

향후 당사의 주주환원 정책 수립 및 배당을 실시할 시, 해당 내용을 지체없이 공시하고 당사 홈페이지에 게시하여 주주들에게 상세히 안내하도록 하겠습니다.

나. 주주환원 정책 관련 정보 안내

당사는 공시규정에 따라 배당관련 공시를 통해 주주에게 배당관련 정보를 안내하고 있습니다. 향후 주주환원 정책 및 배당 관련 사항을 홈페이지에도 게시함으로써 주주들이 충분히 인지할 수 있도록 노력하겠습니다.

5) 주주환원 현황

(세부원칙 1-⑤) 주주환원정책 및 향후 계획 등에 근거하여 적절한 수준의 배당등을 받을 주주의 권리는 존중되어야 한다.

가. 배당내역

지속적인 주주가치 제고 노력을 위해 당사의 배당 규모는 2017년부터 꾸준히 증가(2017년 300 원, 2018년 600 원, 2019년 900 원)하였으나, 당기순손실이 발생한 2020년에는 당사의 배당정책에 의거하여 배당을 실시하지 않았습니다. 그리고 2021년에는 실적 및 미래 성장을 위한 투자를 고려하여 주당 550 원의 배당을 실시하였습니다. 2022년에도 당기순손실 발생으로 배당을 실시하지 않았습니다. 최근 3년간 구체적인 배당 내역은 아래와 같습니다.

사업 연도	결산 월	주식 종류	주식 배당	현금배당				
				주 당 배 당 금 주 1)	총 배당금	시가 배당률 주 2)	배당성향 ^{주 3)}	
							연결 기준	개별 기준
2022 년	12 월	보통주	-	-	-	-	-	-
2021 년	12 월	보통주	-	550 원	6,240,114,100	0.62%	18.17%	30.39%
2020 년	12 월	보통주	-	-	-	-	-	-

주 1) 사업연도별 지급액 총액

주 2) 시가배당률 = 주주명부 폐쇄일 2 매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소
시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 1 주당 배당금의 비율

주 3) 배당성향 = 배당금총액/연결 혹은 개별 당기순이익

당사는 최근 3 년간 차등배당, 분기배당 및 중간배당은 실시하지 않았습니다.

나. 주주환원 수준

당사는 주주이익 극대화를 위하여 다방면으로 노력하고 있으며, 당사의 배당 규모는 사업
성과, 미래성장을 위한 전략적 투자, 재무 상황을 전반적으로 고려하여 결정하고 있습니다.
당사의 배당성향은 개별 당기순이익 기준 30% 수준을 유지해오고 있으며, 향후 지속적인
주주환원 정책을 통해 주주 권익을 보호할 수 있도록 노력하겠습니다.

(2) 주주의 공평한 대우

(핵심원칙 2) 주주의 공평한 대우

주주는 보유주식의 종류 및 수에 따라 공평한 의결권을 부여받아야 하고, 주주에게 기업정보를 공평하게 제공하는 시스템을 갖추는 노력을 해야 한다.

1) 공평한 정보 제공

(세부원칙 2-①) 기업은 주주의 의결권이 침해되지 않도록 하여야 하며, 주주에게 기업정보를 적시에, 충분히 그리고 공평하게 제공하여야 한다.

가. 주식 발행 현황 및 종류주식 관련 사항

당사 정관상 발행 가능한 주식의 총수는 보통주 30,000,000 주, 우선주 10,000,000 주로 총 40,000,000 주입니다. 작성기준일 현재 당사의 총 발행주식수는 11,349,509 주로 모두 보통주이며, 지난 3년간 종류주주총회는 개최되지 않았습니다.

(단위 : 주, %)

구분		발행가능주식수 ^{주 1)}	발행주식수 ^{주 2)}	발행비율 ^{주 3)}	비고
보통주		30,000,000	11,349,509	28.37	-
종류주	우선주	10,000,000	-	-	-

주 1) 기준일 현재 수권 주식수(정관상의 발행가능주식수)

주 2) 기준일 현재까지 발행한 주식의 총수 - 기준일 현재까지 감소(감자, 이익소각 등)한 주식의 총수

주 3) 발행주식수/발행가능주식수 * 100(소수점 3 자리에서 반올림)

나. 의결권 부여 현황

당사 정관에 의거하여 당사 주주는 소유주식 1 주에 대하여 1 개의 의결권을 가지고 있으며, 당사는 상법 및 관련 법령에 따라 주주의 공평한 의결권 보장을 위해 노력하고 있습니다.

다. 주주와의 커뮤니케이션 현황

(i) IR 활동 현황

당사는 매 분기 경영실적 공시 이후 IR 자료의 홈페이지 게시 등을 통해 실적발표를 진행하고 있습니다. 또한, 증권사가 개최하는 컨퍼런스 참가 및 국내외 투자자 대상 NDR

(Non-Deal Roadshow) 등의 IR 활동을 진행하였고, 이를 통해 투자자들의 질의에 응답하고 회사에 대한 요구를 청취하고 있습니다.

비대면 미팅을 포함하여 2022 년 연간 200 회 이상 기관과의 미팅을 진행하였습니다. 또한, 개인 주주의 문의사항을 IR 담당 부서에서 직접 응대하며 적극적으로 주주들과 소통하고 있습니다.

공시대상기간 사업연도 개시시점부터 공시서류 제출일 현재까지 주요 IR 개최 현황은 아래와 같습니다.

<IR 관련 활동 내역>

일자	대상	형식	주요 내용	비고
2022.01.03 ~2022.02.25	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	21 년 3 분기 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2022.03.07	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	2021 년 경영실적 발표	주 1)
2022.03.07	국내외 애널리스트	비디오 스트리밍	중장기 경영전략 설명	주 1)
2022.03.14 ~2022.03.25	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One)	2021 년 경영실적 및 8 기 주총 안건 설명	주 2)
2022.03.29 ~ 2022.04.21	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	21 년 연간 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2022.05.16	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	1 분기 경영실적 발표	주 1)
2022.05.23~ 2022.07.29	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	1 분기 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2022.08.16	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	2 분기 경영실적 발표	주 1)
2022.08.17~ 2022.10.27	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	2 분기 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2022.11.14	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	3 분기 경영실적 발표	주 1)
2022.11.17~ 2023.12.22	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	3 분기 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2023.1.02~ 2023.02.24	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	3 분기 경영실적 리뷰 및 2023 년 경영전략 설명	주 2)
2023.03.09	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	2022 년 경영실적 발표	주 1)

일자	대상	형식	주요 내용	비고
2023.03.13~ 2023.04.27	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	2022년 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)
2023.05.12	국내외 애널리스트	컨퍼런스콜	1분기 경영실적 발표	주 1)
2023.05.19~ 2023.05.22	국내외 기관투자자	컨퍼런스콜 (One on One 및 그룹)	1분기 경영실적 리뷰 및 주요 사업 현황 설명	주 2)

주 1) 복수의 애널리스트들이 참석하여 해당 기업의 발표 청취

주 2) NDR 및 주관 증권사가 국내 또는 해외에서 개최하는 행사에 참여하여 일대일 또는 소규모 그룹으로 투자자들과 미팅

(ii) IR 홈페이지

당사는 주주들을 위하여 다양하고 깊이 있는 IR 자료를 제공하여 당사에 대한 주주들의 이해 및 신뢰도 제고를 위해 노력하고 있습니다. 특히, 주주들이 당사의 홈페이지를 통해 유용한 정보를 얻을 수 있도록 홈페이지 내용의 충실성 및 사용 편의성 제고를 추진해왔습니다. 공시, 재무정보, 기업 활동 등 체계적인 구성과 함께 상세한 내용을 제공하고 있습니다. 현재 운영중인 IR 홈페이지내 당사의 실적자료에 IR 담당부서의 이메일 주소를 기재하여 제공하고 있습니다. 당사의 IR 정보는 홈페이지 <https://cosmax.com/> 에서 제공되고 있습니다.

(iii) 영문 자료 제공

당사는 금융감독원 영문 공시시스템을 통해 영문 재무제표를 제공하고 있으나, 한국거래소 공시시스템(KIND) 및 금융감독원 공시시스템(DART)를 통한 별도의 영문공시는 제공하고 있지 않습니다. 그러나 (i) IR 활동 현황에 첨부된 표 <IR 관련 활동내역> 에서 확인할 수 있듯이 설명회 및 컨퍼런스를 통해 외국계 증권사 애널리스트 및 외국인 투자자와 다수의 IR 미팅을 진행하여, 해외 투자자들에게도 당사의 주요 정보가 공유될 수 있도록 최선을 다하고 있습니다. 또한, 외국인 투자자의 당사에 대한 정보 접근성 제고를 위해 외국인 주주를 위한 영문 홈페이지를 별도로 운영 중이며, IR 자료 및 지속가능경영보고서를 국문과 영문으로 동시 제공하고 있습니다. 또한, 국문 홈페이지와 동일하게 영문 홈페이지 내에서도 당사의 실적자료에 IR 담당부서의 이메일 주소를 제공하고 있습니다.

(iv) 공정공시 내역

당사는 주주에게 회사의 정보를 공정하게 제공하기 위하여 적시에 공시를 제공하고 있습니다. 특히 주주의 관심도가 높은 회사의 실적은 공정공시를 통해 미리 제공하고자 매출액, 영업이익 등의 잠정실적을 공시하고 있습니다. 2022년에는 공정공시를 진행하지 않았으나, 2023년에는 공정공시 진행하고 있습니다. 앞으로 주주에게 정보를 공정하게 제공하기 위하여 노력하겠습니다.

<거래소 전자공시시스템(KIND)를 이용하여 제출한 공정공시>

공시일자	공시제목	주요 내용
2023.05.12	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	20223 1 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2021.11.10	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2021 년 3 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2021.08.11	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2021 년 2 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2021.05.11	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2021 년 1 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2020.11.13	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2020 년 3 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2020.08.13	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2020 년 2 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2020.05.14	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2020 년 1 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적
2020.02.20	연결재무제표기준영업 (잠정)실적 공정공시	2019 년 4 분기의 매출액, 영업이익 등 잠정실적

(v) 불성실공시법인 지정 여부

당사는 철저한 계획의 수립 및 사전 공시 모니터링 등 체계적인 프로세스를 구축하여 신속하고 정확하게 주주들에게 정보를 제공하고 있습니다. 이러한 노력으로 당사는 불성실공시법인으로 지정된 바가 없습니다.

라. 기업정보 제공

당사는 이와 같이 적극적인 IR 활동과 충실한 공시 및 홈페이지를 활용하여 다양한 정보의 제공 등 주주에게 공정하게 정보를 제공하기 위하여 노력하고 있습니다.

2) 내부거래 및 자기거래 관련

(세부원칙 2-②) 기업은 지배주주 등 다른 주주의 부당한 내부거래 및 자기거래로부터 주주를 보호하기 위한 장치를 마련·운영하여야 한다.

가. 내부거래 및 자기거래 통제 장치

당사는 현재 상법 제 398 조에 따라 이사 등과 회사 간의 거래는 사전에 이사 총수의 2/3 이상의 승인을 받도록 하고 있습니다. 또한 경영진 또는 지배주주가 사적인 이익을 목적으로 하는 자기거래를 방지하기 위해 당사 이사회 규정 제 11 조에 이사 등과 회사간 거래의 승인, 이사의 회사 사업기회 및 자산의 이용 승인을 이사회 결의사항으로 정하여, 이사 또는 주요주주 등이 회사와 거래를 하기 위해서는 미리 이사회에서 해당 거래에 관한 중요 사실을 밝히고 승인을 받도록 하고 있습니다.

그 외 계열회사와의 내부거래에 관한 자세한 사항은 정기보고서의 재무제표 주석을 통하여 공시하고 있습니다. 당사는 추가적으로 2023 년부터 계열회사와의 내부거래에 대해서도 이사회 사전 승인 받도록 절차를 강화하였습니다.

나. 지배주주 등 이해관계자와의 거래내역

① 대주주 및 특수관계자에 대한 대여금 현황

특수관계자	거래조건			통화	금액
	발생일	만기일자	이율		
코스맥스네오(주)	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	KRW	12,500,000,000
농업회사법인코스맥스향약원(주)	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	KRW	2,240,000,000
씨엠테크(주)	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	KRW	2,901,237,601
코스맥스이스트(주)	2019.08.07	2022.12.31	2.330%	KRW	-
매드스퀘어(주)	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	KRW	1,000,000,000
COSMAX(THAILAND) COMPANY LIMITED	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	THB	295,000,000
COSMAX USA CORPORATION	2018.02.27	2028.03.31	2.250%	USD	86,571,390
PT. COSMAX INDONESIA	2022.12.31	2023.12.31	4.170%	USD	3,588,961
COSMAX WEST CORPORATION	2017.12.28	2025.12.30	2.23~4.17%	USD	243,180,000
합계				KRW	18,641,237,601
				THB	295,000,000
				USD	333,340,351

특수관계자	거래조건			통화	금액
	발생일	만기일자	이율		
원화총계				KRW	451,898,164,854
대손충당금				KRW	(256,405,348,886)
순장부금액				KRW	195,492,815,968

② 대주주 및 특수관계자에 대한 지급보증 현황

수혜자	차입용도	통화	보증금액	보증기간	보증처
PT. COSMAX INDONESIA	시설대	USD	3,000,000.00	2022.08.14~2023.08.14	(주)하나은행
	운전대	USD	20,600,000.00	2021.05.21~2024.07.29	중소기업은행 외
COSMAX USA CORPORATION	시설대	USD	12,960,000.00	2021.12.24~2023.12.23	한국산업은행
	운전대	USD	14,900,000.00	2021.10.16~2023.10.27	국민은행 외
COSMAX CHINA, INC	운전대	CNY	401,000,000.00	2021.02.05~2023.12.15	(주)하나은행 외
	운전대	USD	15,600,000.00	2022.06.30~2023.06.30	씨티은행
COSMAX GUANGZHOU, INC	운전대	CNY	75,500,000.00	2019.09.25~2023.11.19	(주)우리은행 외
농업회사법인코스맥스향약원(주)	시설대	KRW	369,991,096	2021.05.15~2023.05.17	중소기업은행
COSMAX WEST CORPORATION	운전대	USD	35,000,000.00	2022.12.22~2024.01.10	(주)하나은행 외
코스맥스네오(주)	운전대	KRW	2,040,000,000	2021.06.28~2023.06.28	중소기업은행
	외담대	KRW	600,000,000	2021.10.12~2023.10.12	중소기업은행
COSMAX Thailand Co.	운전대	THB	300,000,000.00	2021.12.31~2023.09.30	SMBC
합 계		KRW	3,009,991,096		
		USD	102,060,000.00		
		CNY	476,500,000.00		
		THB	300,000,000.00		

③ 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내용

보증내용	제공자	약정금액	현재잔액	보증금액	보증기간	보증처
차입	이병만	210,746,520,000	170,783,090,383	187,799,024,000	2020.05.27~2026.12.23	산업은행 외

④ 대주주 등과의 영업거래

특수관계자	매출	매입
코스맥스네오(주)	5,273,946,903	5,579,115,689

특수관계자	매출	매입
코스맥스엔비티(주)	61,346,899	-
씨엠테크(주)	1,726,316,672	8,028,003,910
코스맥스바이오(주)	40,415,750	-
코스맥스비티아이(주)	110,704,273	23,433,663,022
코스맥스파마(주)	12,112,656	-
COSMAX China, Inc.	31,107,301,092	1,897,116,688
COSMAX Guangzhou, Inc.	8,709,465,434	171,296,946
COSMAX CHINA INTERNATIONAL INC	5,697,305,455	-
COSMAX (SHANGHAI) TRADE, INC	56,239,200	-
코스맥스아이큐어(주)	4,421,649,523	14,787,745
COSMAX USA Corp.	9,185,127,769	158,760,886
코스맥스이스트(주)	3,314,647	-
PT. COSMAX Indonesia	7,807,480,278	85,514,243
KREASI KOSMETIKA INDONESIA	-	-
NU-WORLD Corp	2,172,201,140	285,260,830
COSMAX Thailand Co.	2,875,167,664	26,152,735
COSMAX JAPAN, INC.	87,958,329	-
코스맥스라보라토리(주)	11,776,668	-
(주)코스엠앤엠	664,782	-
(주)믹스앤매치	1,368,675,934	2,200,852,780
Mix&match (Shanghai) Cosmetics	-	22,061,889
(주)이사무애	86,842,354	-
레시피(주)	15,971,012,357	-
코스맥스엔에스(주)	2,639,819	-
(주)닥터디앤에이	499,356	-
바이오뉴랩(주)	38,799,593	-
코스맥스팻(주)	769,810	-
매드스퀘어(주)	200,564,181	-
문샷코리아(주)	841,605,139	-
케이프(주)	3,662,410	-
(주)웰스킨	8,476,528	20,036,000
합 계	97,884,042,615	41,922,623,363

3) 기업 소유구조 또는 사업의 변동 시 소액주주의 의견수렴 및 반대주주 권리보호 방안

(세부원칙 2-③) 기업은 합병, 영업양수도, 분할, 주식의 포괄적 교환 및 이전 등과 같은 기업의 소유구조 또는 주요 사업의 변동에 있어 소액주주 의견수렴, 반대주주 권리보호 등 주주보호 방안을 강구하여야 한다.

가. 소액주주 의견수렴 및 반대주주 권리보호 등 주주보호를 위한 회사의 정책

당사는 기업의 소유구조와 중요한 사업의 변동 시 소액주주의 의견수렴과 반대주주의 권리보호를 위하여 주주제안권 제도를 시행하고 있습니다. 당사가 시행하고 있는 주주제안권에 대한 자세한 내용은 "2. 주주 - (1) 주주의 권리 - 3) 주주제안"을 참고해주시기 바랍니다.

또한 중대한 변화를 초래하는 합병, 영업양수도, 분할, 주식의 포괄적 교환 및 이전 사건 발생 등에 대해 홈페이지를 비롯하여 금융감독원 전자공시시스템, 한국거래소 전자공시시스템 등 공시조회시스템을 통한 적시 정보 공개를 진행하고 있습니다.

당사는 주기적으로 소액주주 간담회를 개최하고 있지는 않으나, 다양한 방법으로 소액주주와 소통을 진행하고 있습니다. 기업정보는 홈페이지를 비롯해 금융감독원 전자공시시스템, 한국거래소 전자공시시스템 등 공시조회시스템을 통해 제공하고 있으며, 홈페이지를 통해 실적자료를 확인할 수 있습니다. 또한, 주주들과의 소통을 위한 IR 전용 이메일을 IR 자료에 명시하여 소액 주주들과의 적극적인 의사소통 및 의견수렴을 진행하고 있습니다.

나. 공시 대상연도 내 사업에 중대한 변화를 초래할 수 있는 계획의 공시 및 소통

공시 대상연도 내 사업에 중대한 변화를 초래할 수 있는 합병, 영업양수도, 분할, 주식의 포괄적 교환 및 이전은 없었으며 구체적인 계획 또한 없습니다. 당사는 추후 이러한 결정이나 계획이 발생시 그 내용을 적시에 시장에 공개하여 회사와 주주와의 투명한 의사소통을 도모하고, 주주들의 이해 및 신뢰도 제고의 노력을 다할 것 입니다.

3. 이사회

(1) 이사회 기능

(핵심원칙 3) 이사회 기능

이사회는 기업과 주주이익을 위하여 기업의 경영목표와 전략을 결정하고, 경영진을 효과적으로 감독하여야 한다.

1) 이사회 기능의 효과적 수행

(세부원칙 3-①) 이사회는 경영의사결정 기능과 경영감독 기능을 효과적으로 수행하여야 한다.

가. 이사회 제도 전반

당사는 정관 및 이사회 규정을 통해 이사회를 운영하고 있으며, 이사회가 경영의사결정 기능과 경영감독 기능을 효과적으로 수행할 수 있도록 이사회 지원 담당 부서를 통하여 이사회의 원활한 활동 및 제반 업무를 지원하고 있습니다.

(i) 정관 또는 이사회 규정으로 정하고 있는 이사회의 심의·의결사항

당사의 이사회는 정관 및 이사회 규정 등에서 정하고 있는 회사 경영의 중요 사항을 심의·의결하고 있습니다. 당사의 정관 및 이사회 규정 4 장 제 11 조에 따라 이사회에 부의하는 심의·의결사항은 다음과 같습니다.

① 주주총회에 관한 사항

- 주주총회의 소집절차 및 의결안건에 관한 사항
- 정관의 변경에 관한 사항
- 재무제표의 승인에 관한 사항
- 법정준비금의 감소 또는 자본의 감소에 관한 사항
- 회사의 해산, 합병, 분할, 분할합병, 중요한 영업양수도, 중요한 계약의 체결 등에 관한 사항
- 주식의 분할, 주식의 포괄적 교환 및 주식의 포괄적 이전에 관한 사항

② 경영에 관한 사항

- 경영의 기본방침에 관한 사항

- 중장기 경영계획, 신규사업계획, 사업계획 운영에 관한 사항
- 대표이사 선임에 관한 사항
- 이사회 내 위원회의 설치, 운영 및 폐지에 관한 사항
- 이사회 규정 등 중요한 사규, 사칙의 규정 및 개폐에 관한 사항
- 조직기구의 개폐 및 정원책정에 관한 사항
- 예산 및 결산에 관한 사항
- 중요한 계약, 신제품의 개발 및 특허등록에 관한 사항

③ 재무에 관한 사항

- 자기주식의 취득 및 처분에 관한 사항
- 신주발행에 관한 사항
- 전환사채, 신주인수권부사채, 종류주식 등의 발행에 관한 사항
- 사채의 발행과 그 상환에 관한 사항
- 준비금의 자본전입에 관한 사항
- 주식의 소각에 관한 사항
- 1~6 호 이외에 이사회에 부의하고자 하는 주요 재무사항

④ 이사에 관한 사항

- 이사 등과 회사간 거래의 승인, 이사의 회사 사업기회 및 자산의 이용 승인
- 이사의 경업 및 동종업종 타회사 임원의 겸임

⑤ 기타사항

- 기타 법령 또는 정관에 정하여진 사항 및 주주총회에서 위임 받은 사항
- 대표이사가 필요하다고 인정하는 중요한 사항

(ii) 관련 법상 의무화된 사항 이외의 심의·의결사항

당사 이사회는 관련 법상 의무화된 사항 중심으로 안건 심의 및 의결 진행하고 있습니다. 다만, 필요에 의한 경우 투자, 차입, 보증 등 회사의 주요 경영사항 및 공시 의무에 해당하는 사항에 대해서 이사회 심의 및 의결을 진행하고 있습니다.

(iii) 이사회 권한의 위임

당사는 정관 제 42 조의 2 에 따라, 총 2 개의 위원회에 권한을 위임하여 이사회 업무수행의 전문성과 효율성을 제고하고 있습니다. 또한, 회사 경영에 필요하다고 인정되는 경우 이사회 결의로써 위원회를 설치할 수 있으며, 이사회 권한을 위원회에 위임할 수 있는 근거를 마련하고 있습니다. 이사회가 결정한 사항 등에 대한 업무 집행은 대표이사가 총괄하고 있습니다.

당사가 현재 설치하여 운영중인 위원회는 경영위원회 2 개이며, 경영위원회 및 ESG 위원회에 대한 자세한 사항은 [3. 이사회 - (6) 이사회 내 위원회]를 참고해주시기 바랍니다.

나. 이사회 기능의 효과적 수행 여부

위와 같이 이사회는 법령과 정관 및 이사회 규정에서 정하고 있는 사항은 물론이며, 그 외의 중요 사항도 심의 및 의결을 진행하고 있습니다. 그리고 위원회를 구성하고 권한을 위임받아 주요 사안에 대해 검토하는 등 경영진이 올바르게 효율적인 의사결정을 내릴 수 있도록 지원 및 감독하고 있습니다.

2) 이사회 의 최고경영자 승계정책

(세부원칙 3-②) 이사회는 최고경영자 승계정책(비상시 선임정책 포함)을 마련하여 운영하고, 지속적으로 개선·보완하여야 한다.

현재 당사는 최고경영자 승계정책에 대한 명문화된 규정은 없습니다. 다만, 리더십 및 성과에 대한 지속적인 평가관리, 육성을 위한 전략적 배치(직무 순환) 등 대표이사 후보자 발굴 및 양성을 위한 노력을 기울이고 있습니다.

당사의 최고경영자는 승계시점에 대표이사 후보군 중 역할을 고려하여 최종 후보자를 선정합니다. 이사회는 추천받은 대표이사 후보자에 대해 성과, 리더십, 경험 등 적정성을 심의하여 대표이사 후보자로 결의하여 확정합니다. 이사회에서 확정된 대표이사 후보가 주주총회에서 사내이사로 선임되고, 상법 제 389 조(대표이사)와 정관 제 44 조(대표이사의 선임)에 따라 이사회 의 결의를 통해 대표이사로 선임됩니다.

향후에는 후보 선정, 관리, 교육 등 승계정책의 주요 내용을 포함한 최고경영자 승계정책 마련을 검토할 것입니다.

3) 이사회 내부통제정책

(세부원칙 3-③) 이사회는 내부통제정책 (리스크관리, 준법경영, 내부회계관리, 공시정보관리 등)을 마련하여 운영하고, 지속적으로 개선·보완하여야 한다.

(i) 이사회 리스크 관리 정책

당사는 조직 운영 과정에서 발생할 수 있는 리스크를 파악하고 관리함으로써 리스크를 최소화하고자 정보보안, 생산, 구매, 마케팅, 연구소 등 조직 전반에 걸쳐 리스크 관리 프로세스를 가동하고 있습니다. 조직별 관련 규정을 마련하여 리스크관리 프로세스의 각 단계별 책임자 및 업무처리방법, 대응 절차를 문서화하고 리스크를 체계적으로 관리하고 있습니다.

(ii) 준법경영, 내부회계관리 및 공시정보관리 정책

당사는 준법통제기준을 명문화하여 공정하고 투명한 업무수행을 도모하고 회사의 건전한 발전과 신뢰를 확보하기 위한 준법경영 활동을 수행하고 있습니다. 이를 위해 당사는 준법지원인을 선임하고 있으며, 준법지원인은 청탁금지법 가이드, 하도급 분야 법무 가이드, 공정거래법 관련 가이드 등의 제공 활동을 하고있습니다. 또한, 경영위원회에 참가하여 회사운영상의 준법사항 등을 점검하는 업무를 수행하고 있습니다. 법무, 해외법무 및 지식재산 분야로 구분되는 지원조직을 갖추어 준법통제기준 준수 관련 사전 예방활동 및 점검활동을 수행함으로써 당사의 준법경영을 실천할 수 있도록 지원하고 있습니다.

당사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 위하여 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8 조에 따라 내부회계관리규정을 제정하고 내부회계관리제도를 운영하고 있습니다. 내부회계관리제도 운영실태 점검 등의 업무를 전담하는 경영진단팀을 설치하였으며, 대표이사는 내부회계관리제도의 효과성에 대한 점검을 수행하여 주주총회에 보고하고 있습니다.

당사는 공시 관련 규정을 철저히 준수하고 있으며 공시정보가 정확하고 공정하게 공시될 수 있도록 노력하고 있습니다. 공시업무는 자금팀이 담당하고 있으며, 관련 규정에 따라 공시책임자 1 명과 공시담당자 2 명을 지정하고 있고 교육 등을 통해 공시업무에 관한 전문성을 지속적으로 강화하고 있습니다. 또한 당사는 공시관련 업무 절차, 공시정보의 관리 등에 필요한 사항을 규정하는 공시정보관리규정을 명문화하여 운영하고 있습니다.

(2) 이사회 구성

(핵심원칙 4) 이사회 구성

이사회는 효율적으로 의사를 결정하고 경영진을 감독할 수 있도록 구성하여야 하며, 이사는 다양한 주주의견을 폭넓게 반영할 수 있는 투명한 절차를 통하여 선임되어야 한다.

1) 이사회 구성 및 사외이사

(세부원칙 4-①) 이사회는 효과적이고 신중한 토의 및 의사결정이 가능하도록 구성하여야 하며, 경영진과 지배주주로부터 독립적으로 기능을 수행할 수 있도록 충분한 수의 사외이사를 두어야 한다.

가. 이사회 구성

(i) 이사회, 이사회 내 위원회, 지원부서 조직도

이사회는 법령, 정관 및 이사회 규정에서 정하고 있는 사항, 주주총회를 통해 위임받은 사항, 그리고 회사경영의 방침 및 중요사항 등을 의결하며 경영진을 감독하고 있습니다. 당사 이사회는 보다 전문적인 운영을 위하여 이사회 내 2 개의 위원회에 권한을 위임하였으며, 해당 위원회의 업무에 따라 관련된 사내 담당 부서가 지원하고 있습니다.

<보고서 제출일 현재 이사회 관련 조직도>



(ii) 이사회 구성 현황

보고서 제출일 현재 이사회 구성 현황은 다음과 같습니다.

<이사회 구성 현황>

구분	성명	성별 (만 나이)	직책	선임일 ^{주 1)}	임기 만료예정일	전문 분야	주요경력
사 내 이 사	이경수	남 (77 세)	회장	2014.03.01	2026.03.30	그룹경영 총괄	서울대학교 약학과 동아제약 영업담당, 오리콤 AE 담당 (주)대웅제약 전무이사 코스맥스(주) 회장
사 내 이 사	이병주	남 (44 세)	대표이사 사장	2023.03.30	2026.03.30	경영총괄	미시간대학교 MBA 코스맥스엔비티 CMO 코스맥스(주)대표이사 사장
사 내 이 사	심상배	남 (67 세)	대표이사 부회장	2021.03.26	2024.03.26	경영지원, 마케팅, 생산, 연구총괄	고려대학교 산업공학과 (주)아모레퍼시픽 대표이사 코스맥스(주) 대표이사 부회장
사 외 이 사	이건주	남 (60 세)	사외이사	2020.03.20	2026.03.30	법률 (변호사)	서울대학교 법학과 사법연수원 부원장 법무법인 세종 코스맥스(주) 사외이사

주 1) 재선임의 경우 최초 선임일 기재

(iii) 이사회 내 위원회의 구성, 현황

보고서 제출일 현재 이사회 내 위원회 구성 현황은 다음과 같습니다.

<이사회 내 위원회 구성 현황>

가. 경영위원회

위원회	구성					위원회의 주요 역할	비고
	직책	구분	성명	성별	겸임		
경영위원회 (총 3인)	위원장	사내 이사	심상배	남	ESG 위원회	투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성 검증	-
	위원	사내 이사	이경수	남	-		
	위원	사내 이사	이병주	남	-		

※ 연구원장, 공장장, 감사, CFO 등의 임원이 필요시 자문위원으로 참여하고 있습니다.

나. ESG 위원회

위원회	구성					위원회의 주요 역할	비고
	직책	구분	성명	성별	겸임		
ESG 위원회 (총 2인)	위원장	사내 이사	심상배	남	경영위원회	ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립, ESG 리스크 대응	-
	위원	사외 이사	이건주	남	-		

(iv) 사외이사수, 비율, 연임 현황 등

당사는 정관 제 34 조에 의하여 3 인이상 10 인이내로 하며, 이사 총 수의 4 분의 1 이상을 사외이사로 정하고 있습니다. 이사회는 보고서 제출일 기준 현재 4 인으로 구성되어 있으며, 이 중 사외이사는 1 인(25%)입니다. 이사의 임기는 정관 제 36 조에 의하여 3 년으로 정하고 있으며, 임기가 최종의 결산기 종료 후 당해 결산기에 관한 기주주총회 전에 만료될 경우에는 그 총회의 종결시까지 임기를 연장하도록 하고 있습니다. 현재 당사의 사외이사인 이건주 이사는 2023 년 3 월 30 일 재선임되었습니다.

(v) 대표이사와 이사회 의장의 분리 여부

당사의 이사회 의장은 심상배 대표이사가 맡고 있습니다. 업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 등을 확인하여야하는 의장은 대표이사로 선임하는 것이 합리적이라고 판단하여 대표이사가 이사회 의장을 맡고 있습니다.

한편, 당사의 사외이사는 1 인으로 당사는 선임 사외이사를 별도로 선임하고 있지 않습니다.

나. 이사회 구성의 적정성 및 독립성

이와 같이 이사회는 운영 및 효율적인 의사결정을 감안하여 총 4 인으로 구성되어 있으며 이중 사외이사는 1 인으로, 사외이사를 1 인 이상으로 하고 이사 총수의 4분의 1 이상이 되어야 한다는 상법 제 542 조의 8 요건을 충족하고 있습니다. 사외이사는 전문지식 및 경험이 풍부한 자로 선임하여, 외부의 시각에서 회사경영을 객관적으로 감독할 수 있도록 하고 있습니다.

2) 이사회 전문성 및 책임성

(세부원칙 4-②) 이사회는 기업경영에 실질적으로 기여할 수 있도록 지식 및 경력 등에 있어 다양한 분야의 전문성 및 책임성을 지닌 유능한 자로 구성하여야 한다.

가. 이사회 현황

(i) 이사회 전문성, 책임성 및 다양성

당사는 상법 및 관련 법령에서 요구하는 자격 요건을 충족하며, 성별, 인종, 국적, 출신지역, 종교 등에 의한 차별 없이 이사 추천 및 선출 과정에서 전문성과 다양성이 반영될 수 있도록 이사 선출 프로세스를 마련하고 있습니다. 현재 당사의 이사회는 사내이사 3 인 및 사외이사 1 인으로 구성되어 있습니다.

심상배 사내이사는 아모레퍼시픽 대표이사의 경력을 지니고 있으며, 화장품 생산, 물류, 연구 및 조직 경영에 이르는 화장품 산업 전반에 대한 전문가로서 전략, 운영 및 연구개발 등 다양한 분야의 경영진과 건설적인 의견 개진을 통해 당사의 미래비전 구축을 위해 노력하고 있습니다.

이병주 사내이사는 코스맥스엔비티 및 USA 법인의 대표이사 등의 역할 수행을 통하여 습득한 회사와 경영환경에 대한 이해도를 지니고 있으며, 미래 시장을 선도하기 위한 비전을 제시하는 책임자입니다.

이경수 사내이사는 대웅제약 전무이사 및 코스맥스의 회장 경력을 지닌 자로, 회사와 경영환경에 대한 이해도가 높아 각종 사업현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여함으로써 코스맥스가 글로벌 기업으로 성장할 수 있도록 주도적인 역할을 하고 있습니다.

이건주 사외이사는 사법연수원 부원장 및 법무법인 세종에서 다양한 경험을 쌓은 전문가입니다. 당사의 다양한 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어질 수 있도록 기여하고 있습니다.

위와 같이 당사의 이사들은 각 분야의 전문가로서 서로 다른 관점에서 이사회에 참여하고 안건을 논의하여 기업 경영을 객관적으로 감독하고 있습니다.

(ii) 이사 선임 및 변동내역

<이사 선임 변동내역>

구분	성명	최초 선임일	임기 만료(예정)일	변동일	변동사유 ¹⁾	현재 재직 여부
사내 이사	이경수	2014.03.01	2026.03.30	2017.03.17 2020.03.20 2023.03.30	재선임	재직
	최경	2014.03.01	2021.03.26	2020.03.20 2021.03.26	재선임 사임	재직 (미등기임원)
	김재천	2015.03.20	2020.03.20	2018.03.23 2020.03.20	재선임 사임	퇴직
	이병만	2020.03.20	2023.03.20	2020.03.20	신규선임 임기만료	재직 (미등기임원)
	심상배	2021.03.26	2024.03.26	2021.03.26	신규선임	재직
	이병주	2023.03.30	2026.03.30	2023.03.30	신규선임	재직
사외 이사	이상우	2014.03.01	2020.03.20	2020.03.20	임기만료	퇴직
	이건주	2020.03.20	2026.03.30	2020.03.20 2023.03.30	신규선임 재선임	재직

나. 이사회 구성상 다양성, 전문성 및 책임성 확보 여부

위와 같이 이사회는 급변하는 경영환경 속에서 전략적으로 판단하기 위해 사내 최고 전문가와 다양한 분야의 전문가들로 구성되어 경쟁력을 갖추고 있으며, 회사경영에 최선을 다하고자 노력하고 있습니다.

3) 이사 후보 추천 및 선임과정

(세부원칙 4-③) 이사 후보 추천 및 선임과정에서 공정성과 독립성이 확보되도록 하여야 한다.

가. 이사회후보추천위원회 관련

당사는 별도의 이사회후보추천위원회를 설치하고 있지 않습니다. 그러나 사내·외 이사는 이사회 내에서 다양한 방면으로 면밀하게 후보를 검토하여 추천하고 주주총회 승인을 통해 선임하고 있습니다. 정관 제 35 조에서 정하는 바와 같이 당사의 이사는 주주총회에서 선임하며 출석한 주주의 의결권의 과반수와 발행주식총수의 4 분의 1 이상으로 결의하여야 합니다. 또한, 2 인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제 382 조의 2 에서 규정하는 집중투표제도는 적용하지 않습니다.

이사 후보는 인종, 국적, 성별, 출신지역, 종교 등을 한정하지 않고 다양한 시각에서 독립적으로 판단할 수 있는 후보를 추천하여 선임하고 있습니다.

나. 이사회후보 관련 정보 제공

(i) 충분한 검토 시간 제공 여부

당사는 이사회가 주주총회 소집을 결정 후, 주주총회 개최 정보와 각 이사 후보에 관한 정보를 포함한 회의목적사항을 공시하고 있습니다. 금융감독원의 전자공시시스템을 통해 제공하는 것 이외에도 모든 주주들에게 주주총회 2 주 전까지 서면으로 소집통지를 발송하여 주주총회와 관련된 정보를 사전에 제공하고 있습니다. 이사 후보에 관한 정보제공 내역은 아래와 같습니다.

<주주총회 시 이사회후보 정보 제공 내역>

정보제공일	주주총회일	이사 후보		정보제공 내역	비고
		구분	성명		
2020.03.03 (주총 17 일 전)	2020.03.20	사내	이경수	- 후보자 성명, 생년월일, 추천인, 사외이사후보자 여부	-
		사내	최경	- 주된직업, 세부경력	-
		사내	이병만	- 체납사실 여부, 부실기업 경영진 여부, 법령상 결격 사유 유무	-
		사외	이건주	- 최대주주와의 관계, 당사와의 최근 3 년간 거래내역 등	-
				- 사외이사 직무수행계획	

정보제공일	주주총회일	이사 후보		정보제공 내역	비고
		구분	성명		
2021.03.05 (주총 21 일 전)	2021.03.26	사내	심상배	- 후보자 성명, 생년월일, 추천인, 사외이사후보자 여부 - 주된직업, 세부경력 - 체납사실 여부, 부실기업 경영진 여부, 법령상 결격 사유 유무 - 최대주주와의 관계, 당사와의 최근 3 년간 거래내역 등	-
2023.03.15 (주총 15 일 전)	2023.03.30	사내	이경수	- 후보자 성명, 생년월일, 추천인, 사외이사후보자 여부 - 주된직업, 세부경력	-
		사내	이병주	- 체납사실 여부, 부실기업 경영진 여부, 법령상 결격 사유 유무	-
		사외	이건주	- 최대주주와의 관계, 당사와의 최근 3 년간 거래내역 등 - 사외이사 직무수행계획	-

(ii) 재선임되는 이사 후보의 과거 이사회 활동 내역

당사는 사업보고서, 반기 및 분기보고서에 이사회 안건 및 안건별 이사의 출석여부와 찬성여부를 기재함으로써, 재선임되는 이사 후보의 과거 이사회 활동 내역을 확인할 수 있도록 충분한 정보를 제공하고 있습니다.

다. 집중투표제 채택 여부 및 소수주주 의견 반영

당사는 정관 제 35 조에 따라 2 인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제 382 조의 2 에서 규정하는 집중투표제는 적용하지 않고 있습니다.

당사는 이사후보 선정 및 선임 과정에서 소액주주의 의견을 반영할 수 있도록 주주제안 절차를 채택하고 있습니다. 주주제안이 접수되면 주주 여부 확인, 제안 안건에 대한 검토를 거쳐 접수를 진행합니다. 최근 3 년간 이사 후보 선정 및 선임 과정에 대한 주주제안은 없었으나, 향후 관련된 제안이 있을 경우 신중하게 검토하여 소액주주의 의견도 존중될 수 있도록 노력할 것입니다.

라. 이사 후보 추천 및 선임 과정에서의 공정성, 독립성 확보 여부

이와 같이 당사는 별도의 이사후보추천위원회를 설치하고 있지는 않지만 이사회내에서 이사 후보에 대한 회사의 독립성 여부, 글로벌 기업의 이사에 맞는 역량 등을 신중하게 검증하여 추천하고 있으며, 주주총회의 승인을 통해 이사 선임을 진행하고 있습니다.

4) 임원의 선임

(세부원칙 4-④) 기업가치의 훼손 또는 주주권익의 침해에 책임이 있는 자를 임원으로 선임하지 않아야 한다.

가. 임원 현황(미등기 임원 포함)

성명	성별	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무
이경수	남	회장	등기임원	상근	그룹경영총괄
심상배	남	대표이사 부회장	등기임원	상근	경영지원, 마케팅, 생산, 연구 총괄
이병주	남	대표이사 사장	등기임원	상근	경영 총괄
이건주	남	사외이사	등기임원	비상근	사외이사
방용원	남	감사	등기임원	상근	감사
유권종	남	고문	미등기임원	비상근	경영지원본부
윤상기	남	고문	미등기임원	비상근	고문
이병만	남	사장	미등기임원	상근	Digital 사업본부, OBM 사업부 총괄
설원희	남	사장	미등기임원	상근	Digital 사업본부
박명삼	남	사장	미등기임원	상근	R&I Center 총괄
권순일	남	부사장	미등기임원	비상근	경영지원본부
하정대	남	전무이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
최정호	남	전무이사	미등기임원	상근	디자인 R&I
김남중	남	전무이사	미등기임원	상근	마케팅본부
황안순	남	전무이사	미등기임원	상근	인사총무담당

성명	성별	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무
주영아	여	전무이사	미등기임원	상근	스킨케어 연구소
서은주	여	전무이사	미등기임원	상근	메이크업 연구소
김용범	남	전무이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
박천호	남	전무이사	미등기임원	상근	CAI Lab.
홍장욱	남	전무이사	미등기임원	상근	공장장
김기선	남	F 1	미등기임원	상근	ES Lab.
정민경	남	전무이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
박진호	남	상무이사	미등기임원	상근	SCM
이영하	남	상무이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
배정호	남	F 1	미등기임원	비상근	경영지원본부
홍연주	여	F 1	미등기임원	상근	향료 Lab.
김민수	남	상무이사	미등기임원	상근	FM
김민아	여	상무이사	미등기임원	상근	전략마케팅
배지현	여	상무이사	미등기임원	상근	OBM 사업부
전용석	남	상무이사	미등기임원	상근	법무
김선철	남	상무이사	미등기임원	상근	품질본부
안형준	남	이사	미등기임원	상근	SPI TF
박형근	남	이사	미등기임원	상근	PD
신봉철	남	이사	미등기임원	상근	경영관리담당
신병모	남	이사	미등기임원	상근	마케팅담당
남상범	남	이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
지진구	남	F 2	미등기임원	상근	CL Lab.
이화영	여	F 2	미등기임원	상근	CF Lab.

성명	성별	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무
이준배	남	F 2	미등기임원	상근	기반기술연구 Lab.
김의택	남	이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
우영화	여	F 2	미등기임원	상근	LL Lab.
김재희	남	이사	미등기임원	상근	신규사업개발실
어재선	남	이사	미등기임원	비상근	경영지원본부
김경록	남	이사	미등기임원	상근	SPI TF
강민구	남	이사	미등기임원	상근	OBM 사업부
김종수	남	이사	미등기임원	상근	디자인 R&I Lab.
최재우	남	이사	미등기임원	상근	마케팅본부
윤종혁	남	F2	미등기임원	비상근	경영지원본부

※ 임원의 현황은 2023년 3월 31일 기준으로 작성하였습니다.

나. 기업가치 훼손 또는 주주권익 침해에 책임이 있는 자의 임원 선임 방지 정책

당사는 그룹내 임원규정을 통해 기업가치의 훼손 또는 주주권익 침해에 책임이 있는 자의 임원 선임을 방지하고 있습니다. 또한 임원 후보 검증 및 신규 임원 선임 시, 횡령, 배임 등의 법령 위반 행위와 기타 회사에 손해를 끼치는 행위를 한 자는 선임하지 않도록 엄격하고 종합적으로 검토를 진행하고 있습니다.

다. 횡령, 배임 또는 자본시장법상 불공정거래 행위로 확정판결을 받은 임원의 선임 여부

당사는 과거 횡령, 배임 또는 자본시장법상 불공정거래 행위로 확정판결을 받은 자 또는 혐의가 있는 자를 이사로 선임한 사실이 없습니다. 신규 임원 선임 시 횡령, 배임 또는 자본시장법상 불공정거래 행위 판결을 받은 이력이 있는지 면밀하게 검토하고 있으며, 이러한 행위를 한 자에 대하여 이사 선임 후보에서 제외시키고 있습니다.

라. 집행임원제도 도입 여부

당사는 현재 집행임원제도를 도입하고 있지 않습니다. 이사회 내에 사외이사를 선임하여 충분히 경영진을 견제 및 감독할 수 있다고 판단하고 있으며, 이사회 및 대표이사를 통해 의사결정, 감독 및 집행권한을 종합적으로 수행하고 있습니다.

(3) 사외이사의 책임

(핵심원칙 5) 사외이사의 책임

사외이사는 독립적으로 중요한 기업경영정책의 결정에 참여하고 이사회
구성원으로서 경영진을 감독·지원할 수 있어야 한다.

1) 사외이사 자격요건

(세부원칙 5-①) 사외이사는 해당 기업과 중대한 이해관계가 없어야 하며,
기업은 선임단계에서 이해관계 여부를 확인하여야 한다.

가. 사외이사와 당사간의 이해관계

(i) 사외이사와 당사 및 당사의 계열회사와의 관계

성명	사외이사가 과거 당사·계열회사에 재직하 는 내용		사외이사(또는 사외이사가 최대주주로 있는 회사)와 당사·계열회사의 거래내역		사외이사가 임직원으로 재직하고 있는 회사와 당사·계열회사의 거래내역	
	당사	당사의 계열회사	당사	당사의 계열회사	당사	당사의 계열회사
이건주	없음	없음	없음	없음	있음	없음

(ii) 사외이사(또는 사외이사가 최대주주로 있는 회사)와 당사와의 거래내역

당사는 사외이사 후보를 검토하는 단계에서 상법 제 542 조의 8 에 따라 사외이사 결격
요건에 해당하는 후보는 사외이사로 선임되지 못하도록 사전 검토하고 있습니다. 당사는
최근 3 개년 사업연도 동안 사외이사 또는 사외이사가 최대주주로 있는 회사와의 법적
결격사유에 해당하는 거래내역이 없습니다.

(iii) 사외이사가 임직원으로 재직하고 있는 회사와 당사와의 거래내역

(단위 : 원)

성명	회사명	기간	금액 ¹⁾	거래 세부사항
이건주	법무법인 세종	2020.11.23~2021.01.20	6,109,000	법률 자문
이건주	법무법인 세종	2021.04.28~2021.05.06	1,855,000	법률 자문
이건주	법무법인 세종	2021.04.29~2021.04.29	2,700,000	법률 자문
이건주	법무법인 세종	2022.10.11~2022.11.28	36,277,120	법률 자문

주 1) 금액은 부가세를 제외한 공급가액 기준

(iv) 사외이사와의 이해관계가 없음을 확인하는 절차

당사는 상법 제 382 조 및 제 542 조의 8 에서 정하는 바에 따라 사외이사 자격요건을 검토하고 있습니다. 이를 위해 당사는 사외이사 자격요건 체크리스트를 마련하여 활용하고 있습니다. 법적 자격요건 외에 전문성, 직무공정성, 윤리책임성, 충실성 등의 요건을 심사하여 독립성 및 전문성을 갖추고 경험이 풍부한 전문가를 사외이사로 선임하고 있습니다. 당사 이사회는 사외이사 후보를 검토하는 단계에서 후보자에 대한 자료, 당사와의 거래내역 등을 토대로 각 후보별 상법 제 382 조 및 제 542 조의 8 에서 정하고 있는 사외이사 결격요건 해당 여부를 점검하고 독립성 이슈가 있는 후보는 배제하고 있습니다.

나. 사외이사의 재직기간

당사의 사외이사 임기는 사내이사와 동일하게 3 년으로 정하고 있으며 보고서 제출일 현재 사외이사의 재직기간은 아래와 같습니다.

<사외이사의 재직기간 및 6년 초과 장기재직 시 사유>

성명	당사		계열회사 포함시	
	재직기간	6년 초과 시 그 사유	재직기간	9년 초과 시 그 사유
이건주	3년 2개월	-	3년 2개월	-

다. 사외이사와 당사간 중대한 이해관계가 없는지 여부 및 이해관계가 없는 자를 선임하기 위한 노력

현재 선임된 이견주 사외이사는 당사와의 중대한 이해관계가 없으며 독립성을 유지하고 있습니다. 당사는 사외이사 후보 검토 단계에서 이해관계 여부 및 결격사유를 점검하여 독립성 이슈가 있는 후보는 배제하고 있습니다.

2) 사외이사의 충실한 직무수행

(세부원칙 5-②) 사외이사는 충실한 직무수행을 위하여 충분한 시간과 노력을 투입하여야 한다

가. 사외이사의 충실한 직무수행

(i) 사외이사의 타기업 겸직 허용

당사 사외이사는 타기업 겸직이 허용되고 있으나, 상법 제 542 조의 8 과 상법 시행령 제 34 조에 따라 당사 외에 1 개 회사의 이사·감사로만 재임 가능합니다. 당사는 별도 내부 규정은 두지 않고 있으나 당사가 마련한 사외이사 자격요건 체크리스트를 통해 사외이사 후보자에 대하여 해당 상법 규정의 충족 여부를 확인하는 절차를 거치고 있습니다.

(ii) 사외이사의 겸직 현황

보고서 제출일 현재 재직중인 사외이사의 겸직 현황은 아래와 같습니다.

<사외이사 겸직 현황>

성명	최초 선임일	임기 만료일	현직	겸직 현황			
				겸직 기관	겸직 업무	겸직기관 재직기간	겸직기관 상장여부
이견주	2020.03.20	2026.03.30	법무법인 세종	주식회사 승일	사외 이사	2020.03.27 ~ 현재	상장기업 (코스닥)

나. 사외이사의 충실한 직무수행

당사의 사외이사는 충실한 직무수행을 위해 겸직을 하고 있지 않으며, 정기 이사회는 물론 수시로 개최되는 임시 이사회에도 충실히 참석하고 있습니다. 이견주 사외이사의 2022 년

이사회 참석률은 100%로, 경영활동에 적극적으로 의견을 제시하며 충실하게 직무를 수행하고 있습니다.

3) 사외이사의 직무수행에 대한 지원

(세부원칙 5-③) 기업은 사외이사의 직무수행에 필요한 정보, 자원 등을 충분히 제공하여야 한다.

가. 사외이사에 대한 정보 및 인적·물적자원 제공 절차 및 현황

(i) 사외이사에 대한 정보 및 인적·물적자원 제공 절차, 구체적 제공 현황

당사는 사외이사가 업무를 충실히 수행할 수 있도록 다양한 활동을 지원하고 있습니다. 사외이사는 의사결정에 필요한 정보를 사전에 제공받아 이사회에 참석하며, 독립적인 시각으로 타 이사들과 의견을 교류하며 의사결정에 참여하고 있습니다. 또한, 회사경영 전반에 대한 이해가 필요한 사외이사에게 당사는 정기적으로 내부교육을 실시하여 경영현황에 대한 정보를 제공하고 있습니다.

(ii) 사외이사의 정보제공 요구 등에 대응하기 위한 전담부서

당사의 자금팀은 이사회와 관련된 업무를 맡아 운영하며, 이사회가 최적의 안건을 심의, 의결할 수 있도록 지원하고 있습니다. 이사회 개최 전, 관련된 내용을 사외이사에게 제공하여 충분한 검토 시간을 가질 수 있도록 지원하고 있습니다. 뿐만 아니라, 사외이사에게 경영현황을 설명하는 등 사외이사의 직무 수행에 필요한 사항들을 적극 지원하고 있습니다.

(iii) 사외이사들만 참여하는 회의 개최 여부와 그 내역

당사는 사외이사를 1 인으로 두고있어, 별도로 사외이사들만 참여하는 정기/임시 회의를 개최한 바 없습니다. 향후 사외이사를 2 인 이상 선임하게 되는 경우, 사외이사들만 참여하는 별도의 회의체 설치를 검토하겠습니다.

나. 사외이사의 직무수행에 필요한 정보, 자원 등을 충분히 제공하였는지 설명

위와 같이 당사는 사외이사의 직무수행에 필요한 다양한 사항들을 사내 교육 및 전담부서 지정 등으로 충분히 제공하고 있습니다. 당사는 사외이사에게 분기별 1 회의 경영현황에 대한

교육 제공, 이사회 안건을 심의. 의결하는데 필요한 정보를 사전 제공할 뿐만 아니라 이사진들과 활발한 교류를 통해 의견을 교환할 수 있도록 함으로써 사외이사의 전문적이고 원활한 직무수행이 가능하도록 지원하고 있습니다. 2022 년 중 진행한 경영현황 설명 현황은 아래와 같습니다.

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022.02.15	내부교육	8 기 기말 경영현황
2022.04.12	내부교육	9 기 1 분기 경영현황
2022.08.16	내부교육	9 기 2 분기 경영현황
2022.10.13	내부교육	9 기 3 분기 경영현황

(4) 사외이사 활동의 평가

(핵심원칙 6) 사외이사 활동의 평가

사외이사의 적극적인 직무수행을 유도하기 위하여 이들의 활동내용은 공정하게 평가되어야 하고, 그 결과에 따라 보수지급 및 재선임 여부가 결정되어야 한다.

1) 사외이사 평가 방법 및 결과 반영

(세부원칙 6-①) 사외이사의 평가는 개별실적에 근거하여 이루어져야 하고, 평가결과는 재선임 결정에 반영되어야 한다.

가. 사외이사 평가 관련

(i) 사외이사 평가 및 방법

사외이사의 평가는 구체적인 규정에 근거하여 진행하고 있지는 않지만, 이사회에서 사외이사의 이사회 참석률, 개별 활동내역 등을 관리하여 재선임 결정 시 반영하고 있습니다. 당사는 정기적으로 사외이사의 평가를 진행하고 재선임 결정 시 반영할 수 있도록 관련부서에서 구체적인 평가방법 마련을 검토하고 있습니다. 이를 통해, 사외이사의 재선임 검토 뿐만 아니라, 이사회의 운영을 개선할 수 있도록 노력할 것입니다.

2) 사외이사 보수 결정

(세부원칙 6-②) 사외이사의 보수는 평가 결과, 직무수행의 책임과 위험성 등을고려하여 적절한 수준에서 결정되어야 한다.

가. 사외이사 보수

(i) 보수 관련 정책

상법 제 388 조 및 정관 제 39 조에 따라 이사보수한도는 주주총회의 결의로 정하고 있습니다. 이사회내에서 주주총회에 부의될 이사보수한도를 사전에 심의하여 적정성을 검토하고 있으며, 이사보수는 주주총회가 승인한 한도 내에서 집행됩니다.

당사는 사외이사의 보수가 평가 결과에 따라 달라지게 되면 독립성이 저해될 우려가 있다고 판단하여, 평가와 보수를 연동하지 않고 있습니다. 사외이사의 보수는 활동시간에 대한 기본 급여로 구성하며, 주식매수 선택권 등은 포함하지 않습니다.

나. 사외이사의 보수의 적정성

당사는 사외이사의 활동내역 및 직무수행 시간을 고려하여 사외이사의 보수를 결정하고 있습니다. 당사는 사외이사에 대한 평가를 진행하고 있지 않지만, 향후 당사 내부상황에 맞춰 보다 합리적이고 공정한 평가방법을 구축하고 관련 규정을 마련하여 사외이사의 활동 내용을 공정하게 평가할 수 있는 제도를 마련하고 그 결과를 보수산정이나 재선임 결정에 반영할 수 있도록 노력하겠습니다.

(5) 이사회 운영

(핵심원칙 7) 이사회 운영

이사회는 기업과 주주의 이익을 위한 최선의 경영의사를 결정할 수 있도록 효율적이고 합리적으로 운영되어야 한다.

1) 이사회 개최 및 운영규정

(세부원칙 7-①) 이사회는 원칙적으로 정기적으로 개최되어야 하며, 이사회의 권한과 책임, 운영절차 등을 구체적으로 규정한 이사회 운영규정을 마련하여야 한다.

가. 이사회 운영 전반

(i) 정기이사회 관련 규정 현황(정관 또는 이사회운영규정)

이사회 규정 제 4 조에 따라 정기 이사회는 분기 1 회 개최를 원칙으로 하며, 필요에 따라 수시 이사회를 개최하도록 하고 있습니다. 이사회 규정 제 4 조에 따라 이사회는 이사회 의장이 소집하며, 최소 24 시간 전에 각 이사에게 회의 일시, 장소 및 안건을 통지하고 있습니다.

정관 제 41 조에 따라 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 합니다. 또한, 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용하고 있으며, 이러한 방법으로 회의에 참여한 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 간주하고 있습니다. 동일 조문에 따라 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못하도록 제한하고 있습니다.

(ii) 이사회 개최 현황

당사는 2022 년 총 18 회의 이사회를 개최하였습니다. 자세한 이사회 안건 및 출석에 관한 사항은 아래와 같습니다.

<2022 년 이사회 세부 사항>

회사	안건		가결 여부	정기/임시	개최 일자	안건통지 일자	출석/정원
	구분	내용					
1 차	결의 사항	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	가결	임시	2022.01.24	2022.01.21	4/4

회차	안건		가결 여부	정기/ 임시	개최 일자	안건통지 일자	출석/ 정원
	구분	내용					
2 차	결의 사항	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	정기	2022.02.15	2022.02.08	4/4
	결의 사항	안전보건계획 승인의 건					
3 차	결의 사항	제 8 기 결산 및 주총소집에 관한 건	가결	정기	2022.03.07	2022.02.28	4/4
4 차	결의 사항	한국수출입은행 차입 연장의 건	가결	임시	2022.05.04	2022.05.03	4/4
5 차	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	임시	2022.05.12	2022.05.11	4/4
6 차	결의 사항	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	임시	2022.06.09	2022.06.08	4/4
	결의 사항	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건					
7 차	결의 사항	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	가결	정기	2022.08.19	2022.08.18	4/4
	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건(2 건)					
8 차	결의 사항	평택 2 공장 신축 시설투자 변경의 건	가결	임시	2022.08.22	2022.08.19	4/4
	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건					
9 차	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	임시	2022.09.07	2022.09.06	4/4
10 차	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건(2 건)	가결	정기	2022.10.04	2022.09.27	4/4
11 차	결의 사항	코스맥스 3 무보증 사모사채 발행의 건	가결	임시	2022.10.18	2022.10.17	4/4
12 차	결의 사항	기업은행 차입 연장의 건	가결	임시	2022.10.26	2022.10.25	4/4
13 차	결의 사항	국민은행 차입의 건	가결	임시	2022.11.02	2022.11.01	4/4
	결의 사항	관계회사 COSMAX WEST 의 차입 보증의 건					
	결의 사항	관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의 건					
14 차	결의 사항	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증의 건	가결	임시	2022.11.15	2022.11.14	4/4
15 차	결의 사항	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	가결	임시	2022.11.23	2022.11.22	4/4

회차	안건		가결 여부	정기/ 임시	개최 일자	안건통지 일자	출석/ 정원
	구분	내용					
16 차	결의 사항	하나은행 무역금융 차입 재약정의 건	가결	임시	2022.11.25	2022.11.24	4/4
17 차	결의 사항	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	임시	2022.11.30	2022.11.29	4/4
	결의 사항	관계회사 COSMAX WEST 의 차입 보증의 건					
18 차	결의 사항	관계회사 코스맥스 USA 의 차입 보증 연장의 건	가결	임시	2022.12.14	2022.12.13	4/4

<2023 년 이사회 세부 사항>

회차	안건		가결 여부	정기/ 임시	개최 일자	안건통지 일자	출석 / 정원
	구분	내용					
1 차	결의 사항	한국산업은행 운영자금 300 억원 대한 및 시설자금 200 억원 거치기간 연장의 건	가결	임시	2023.01.27	2023.01.26	4/4
2 차	결의 사항	코스맥스 제 4 회 무보증 사모사채 발행의 건	가결	임시	2023.02.17	2023.02.16	4/4
3 차	결의 사항	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	가결	정기	2023.02.27	2023.02.20	4/4
	결의 사항	계열회사 간 내부거래에 대한 승인의 건					
	결의 사항	안전보건계획 승인의 건					
	결의 사항	ESG 위원회 구성의 건					
4 차	결의 사항	제 9 기 결산 및 주총소집에 관한 건	가결	정기	2023.03.09	2023.03.02	4/4
5 차	결의 사항	관계회사 코스맥스태국의 추가 출자의 건	가결	임시	2023.03.10	2023.03.09	4/4
6 차	결의 사항	대표이사 선임의 건	가결	임시	2023.03.30	2023.03.29	4/4

※ 2023 년 3 월 31 일 기준

(iii) 사전에 회의일정을 정하고 충분한 시간을 두고 소집을 통지하는지 여부

당사는 연간 이사회 및 위원회 등 회의일정을 사전에 정해두고, 개최일 전 충분한 시간을 가지고 이사에게 구체적인 시간, 장소 및 안건을 통지하고 있습니다. 이사회 개최 시에는 최소 24 시간 전 ~ 7 일 이전에 소집을 통지하고 있습니다.

나. 이사회 정기개최 여부

위와 같이 당사는 정관 및 이사회 규정에 따라 정기 이사회를 연 4 회 개최하고 있으며, 필요 시 수시로 임시 이사회를 개최하고 있습니다.

2) 이사회 의사록

(세부원칙 7-②) 이사회는 매 회의마다 의사록을 상세하게 작성하고, 개별이사의 이사회 출석률과 안건에 대한 찬반여부 등 활동내역을 공개하여야 한다.

가. 이사회 의사록, 녹취록을 상세하게 작성·보존하고 있는지 여부

이사회 의사진행 경과와 결과는 의사록을 작성하여 보관합니다. 또한, 출석이사 전원이 기명날인한 의사록을 이사 전원에게 제공함으로써 의사결정 결과를 명확히 하고 있습니다. 의사록 외에 녹취록은 작성하지 않습니다.

나. 개별이사의 이사회 출석내역, 출석률 및 안건 찬성률

이사회 결의는 이사 과반수 출석과 과반수의 찬성으로 이루어지며, 개별 이사의 이사회 출석 내역은 다음과 같습니다. 이사회 개최 내용, 이사별 참석 및 안건에 대한 찬반 여부는 사업보고서를 통해 공시하고 있습니다.

<2022 년 개별이사 출석내역>

구분	회차	1 차	2 차	3 차	4 차	5 차	비고
	개최일자	2022.01.24	222.02.15	2022.03.07	2022.05.04	2022.05.12	
사내	이경수	출석	출석	출석	출석	출석	-
	심상배	출석	출석	출석	출석	출석	
	이병만	출석	출석	출석	출석	출석	-
사외	이건주	출석	출석	출석	출석	출석	-

구분	회차	6 차	7 차	8 차	9 차	10 차	비고
	개최일자	2022.06.09	2022.08.19	2022.08.22	2022.09.07	2022.10.04	
사내	이경수	출석	출석	출석	출석	출석	-

구분	회차	6 차	7 차	8 차	9 차	10 차	비고
	개최일자	2022.06.09	2022.08.19	2022.08.22	2022.09.07	2022.10.04	
	심상배	출석	출석	출석	출석	출석	
	이병만	출석	출석	출석	출석	출석	-
사외	이건주	출석	출석	출석	출석	출석	-

구분	회차	11 차	12 차	13 차	14 차	15 차	비고
	개최일자	2022.10.18	2022.10.26	2022.11.02	2022.11.15	2022.11.23	
사내	이경수	출석	출석	출석	출석	출석	-
	심상배	출석	출석	출석	출석	출석	-
	이병만	출석	출석	출석	출석	출석	-
사외	이건주	출석	출석	출석	출석	출석	-

구분	회차	16 차	17 차	18 차	비고
	개최일자	2022.11.25	2022.11.30	2022.12.14	
사내	이경수	출석	출석	출석	-
	심상배	출석	출석	출석	-
	이병만	출석	출석	출석	-
사외	이건주	출석	출석	출석	-

<2023 년 개별이사 출석내역>

구분	회차	1 차	2 차	3 차	4 차	비고
	개최일자	2023.01.27	2023.02.17	2022.02.27	2023.03.09	
사내	이경수	출석	출석	출석	출석	-
	심상배	출석	출석	출석	출석	-
	이병만	출석	출석	출석	출석	-
사외	이건주	출석	출석	출석	출석	-

구분	회차	5 차	6 차	비고
	개최일자	2023.03.10	2023.03.30	
사내	이경수	출석	출석	
	심상배	출석	출석	
	이병만	출석	-	임기만료

	이병주	-	출석	신규선임
사외	이건주	출석	출석	

※ 2023년 3월 31일 기준

<최근 3개 사업연도 개별이사의 출석률 및 안건 찬성률>

성명	구분	이사회재직 기간	출석률(%)				찬성률(%)			
			최근 3개년 평균	최근 3개년			최근 3개년 평균	최근 3개년		
				2022	2021	2020		2022	2021	2020
이경수	사내	2014.03.01 ~ 현재	100.0	100.0	100.0	100.0	97.5	100.0	92.5	100.0
김재천	사내	2014.03.01 ~ 2020.03.20	100.0	-	-	100.0	100.0	-	-	100.0
최경	사내	2014.03.01 ~ 2021.03.26	32.5	-	22.0	43.0	100.0	-	100.0	100.0
심상배	사내	2021.03.26 ~ 현재	100.0	100.0	100.0	-	100.0	100.0	100.0	-
이병만	사내	2020.03.20 ~ 2023.03.20	100.0	100.0	100.0	100.0	97.5	100.0	92.5	100.0
이상우	사외	2017.03.20 ~ 2020.03.20	100.0	-	-	100.0	100.0	-	-	100.0
이건주	사외	2020.03.20 ~ 현재	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

(6) 이사회 내 위원회

(핵심원칙 8) 이사회 내 위원회

이사회는 효율적인 운영을 위하여 그 내부에 특정 기능과 역할을 수행하는 위원회를 설치하여야 한다.

1) 이사회 내 위원회의 사외이사 구성 현황

(세부원칙 8-①) 이사회 내 위원회는 과반수를 사외이사로 구성하되 감사위원회와 보상(보수)위원회는 전원 사외이사로 구성하여야 한다.

가. 개별이사의 이사회 출석내역, 출석률 및 안건 찬성률

당사는 정관 제 42 조의 2 에 근거하여 현재 경영위원회 및 ESG 위원회를 설치하고 권한을 위임하여 이사회 운영의 효율성을 제고하고 있습니다. 당사의 경영위원회는 현재 사내이사 3 인으로 구성되어 있으며, 투자효과 극대화를 위하여 경영 현안의 필요성 및 타당성을 검증하는 역할을 수행하고 있습니다. ESG 위원회는 사내이사 1 인과 사외이사 1 인으로 구성되어있으며, 당사의 ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립을 실행하며 ESG 리스크에 대해 대응하는 역할을 수행하고 있습니다. ESG 위원회는 2023 년 신설되었으며, 추후 활동 예정입니다. 2022 년 중 총 9 회의 경영위원회를 개최하였으며 경영위원회 별 심의의안과 가결여부, 출석이사는 아래와 같습니다.

일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명(출석률)		
			이경수 (100%)	이병만 (100%)	심상배 (100%)
			찬반여부		
2022.01.11	COSMAX WEST 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.01.25	평택 2 공장 신축 검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.03.11	매드스퀘어 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.04.06	COSMAX JAPAN 투자 검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.05.11	1. COSMAX CHINA 신용공여의 건 2. 지분 투자 검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		부결	반대	반대	반대
2022.06.14	1. COSMAX WEST 신용공여의 건 2. COSMAX THAILAND 증자의 건 3. COSMAX JAPAN 증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		가결	찬성	찬성	찬성
		가결	찬성	찬성	찬성
2022.07.13	평택 2 공장 신축 재검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.10.13	2023 년 부문별 투자안 심의의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2022.10.23	2023 년 부문별 투자안 예산 조정의 건	가결	찬성	찬성	찬성

일자	심의의안	가결여부	사내이사의 성명(출석률)		
			이경수 (100%)	이병만 (100%)	심상배 (100%)
			찬반여부		
2023.02.15	코스맥스 타일랜드 증자 및 신용공여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2023.03.10	1. 코스맥스 인도네시아 증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성
	2. 재무부문 지급규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성

※ 2023년 위원회에 관한 사항은 2023년 3월 31일 기준으로 작성

나. 이사회 내 위원회의 과반수(감사위원회, 보상위원회는 전원)를 사외이사로 구성 여부

당사는 자율적으로 경영위원회를 설치하여 운영하고 있습니다. 경영위원회는 현재 전원 사내이사로 구성되어 있습니다. 이는 주요 경영 의사결정의 전문성과 효율성 추구 및 신속하고 체계적으로 관리하기 위해 이사회가 자율적으로 설치하였기 때문에 사내이사로 위원회를 구성하고 있습니다. 2023년 신설된 ESG 위원회는 사내이사 1인과 사외이사 1인으로 구성되어 있으며, 위원회의 과반수를 사외이사로 구성하고 있습니다. 향후 당사의 이사회 내 위원회의 주요 역할과 목적을 고려하여 위원회를 구성할 예정입니다.

2) 위원회 운영 규정

(세부원칙 8-②) 모든 위원회의 조직, 운영 및 권한에 대하여는 명문으로 규정하여야 하며, 위원회는 결의한 사항을 이사회에 보고하여야 한다.

가. 이사회 내 위원회의 조직, 운영 및 권한과 관련하여 명문으로 규정 여부

- (i) 위원회의 설치목적, 권한과 책임, 공시대상기간중 활동 및 성과평가, 구성 및 자격·임면 등의 포함 여부

당사의 이사회 내 위원회는 운영 및 권한과 관련하여 명문으로 규정하고 있습니다. 정관 제 42 조의 2 에 따라 각 위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 사항은 이사회 결의로 정하도록 규정하고 있습니다. 당사는 2 개의 위원회를 설치하고 있으며, 해당 위원회는 경영위원회 및 ESG 위원회 규정에 따라 목적, 권한, 구성, 운영 등을 명문화하고 있습니다.

[경영위원회 세부사항]

- 구성 : 사내이사 3 인 (이경수 회장, 이병주 대표이사, 심상배 대표이사)
- 직무와 권한 : 경영위원회는 각종 현안에 대해 필요성 및 타당성을 검증하여 투자효과의 극대화를 위하여 안건을 심의.의결 합니다. 구체적인 사항은 아래와 같습니다.

[경영위원회 권한의 범위]

① 위원회에 부의할 안건은 다음과 같다.

1. 유무형자산투자 관련 사항
 - 가. 토지, 건물 등의 부동산 취득
 - 나. 공장 증설 및 보완
 - 다. 전산 시스템 및 연구기기의 취득
 - 라. 회원권 등 기타 유무형자산의 취득
2. 자본투자 관련 사항
 - 가. 지분 출자 및 처분
 - 나. 합병 및 양수도
 - 다. 분할
 - 라. 기타 자본투자
3. 자금조달 관련 사항
 - 가. 사채의 발행
 - 나. 신규 차입
4. 신용공여 관련 사항
 - 가. 신규 담보제공 및 보증
 - 나. 금전 대여
5. 기타 사항
 - 가. 기부금, 산학협력, 용역계약 등의 기타 투자

[ESG 위원회 세부사항]

- 구성 : 사내이사 1 인 (심상배 대표이사), 사외이사 1 인 (이건주 사외이사)
- 직무와 권한 : ESG 위원회는 당사의 ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립을 실행하며 ESG 리스크에 대한 대응을 위하여 안건을 심의.의결 합니다. 구체적인 사항은 아래와 같습니다.

[경영위원회 권한의 범위]

①위원회에 보고 또는 부의할 사항은 다음과 같다

1. 회사의 ESG 경영 전략 및 중장기 목표 수립 실행
2. ESG 세부 실천 사항 계획 및 이행
3. 외부 규제 등 ESG 리스크에 대한 대응 방안
4. ESG 관련 개선 대응 방안
5. 기타 ESG 와 관련하여 필요하다고 판단되는 사항

나. 위원회의 결의사항의 이사회 보고 여부

당사는 정관 제 40 조 및 경영위원회 규정에 의거하여, 위원회가 결의한 사항은 각 이사회에 통지하고 이사회에 사후 보고 진행하고 있습니다. 또한 이사회 결의가 필요한 안건은 위원회 의결 후 이사회에 부의하여 이사회 심의 및 의결을 진행합니다.

다. 각 위원회별 회의 개최 내역과 개별이사의 출석률

[경영위원회]

<2022 년 경영위원회 개최 내역>

회차	개최일자	출석/ 정원	안건		가결여부
			구분	내용	
1 차	2022.01.11	3/3	보고사항	자금통제 프로세스 보고의 건	보고
			결의사항	COSMAX WEST 신용공여의 건	가결
2 차	2022.01.25	3/3	결의사항	평택 2 공장 신축 검토의 건	가결
3 차	2022.03.11	3/3	결의사항	매드스퀘어 신용공여의 건	가결
4 차	2022.04.06	3/3	결의사항	COSMAX JAPAN 투자 검토의 건	가결
			결의사항	COSMAX CHINA 신용공여의 건	가결
5 차	2022.05.11	3/3	결의사항	지분 투자 검토의 건	부결
			결의사항	COSMAX THAILAND 증자의 건	가결
6 차	2022.06.14	3/3	결의사항	COSMAX WEST 신용공여의 건	가결
			결의사항	COSMAX JAPAN 증자의 건	가결
			결의사항	COSMAX THAILAND 증자의 건	가결

회차	개최일자	출석/ 정원	안건		가결여부
			구분	내용	
7 차	2022.07.13	3/3	결의사항	평택 2 공장 신축 재검토의 건	가결
8 차	2022.10.13	3/3	결의사항	2023 년 부문별 투자안 심의의 건	가결
9 차	2022.10.24	3/3	결의사항	2023 년 부문별 투자안 예산 조정의 건	가결

<2023 년 경영위원회 개최 내역>

회차	개최일자	출석/ 정원	안건		가결여부
			구분	내용	
1 차	2023.02.15	3/3	결의사항	코스맥스 타일랜드 증자 및 신용공여의 건	가결
2 차	2023.03.10	3/3	결의사항	코스맥스 인도네시아 증자의 건	가결
			결의사항	재무부문 지급규정 개정의 건	가결

※ 2023 년 3 월 31 일 기준

<최근 3 개 사업연도 개별 이사의 출석률>

구분	성명	출석률(%)			
		최근 3 개년 평균	최근 3 개년 ^{주 1)}		
			2022	2021	2020
사내	이경수	100.0	100.0	100.0	-
사내	이병만	100.0	100.0	100.0	-
사내	심상배	100.0	100.0	100.0	-

주 1) 최근 3 개년 중 해당 이사의 재직기간에 포함되지 않는 연도는 "-"으로 표시

주 2) 당사의 경영위원회는 2021 년 설치되어 2020 년 활동 내역은 없습니다.

[ESG 위원회]

- 2023 년 신설되어, 추후 활동 진행할 예정입니다.

4. 감사기구

(1) 내부감사기구

(핵심원칙 9) 내부감사기구

감사위원회, 감사 등 내부감사기구는 경영진 및 지배주주로부터 독립적인 입장에서 성실하게 감사 업무를 수행하여야 하며, 내부감사기구의 주요 활동 내역은 공시되어야 한다.

1) 감사위원회

(세부원칙 9-①) 감사위원회, 감사 등 내부감사기구는 독립성과 전문성을 확보하여야 한다.

가. 내부감사기구 구성

(i) 내부감사기구의 구성 현황 및 회계/재무 전문가 현황

당사는 개별 자산총액 2 조원 미만의 기업으로 감사위원회 설치 의무가 없으므로 별도의 감사위원회를 구성하고 있지 않고 1 명의 상근 감사를 선임하고 있습니다. 당사의 감사는 법무법인 및 회계법인에서 업무를 수행한 회계 분야의 우수한 전문가로서, 회사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어지도록 감사 업무를 수행할 충분한 전문성을 지니고 있습니다. 당사 감사의 주요 경력은 아래와 같습니다.

성명	감사업무 관련 경력 및 자격	비고
방용원	삼정 KPMG 회계법인 전무 하나 법무법인 EY 한영회계법인 부회장 코스맥스(주) 감사	상근 감사

(ii) 내부감사기구의 독립성 및 전문성 확보 정책

당사는 정관 제 46 조 1 인 이상 3 인 이내의 감사를 둘 수 있다는 규정에 따라 현재 감사 1 인을 선임하고 있습니다. 또한, 감사 선임 시 관련 분야에 대한 경력이 풍부하고, 회사 및 최대주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 회사의 회계와 업무를 감독할 수 있는 전문가를 후보로 선정하고 주주총회에서 선임하고 있으며, 감사직무규정 제 15 조 5 항 및 6 항, 회사가 감사업무에 종사할 임직원을 위촉, 채용하고자 하는 경우에는 감사의 의견을 들어야 하고 인사평가 시 내부감사인력에 대한 직무평가는 감사가 최종적으로 행한다는

규정을 통하여 독립성과 전문성을 확보하고 있습니다. 뿐만 아니라, 감사의 전문성을 높일 수 있도록 교육 및 영업 보고 등의 자료를 제공하고 있습니다.

나. 내부감사기구 운영에 관한 사항

(i) 내부감사기구 운영 규정

당사는 별도로 감사 직무규정을 두고 있으며, 감사 직무규정에는 감사의 직무 및 권한·책임 등에 필요한 사항을 정하고 있습니다. 또한, 당사의 정관 제 49 조에도 감사의 직무와 의무를 규정하고 있습니다. 감사는 이사 및 회계 등 회사 업무 전반에 대해 감사할 수 있으며, 필요에 따라 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있습니다. 감사 직무규정 상 감사의 주요 권한과 책임은 아래와 같습니다.

[감사의 권한]

① 감사는 다음 각 호의 권한을 행사할 수 있다.

1. 이사 등에 대한 영업의 보고 요구 및 회사의 업무, 재산상태 조사
2. 자회사에 대한 영업보고 요구 및 업무와 재산상태에 관한 조사
3. 임시주주총회의 소집 청구
4. 이사회에 출석 및 의견 진술
5. 이사회 소집청구 및 소집
6. 회사의 비용으로 전문가의 조력을 받을 권한
7. 감사의 해임에 관한 의견진술
8. 이사의 보고 수령
9. 이사의 위법행위에 대한 유지청구
10. 주주총회 결의 취소의 소 등 각종 소의 제기
11. 이사, 회사간 소송에서의 회사 대표
12. 외부감사인으로부터 이사의 직무수행에 관한 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중요한 사실의 보고 수령
13. 외부감사인으로부터 회사가 회계처리 등에 관한 회계처리기준을 위반한 사실의 보고 수령
14. 재무제표(연결재무제표 포함)의 이사회 승인에 대한 동의
15. 내부회계관리규정의 제·개정에 대한 승인

16. 외감법 제 10 조 제 4 항에 의한 감사인선임위원회가 승인한 외부감사인의 선정

② 감사는 다음 각 호의 사항을 요구할 수 있으며, 그 요구를 받은 자는 특별한 사유가 없는 한 이에 응하여야 한다.

1. 직무를 수행하기 위해 필요한 회사 내 자료, 정보 및 비용에 관한 사항
2. 관계자의 출석 및 답변
3. 참고, 금고, 장부 및 관계서류, 증빙, 물품 등에 관한 사항
4. 그 밖에 감사업무수행에 필요한 사항의 요구

[감사의 책임]

- ① 감사가 고의 또는 과실로 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하거나 그 임무를 게을리한 때에는 그 감사는 회사에 대하여 연대하여 손해를 배상할 책임을 진다. 다만 정관으로 정하는 바에 따라 감사의 책임을 경감할 수 있다.
- ② 감사가 악의 또는 중대한 과실로 인하여 그 임무를 해태한 때에는 그 감사는 제 3 자에 대하여 연대하여 손해를 배상하여야 한다.

(ii) 업무 수행에 필요한 교육 제공 현황 및 외부전문가 자문 지원 등

당사는 내부회계관리규정에 내부회계관리제도 관련 이해에 필요한 교육계획을 수립하고 필요한 교육을 실시하도록 정하고 있으며, 현재 감사에게 회사 경영에 대한 보고 및 교육을 진행하고 있습니다. 당사 감사는 공시대상기간 중 총 10 번의 내부교육 및 연결 내부회계관리제도 구축을 위한 주요 과제와 해법 등의 강의 수강하였습니다.

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022.02.15	내부교육	8기 기말 경영현황 설명
2022.04.12	내부교육	9기 1분기 경영현황 설명
2022.07.14	외부교육	리스크 예방과 적발을 위한 내부통제 외 1건
2022.07.22	외부교육	감사위원회 관련 법규 재개정 외 2건
2022.08.16	내부교육	9기 2분기 경영현황 설명
2022.08.31	외부교육	연결 내부회계관리제도 구축을 위한 주요 과제와 해법

2022.09.22	외부교육	감사위원회의 자회사 감독과 연결 내부회계관리제도 평가
2022.10.13	내부교육	9 기 3 분기 경영현황 설명
2022.10.27	외부교육	감사의 권한과 법적 책임
2022.11.30	외부교육	기업의 지속가능 발전을 위한 감사위원회 역할 제고 방안 외 2 건

(iii) 경영진의 부정행위에 대한 조사 및 내부감사기구에 대한 정보·비용 지원 등

당사는 내부회계관리규정 제 12 조에 따라, 회사의 회계처리 위반사실을 감사인으로부터 통보받은 경우 회사의 비용으로 외부전문가를 선임하여 조사할 수 있으며 직무를 수행할 때 대표이사에게 필요한 자료, 정보 및 비용의 제공을 문서로 요청할 수 있도록 하고 있습니다. 또한, 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사인에게 통보하도록 규정하고 있습니다.

(iv) 내부감사기구 지원조직 현황

당사는 경영진단팀을 운영하고 있으며, 해당부서는 부장 1 명, 과장 2 명 총 3 명으로 구성되어 있으며 구성원 모두 재무 및 회계분야의 전문지식과 경험을 보유하고 있습니다. 감사가 내부회계관리제도 운영실태 및 업무감사에 대해 목적 적합한 결론을 낼 수 있도록 지원하고 있습니다.

(v) 내부감사기구의 정보 접근성 정도

당사는 정관 제 49 조 및 감사 직무규정 제 7 조에 따라, 영업의 보고를 요구하거나 회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있습니다. 뿐만 아니라, 회사의 비용으로 전문가의 조력을 받을 권한이 있습니다. 당사는 감사가 업무를 수행하는데 필요한 정보에 효율적으로 접근할 수 있도록 지속적으로 지원할 것 입니다.

다. 감사위원의 직무수행에 적합한 보수 체계

당사는 상근감사 1 인을 선임하고 있으며, 감사의 보수는 정관 제 51 조에 따라 주주총회로 결의하고 있습니다. 감사 보수 결정 의안은 이사 보수 결정 의안과 구분하여 상정·의결 진행하고 있습니다.

라. 독립성 및 전문성 확보 여부

당사는 개별 자산총액 2 조원 미만 기업으로 내부감사기구로 상근감사 1 명을 선임하고 있습니다. 내부감사기구를 지원하고자 회계 전문가 3 인으로 구성되어 있는 경영진단팀을 운영하고 있습니다. 당사는 내부회계관리규정 및 감사 직무규정을 통해 내부감사기구의 독립성 및 전문성 확보를 위하여 지속적으로 노력하고 있습니다.

2) 내부감사기구 활동

(세부원칙 9-②) 감사위원회, 감사 등 내부감사기구는 정기적 회의 개최 등 감사 관련 업무를 성실하게 수행하고 활동 내역을 투명하게 공개해야 한다.

가. 내부감사기구 활동 현황

(i) 감사활동, 외부감사인 선임 및 내부회계관리제도 운영실태 평가 실시 내역

당사의 상근감사는 매년 결산기를 기준으로 재무제표 및 업무 감사 실시, 감사의 감사보고서 작성, 내부회계관리제도 운영실태 평가, 이사회 및 주주총회 감사보고 등의 활동을 진행하고 있습니다. 뿐만 아니라, 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무 및 경영활동에 대하여 감사를 진행함으로써 당사의 의사결정과 경영활동이 적법하고 올바르게 이루어질 수 있도록 기여하고 있습니다.

당사는 외부감사인 선임 시 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 의해 외부감사인 선임위원회를 개최하여 선임하고 있습니다. 2017 년 3 월 외부감사인 선임위원회를 개최하여 삼덕회계법인의 적정성 및 전문성 등을 평가하여 2017 년~2019 년도의 외부감사인으로 선임하였습니다. 2019 년에는 증권선물위원회로부터 지정받은 외부감사인을 선임하였으며, 2023 년 2 월 외부감사인 선임위원회를 개최하여 2023 년~2025 년도의 외부감사인을 선임하였습니다.

당사의 감사는 제 9 기 회사의 회계 및 업무에 관한 감사를 수행하였으며 그 결과 당사의 내부통제는 효과적으로 운영되고 있는 것으로 판단하였습니다. 당사의 내부회계관리규정 제 18 조에 따라 내부회계관리제도의 운영을 평가 및 보고하며 문제점이 발견되는 즉시 대표이사에게 시정 요구를 할 수 있습니다. 이에 따라 매년 사업보고서 제출 시 내부회계관리제도 운영보고서를 별도로 작성하여 함께 공시하고 있습니다.

당사의 상근감사 주요 활동 내역은 아래와 같습니다.

<2022 년도 감사 주요 활동>

회차	개최일자	안건	심의여부
1 차	2022.01.24	한국산업은행 운영자금 차입 연장의 건	심의완료
2 차	2022.02.15	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료
		안전보건계획 승인의 건	심의완료
3 차	2022.03.07	제 8 기 결산 및 주총소집에 관한 건	심의완료
4 차	2022.05.04	한국수출입은행 차입 연장의 건	심의완료
5 차	2022.05.12	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료
6 차	2022.06.09	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료
		한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	심의완료
7 차	2022.08.19	한국산업은행 운영자금 차입 대환의 건	심의완료
		관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건(2 건)	심의완료
8 차	2022.08.22	평택 2 공장 신축 시설투자 변경의 건	심의완료
		관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료
9 차	2022.09.07	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료
10 차	2022.10.04	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건(2 건)	심의완료
11 차	2022.10.18	코스맥스 3 무보증 사모사채 발행의 건	심의완료
12 차	2022.10.26	기업은행 차입 연장의 건	심의완료
13 차	2022.11.02	국민은행 차입의 건	심의완료
		관계회사 COSMAX WEST 의 차입 보증의 건	심의완료
		관계회사 코스맥스인도네시아의 차입 보증의 건	심의완료
14 차	2022.11.15	관계회사 코스맥스광저우 화장품유한공사의 차입 보증의 건	심의완료
15 차	2022.11.23	관계회사 코스맥스차이나 화장품유한공사의 차입 보증 연장의 건	심의완료
16 차	2022.11.25	하나은행 무역금융 차입 재약정의 건	심의완료
17 차	2022.11.30	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료
		관계회사 COSMAX WEST 의 차입 보증의 건	심의완료
18 차	2022.12.14	관계회사 코스맥스 USA 의 차입 보증 연장의 건	심의완료

<2023 년도 감사 주요 활동>

회차	개최일자	안건	심의여부
1 차	2023.01.27	한국산업은행 운영자금 300 억원 대한 및 시설자금 200 억원 거치기간 연장의 건	심의완료
2 차	2022.02.17	코스맥스 제 4 회 무보증 사모사채 발행의 건	심의완료
3 차	2023.03.27	이사 등과 회사 간의 거래에 대한 승인의 건	심의완료
		계열회사 간 내부거래에 대한 승인의 건	
		안전보건계획 승인의 건	
		ESG 위원회 구성의 건	
4 차	2023.03.09	제 9 기 결산 및 주총소집에 관한 건	심의완료
5 차	2023.03.10	관계회사 코스맥스태국의 추가 출자의 건	심의완료
6 차	2023.03.30	대표이사 선임의 건	심의완료

※ 2023 년 3 월 31 일 기준

(ii) 감사절차, 회의록.감사록의 기존.보전, 주주총회 보고절차 등과 관련한 내부 규정

감사절차 등 감사 실시에 관하여 당사 감사 직무규정 제 17 조부터 제 29 조 및 정관 제 49 조에 규정하고 있습니다. 이에 따라, 당사의 감사는 회사의 회계와 업무에 대한 감사, 임시주주총회의 소집, 영업의 보고 및 회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있으며 필요에 따라 회사의 비용으로 전문가의 도움을 받을 수 있습니다.

당사의 정관 제 50 조에 따라, 감사는 감사에 관하여 감사록을 작성해야하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 및 서명을 하도록 하고 있습니다.

당사의 정관 제 53 조에 따라, 당사의 감사는 정기주주총회일 1 주전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출해야 합니다. 또한, 감사 직무규정 제 36 조에 따라, 감사는 이사가 주주총회에 제출할 의안 및 서류를 조사하여 법령 또는 정관을 위반하거나 현저하게 부당한 사항이 있는지의 여부에 관하여 주주총회에 의견을 진술하도록 규정하고 있습니다.

나. 내부감사기구 업무의 성실 수행 여부

당사의 내부감사기구는 매년 결산기를 기준으로 재무제표 및 업무 감사 실시, 감사의 감사보고서 작성, 내부회계관리제도 운영실태 평가, 이사회 및 주주총회 감사보고 등의

활동을 하고 있습니다. 또한 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무 및 경영활동에 대하여 감사를 진행하고 있습니다.

향후에도 내부감사기구는 회사의 업무를 감사하고 다양한 리스크를 예방할 수 있도록 적극적으로 활동을 할 예정입니다.

(2) 외부감사인

(핵심원칙 10) 외부감사인

기업의 회계정보가 주주 등 그 이용자들로부터 신뢰를 받을 수 있도록 외부감사인은 감사대상기업과 그 경영진 및 지배주주 등으로부터 독립적인 입장에서 공정하게 감사업무를 수행하여야 한다.

1) 외부감사인 선임 및 운영

(세부원칙 10-①) 내부감사기구는 외부감사인 선임시 독립성, 전문성을 확보하기 위한 정책을 마련하여 운영하여야 한다.

가. 외부감사인 선임 및 운영에 대한 정책

(i) 외부감사인 독립성·전문성을 확보하기 위한 선임 관련 기준·절차

당사는 외부감사인 선임 규정에 의해 감사가 감사인후보 평가기준에 따라 평가를 진행하고 승인을 얻어 외부감사인을 선임하며, 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 주주총회에 보고하고 최근 주주명부 폐쇄일 기준 주주에게 서면 및 전자문서에 의한 통지 또는 회사 홈페이지에 게시하도록 하고 있습니다.

(ii) 감사인선임위원회 설치 현황

당사의 외부감사인 선임위원회는 관련 법령에 따라 주요주주 및 기관투자자, 채권자 그리고 당사의 감사 및 사외이사로 구성되어 있으며, 외부감사인 선임 시 회의를 개최하여 선임 절차를 이행하고 있습니다.

(iii) 외부감사인 선임 관련 회의개최 횟수 및 각 회의에서의 논의사항

당사는 감사 인력의 전문성, 규모, 감사 계획 등 다방면으로 평가하여 외부감사인 선임위원회의 승인을 받아 2017년~2019년(제4기~제6기) 및 2023년~2025년(10기~12기) 사업연도에 대한 외부감사인으로 삼덕회계법인을 선임하였습니다.

한편 당사는 2019년까지 6년 연속 외부감사인 선임위원회를 통해 삼덕회계법인을 자유선임하여 2019년 11월 증권선물위원회로부터 신우회계법인을 3개 사업연도(2020년~2022년) 외부감사인으로 지정 통보 받았습니다.

개최일자	안건	가결여부
2017.03.17	외부감사인 선임의 건	가결완료
2023.02.06	외부감사인 선임의 건	가결완료

(iv) 외부감사 종료 후 평가여부 및 그 내용

감사는 매 분기 외부감사인의 감사활동 결과를 보고 받고 있으며, 감사방법론의 적정성, 감독 당국의 제재 현황 등을 고려하고 있습니다. 또한, 감사는 계약 대상 업무가 공인회계사법을 준수하는지, 독립성 훼손 가능성이 있는지, 계약의 필요성과 금액이 적정한지 등을 종합적으로 검토하고 있습니다.

(v) 외부감사인 및 외부감사인의 자회사를 통한 비감사용역 제공 여부

당사는 외부감사인이 비감사용역을 수행하게 될 경우 사전에 비감사용역의 내용을 검토하여 감사인에게 보고할 수 있도록 운영하고 있습니다. 공인회계사법 제 21 조 등에서 규정한 금지업무는 다른 회계법인을 활용토록 하고 있습니다. 또한, 외부감사인 뿐만 아니라 모든 회계법인과 거래하기 전에 해당 용역이 비감사용역에 해당하는지에 대한 사전 검토를 수행하고 있습니다. 공시대상기간동안 외부감사인 및 외부감사인의 자회사간 비감사용역 제공 거래는 없습니다.

나. 외부감사인 선임 시 독립성, 전문성을 확보하기 위한 정책 마련 여부

당사는 주권상장법인으로 외부감사인 선임 시 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제 4 조 2(주권상장법인의 감사인 선임 등)에 따라 연속하는 3개 사업연도의 감사인을 동일 감사인으로 선임하도록 하고 있습니다. 외부감사인 선임 시 주요주주 및 기관투자자, 채권자

그리고 당사의 감사 및 사외이사로 구성되어 있는 외부감사인 선임위원회에서 선임을 승인하고 주주총회에 보고하고 있습니다.

감사는 매년 외부감사인의 감사활동 결과를 평가하고 있으며, 감사 방법론의 적정성, 내부감사 부서와의 협력 정도, 감독당국의 제재 현황 및 감사담당파트너의 적정성 등을 고려하였습니다. 또한, 외부감사인의 독립성 관리를 위하여 외부감사인과의 감사 및 비감사 계약은 감사가 사전승인 하도록 하고 있습니다.

감사는 회사와 외부감사인 간 비감사업무에 대하여 세무조정 업무와 관련 법률 등에 따라 외부감사인이 수행하여야 하는 일부 비감사업무 등 외부감사인의 독립성 관리에 특이사항이 없다고 판단되는 업무 등에 한해 제한적으로 승인함을 원칙으로 하고 있습니다. 승인 시에는 계약 대상 업무가 공인회계사법 제 21 조 (직무제한) 및 동법 시행령 제 14 조(직무제한)를 준수하고 있는지 여부, 독립성 훼손 가능성, 계약 필요성과 계약금액의 적정성 등을 종합적으로 검토하고 있습니다.

2019년에는 증권선물위원회로부터 지정받은 외부감사인 선임 시, 외부감사인이 제시한 감사기간 및 감사보수의 적정성 등을 감사가 평가하여 감사계약조건을 결정하였습니다. 감사는 매 분기 감사 활동을 보고받아 감사의 적정성 및 독립성을 확보하고 있습니다.

향후, 외부감사인 선임 시 독립성과 전문성을 확보하기 위해 지속적으로 노력할 예정입니다.

2) 내부감사기구와 외부감사인의 의사소통

(세부원칙 10-②) 내부감사기구는 외부감사 실시 및 감사결과 보고 등 모든 단계에서 외부감사인과 주기적으로 의사소통하여야 한다.

가. 내부감사기구와 외부감사인 간의 의사소통 실태

(i) 경영진 참석없이 분기별 1 회 이상 외부감사 관련 주요 사항 협의

당사는 감사와 외부감사인만 참석하는 대면회의를 개최하여 재무제표 검토 및 감사 중 발견되는 주요사항을 논의하고 있습니다. 특히 경영진의 부정행위 및 회계처리 등 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항이 발생한 경우 지체없이 감사와 외부감사인 간의 대면회의나 서면회의가 이루어지도록 지원하고 있습니다. 2022 년 위와 관련된 대면회의 3 회, 서면회의 1 회, 총 4 회의 회의를 진행하였습니다. 따라서 대면회의 분기별 1 회 이상은 진행하지 못하였습니다. 향후 감사와 외부감사와의 대면회의를 분기별 1 회 이상 진행할 수 있도록 노력하여, 당사의 경영활동이 더욱 공정하게 이루어질 수 있도록 하겠습니다.

(ii) 주요 협의 내용 및 내부감사업무에의 반영 절차

당사의 감사는 외부감사인으로부터 연간 감사계획을 제출 받고, 매 분반기 감사 시 진행 상황과 회사의 재무제표 또는 경영 전반에 유의해야 할 사항에 대해 보고 받고 협의하고 있습니다.

이에 따라 매 분반기에는 재무제표 검토 결과를, 연도말에는 재무제표 감사 결과를 직접 보고 받고 주요사항 등에 대하여 질의 및 응답을 진행하고 있으며, 필요한 경우에는 외부감사인에게 필요한 자료에 대한 추가 검토를 요청하여 내부 감사업무에 활용하고 있습니다. 또한 이러한 외부감사인과의 협의 결과를 근거로 회사내 유관부서와 소통하여 내부 감사업무에 반영하고 있습니다.

(iii) 외부감사인이 감사 중에 발견한 중요사항을 내부감사기구에 통보하는 절차 및 내부감사기구의 역할

외부감사인은 감사 중 발견한 중요사항 등을 매 분반기 감사에게 보고하고 있습니다. 또한 감사직무규정에 따라 감사는 외부감사인으로부터 회사의 회계처리기준 위반 사실을 통보받은 경우 해당 위반사실 등을 조사하고 그 결과에 따라 회사의 대표자에게 시정을 요구해야 하며, 조사 결과 및 시정 조치를 증권선물위원회와 감사인에게 제출할 책임을 가지고 있습니다.

(iv) 감사전 재무제표를 정기주주총회 6주전에(연결은 4주) 외부감사인에게 제출하였는지 여부

2022 년 사업연도의 별도 재무제표는 정기 주주총회가 개최된 2023 년 3 월 30 일로부터 6주전(2023 년 2 월 16 일) 보다 이전인 2023 년 1 월 30 일에, 연결 재무제표는 4주전(2023 년 3 월 2 일) 보다 이전인 2023 년 2 월 13 일에 외부감사인(신우회계법인)에게 제출하였습니다.

나. 내부감사기구와 외부감사인간의 주기적 의사소통

상기 기재한 바와 같이 당사의 내부감사기구와 외부감사인은 주기적으로 대면회의 및 서면회의를 개최하고 있습니다. 2022 년 대면회의 3 회, 서면회의 1 회 총 4 회의 회의를 진행하였습니다. 대면회의를 분기별 1 회 이상은 진행하지 못하였으나 2021 년 대비 대면회의 비중을 늘렸으며, 향후 내부감사기구와 외부감사인과의 대면회의를 분기별 1 회 이상으로 더욱 활성화 시킬 수 있도록 노력하겠습니다.

5. 기타 지배구조 관련 주요사항

(1) 사회적 책임 수행 관련 등

당사는 주주, 고객 및 지역사회를 포함한 대내외 이해관계자들의 요구에 보다 적극적으로 부응함으로써 사회적 책임을 다하기 위해 노력하고 있습니다. 이를 위해 지배구조, 기업윤리, 안전환경 등을 포함한 지속가능경영보고서를 발간하고 있으며 이는 당사의 홈페이지에서도 확인할 수 있습니다.

(2) 내부규정 등 기타 첨부자료

당사의 기업지배구조 관련 내부규정을 아래와 같이 첨부합니다.

첨부 1: 정관

첨부 2: 이사회 규정

첨부 3: 경영위원회 규정

첨부 4: ESG 위원회 규정

별첨

1. 기업지배구조 핵심지표 준수 현황(필수기재)

구분	핵심 지표	(공시대상기간) 준수여부		(직전기간) 준수여부		준수여부 표기에 대한 구체적 근거와 상세 설명
		O	X	O	X	
주주	① 주주총회 4 주 전에 소집공고 실시*	-	V	-	V	주주총회 2 주전 금융감독원 전자공시 및 소집통지서 우편 발송 진행
	② 전자투표 실시*	V	-	V	-	2016년 3월 제 2기 주총에서 최초로 도입하였으며 2020년 2월 포괄승인을 의결하여 진행
	총회의 집중일 이외 개최*	-	V	-	V	당사의 연결대상 해외 자회사들의 결산일정 및 감사보고서 수령일 고려하여 집중일에 개최
	④ 배당정책 및 배당실시 계획을 연 1 회 이상 주주에게 통지**	-	V	-	V	배당 정책은 개별 당기순이익의 30% 내외로 하며 관련 사항들은 홈페이지에 게시 할 예정
이사회	⑤ 최고경영자 승계정책(비상시 선임정책 포함) 마련 및 운영	-	V	-	V	이사회내에서 후보 추천 및 선임하고 있으며 관련 정책 마련 검토 예정
	⑥ 내부통제정책 마련 및 운영	V	-	V	-	리스크관리, 준법경영, 내부회계관리, 공시정보관리 관련 규정 명문화
	⑦ 이사회 의장과 대표이사 분리	-	V	-	V	업무수행의 전문성과 이사회 안건의 적법성 및 적정성 확인을 위해 대표이사로 진행
	⑧ 집중투표제 채택	-	V	-	V	
	⑨ 기업가치 훼손 또는 주주권익 침해에 책임이 있는 자의 임원 선임을 방지하기 위한 정책 수립 여부	V	-	V	-	그룹내 임원규정을 통해 기업가치의 훼손 또는 주주권익 침해에 책임이 있는 자의 임원 선임을 방지
	⑩ 6년 초과 장기재직 사외이사 부존재	V	-	V	-	사외이사는 현재 3년 2개월 재직 중
감사기구	⑪ 내부감사기구에 대한 연 1 회 이상 교육 제공**	V	-	V	-	2022년 총 10 회 교육 참가
	⑫ 독립적인 내부감사부서 (내부감사업무 지원 조직)의 설치	V	-	V	-	경영진단팀 운영하여 내부회계관리제도 운영실태의 보고 및 감사결과/계획 작성의 업무 수행중
	⑬ 내부감사기구에 회계 또는 재무 전문가 존재 여부	V	-	V	-	회계 분야 전문가

구분	핵심 지표	(공시대상기간)		(직전기간)		준수여부 표기에 대한 구체적 근거와 상세 설명
		준수여부		준수여부		
	⑭ 내부감사기구가 분기별 1 회 이상 경영진 참석 없이 외부감사인과 회의 개최**	-	V	-	V	2022 년 총 3 회의 대면회의 진행
	⑮ 경영 관련 중요정보에 내부감사기구가 접근할 수 있는 절차를 마련하고 있는지 여부	V	-	V	-	정관과 감사 직무규정을 통해 내부감사기구가 경영에 관한 중요정보에 접근할 수 있는 근거 마련

○ 작성 기준시점은 보고서 제출일 현재

단, * 항목은 보고서 제출일 직전 정기 주주총회 기준

** 항목은 공시대상 기간 내에 해당내용을 이행하였는지 여부를 판단