

화일약품 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 43 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 42기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주식	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	78
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	79
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	82
IV. 외부감사 실시내용	83

독립된 감사인의 감사보고서

화일약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 화일약품 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 실재성 및 평가

재무제표에 대한 주석 11에서 언급한 것과 같이, 회사는 보고기간말 현재 약 355억 원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 재무제표에서 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있으며, 재고자산의 구성도 다량의 품목으로 이루어져 있습니다.

또한, 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 당기손익으로 회계처리하는데, 순실현가능가치에 대한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다.

따라서, 우리는 재고자산의 금액적 중요성을 감안할 때 미래 판매가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향이 유의적일 수 있으므로 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

보고기간말 현재 회사의 재고자산의 실재성 및 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 실사 입회를 통한 회사의 재고자산 관리상태 파악
- 기말 재고자산 실사 입회를 통한 실재성 확인 및 실사항목이 회사가 작성한 재고수불부 등과 일치하는지 여부를 대사 확인
- 재고자산 항목별 순실현가능가치 측정과 관련한 회계정책이 회계기준에 부합하는지 확인
- 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 실제 판매가격과의 일관성이 있는지 확인

- 회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술

또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

.

- 재무제표를 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 재무제표의 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 계속기업으로서의 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 조성훈입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

화일약품 주식회사

제 43 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 42 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

화일약품 주식회사 대표이사 조경숙

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 제약공단 3길 57

(전 화) 031-628-3521

재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2022년 12월 31일 현재

화일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
자 산			
유동자산		136,628,963,554	138,067,562,349
현금및현금성자산	5,35,36,37,38	66,824,712,613	45,048,186,564
단기금융상품	5,35,36,37	5,019,665,380	5,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	7,35,36,37	-	25,299,496,073
매출채권	6,29,35,36,37	24,900,692,099	28,459,167,074
기타채권	6,35,36,37	3,372,537,589	4,454,324,941
재고자산	11,22	35,510,298,085	29,105,588,148
기타유동자산	12,13	763,494,297	454,931,217
당기법인세자산	28	237,563,491	245,868,332
비유동자산		49,372,512,817	47,529,552,526
장기금융상품	5,37	106,868,216	176,543,886
당기손익-공정가치측정금융자산	7,35,36,37	3,748,295,365	6,721,019,000
기타채권	6,35,36,37	581,239,800	565,664,800
종속기업 및 관계기업투자주식	9,10	6,053,046,824	1,557,688,699
유형자산	14,16,22	32,926,785,352	31,558,700,819
투자부동산	17,37	3,228,336,333	3,281,093,541
무형자산	15	1,845,880,000	1,789,306,274
이연법인세자산	28	882,060,927	1,879,535,507
자 산 총 계		186,001,476,371	185,597,114,875
부 채			
유동부채		11,025,895,298	7,940,868,656
매입채무	18,35,36,37	4,003,873,256	3,494,813,274
기타채무	18,35,36,37	4,215,118,787	1,939,391,982
차입부채	19,35,36,37,38	2,000,000,000	2,000,000,000
기타유동부채	20,35,36,37,38	806,903,255	506,663,400
비유동부채		521,945,853	2,082,882,616
기타채무	18,35,36,37	262,999,260	258,667,285
기타비유동부채	20,35,36,37,38	258,946,593	1,824,215,331
부 채 총 계		11,547,841,151	10,023,751,272
자 본			
자본금	1,23	34,026,003,000	34,026,003,000
기타불입자본	24	63,066,183,827	68,038,989,403
기타포괄손익누계액	27	(10,164,481)	-
이익잉여금	26,39	77,371,612,874	73,508,371,200
자 본 총 계		174,453,635,220	175,573,363,603
부 채 및 자 본 총 계		186,001,476,371	185,597,114,875

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 43(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

화일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
매출액	29,30		122,541,219,912		132,052,748,929
매출원가	29,30,33		111,022,618,989		118,497,800,679
매출총이익			11,518,600,923		13,554,948,250
판매비와관리비	29,30,33	9,471,197,391		8,782,732,618	
영업이익			2,047,403,532		4,772,215,632
금융수익	32,36	2,989,280,651		1,962,939,999	
금융비용	32,36	1,163,438,303		226,654,085	
기타수익	31	5,050,856,125		1,528,489,497	
기타비용	31	3,451,171,881		15,656,822,193	
지분법손실	9,10	574,767,487		351,898,089	
법인세비용차감전순이익(손실)			4,898,162,637		(7,971,729,239)
법인세비용	28		1,034,920,963		(1,644,766,621)
당기순이익(손실)			3,863,241,674		(6,326,962,618)
기타포괄손익	36		(10,164,481)		135,169,156
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(10,164,481)		135,169,156
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익			-		135,169,156
지분법자본변동			(10,164,481)		-
총포괄손익			3,853,077,193		(6,191,793,462)
주당손익	34				
기본주당이익(손실)			59		(95)
희석주당이익(손실)			59		(95)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

화일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	32,816,776,500	64,141,681,381	1,112,269,830	83,587,005,217	181,657,732,928
총포괄손익 :					
당기순이익(손실)	-	-	-	(6,326,962,618)	(6,326,962,618)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	135,169,156	-	135,169,156
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	-	-	(1,247,438,986)	1,247,438,986	-
총포괄손익 소계	-	-	(1,112,269,830)	(5,079,523,632)	(6,191,793,462)
소유주와의 거래 등 :					
유상증자	1,190,476,500	3,800,103,520	-	-	4,990,580,020
주식선택권	18,750,000	97,204,502	-	-	115,954,502
자기주식 취득	-	(4,999,110,385)	-	-	(4,999,110,385)
자기주식 소각	-	4,999,110,385	-	(4,999,110,385)	-
소유주와의 거래 등 소계	1,209,226,500	3,897,308,022	-	(4,999,110,385)	107,424,137
2022.12.31(전기말)	34,026,003,000	68,038,989,403	-	73,508,371,200	175,573,363,603
2023.01.01(당기초)	34,026,003,000	68,038,989,403	-	73,508,371,200	175,573,363,603
총포괄손익 :					
당기순이익(손실)	-	-	-	3,863,241,674	3,863,241,674
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	(10,164,481)	-	(10,164,481)
총포괄손익 소계	-	-	(10,164,481)	3,863,241,674	3,853,077,193
소유주와의 거래 등 :					
주식선택권	-	7,529,044	-	-	7,529,044
자기주식 취득	-	(4,980,334,620)	-	-	(4,980,334,620)
소유주와의 거래 등 소계	-	(4,972,805,576)	-	-	(4,972,805,576)
2023.12.31(당기말)	34,026,003,000	63,066,183,827	(10,164,481)	77,371,612,874	174,453,635,220

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 43(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

화일약품 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	7,024,716,702	(233,562,790)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	5,467,334,289	(1,367,450,802)
당기손이익(손실)	3,863,241,674	(6,326,962,618)
법인세비용	1,034,920,963	(1,644,766,621)
이자수익	(1,700,901,150)	(849,441,081)
이자비용	18,941,499	11,420,595
외화환산손실	135,348,198	7,053,295
외화환산이익	(276,182,650)	(380,262,011)
감가상각비	1,162,927,947	1,874,294,706
대손상각비	80,430,034	343,671
유형자산처분손실	8,560,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	530,505,224	50,697,600
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	205,962,397	164,535,890
무형자산손상차손	1,284,274	-
지분법손실	574,767,487	351,898,089
대손상각비환입	-	(247,187,500)
관계기업투자주식손상차손	2,033,364,222	-
유형자산처분이익	(168,897)	(66,614,231)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(167,330,866)	(57,068,676)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(641,566,452)	(1,056,430,242)
기타수익	-	(9,403,426)
재해손실	1,078,021,276	11,709,055,539
파생상품처분이익	(479,482,183)	-
파생상품평가손실	408,029,183	-
주식보상비용	7,529,044	24,301,002
운전자본의 변동	(2,410,866,935)	(4,922,914,783)
매출채권의 감소(증가)	3,531,918,955	(5,797,163)
기타채권의 감소(증가)	613,218,137	(411,868,955)
기타자산의 증가	(485,444,445)	(47,010,095)
재고자산의 증가	(6,404,709,937)	(4,447,876,279)
반환제품회수권의 감소(증가)	176,881,365	(29,156,534)
매입채무의 증가(감소)	509,059,982	(323,749,937)
기타채무의 증가	2,116,162,092	356,475,266
기타부채의 감소	(2,467,953,084)	(13,931,086)
2. 이자수익의 수취	1,677,470,939	764,124,086
3. 이자비용의 지급	(93,632,669)	(116,589,088)
4. 법인세의 현금(납부)	(26,455,857)	486,353,014
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	19,735,434,452	9,835,903,668
단기금융상품의 감소	-	4,851,921
단기대여금의 감소	7,605,450,091	1,236,672,700
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	28,877,554,405	56,723,632,125
기타포괄-공정가치측정금융자산의 감소	-	4,599,275,930

과 목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
유형자산의 처분	5,000,000		80,818,182	
단기금융상품의 증가	(19,665,380)		(5,004,851,921)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(461,452,000)		(35,364,800,000)	
단기대여금의 증가	(7,000,000,000)		(2,000,000,100)	
장기금융상품의 증가	(37,589,943)		(48,088,305)	
관계기업투자주식의 증가	(7,116,340,000)		-	
유형자산의 취득	(2,044,089,721)		(10,391,606,864)	
기타의무형자산의 증가	(57,858,000)		-	
보증금의 증가	(15,575,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,101,399,625)		(4,042,511,320)
주식의 발행	-		5,092,431,300	
단기차입금의 상환	-		(4,000,000,000)	
리스부채의 상환	(121,065,005)		(125,634,455)	
신주발행비의 증가	-		(10,197,780)	
자기주식의 취득	(4,980,334,620)		(4,999,110,385)	
IV. 현금및현금성자산의 증가		21,658,751,529		5,559,829,558
V. 기초 현금및현금성자산		45,048,186,564		39,121,450,157
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		117,774,520		366,906,849
VII. 기말 현금및현금성자산		66,824,712,613		45,048,186,564

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주식

제 43(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 화일약품 주식회사

1. 회사의 개요

화일약품 주식회사(이하 "당사")는 1981년 9월 설립되어 의약품 원료의 제조 및 도매, 판매업 등을 영위하고 있습니다

당사는 경기도 화성시 향남읍 상신리에 소재하고 있으며, 2002년 4월에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 자본금은 설립 후 수차례의 증자 등을 거쳐 당기말 현재 34,026백만원이며, 당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위 : 주, %)		
주 주 명	소유주식수	지 분 율
(주)금호에이치티	10,799,667	16.2
씨지인바이츠(주)(*1)	7,591,240	11.4
에코볼트(주)(*1)	5,664,171	8.5
오성첨단소재(주)	1,428,572	2.2
화일약품(주)(*2)	2,340,000	3.5
기 타	38,709,176	58.2
합 계(*3)	66,532,826	100.00

(*1) 당기 중 임시주주총회를 통해 에스맥(주)에서 에코볼트(주)로, 크리스탈지노믹스(주)에서 씨지인바이츠(주)로 상호변경 하였습니다.

(*2) 당기 중 자기주식 2,340,000주를 매입하였습니다.

(*3) 전기 중 자기주식 1,519,180주를 매입한 후 이익소각함으로써 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 759,590천원 만큼 차이가 발생합니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

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

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

'기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공하는 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

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

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수 해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수 해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합

니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 재무제표 작성기준

(1) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

2) 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 반품

고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고

객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산(반환제품 회수권)으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처

리하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(4) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어

있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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-공정가치측정 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제 1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다. 당사는 그 중 매출채권, 계약자산에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결

정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다.

(5) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산

당사의 재무제표는 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법주식에서 차감하고 있습니다.

(6) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 총평균법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	비 고
건물	40년	정액법
건축물	40년	정액법
기계장치	5년 ~ 10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법

(8) 무형자산

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 자산화된 개발비

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 감액누적액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 제조원가중 무형자산상각비로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관

런 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

3) 기타의무형자산

특허권, 사용권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 5년 내지 10년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 투자부동산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 투자부동산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산

에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로
상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고
이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고
있습니다.

(10) 자산손상

1) 금융자산의 손상

당기손익인식공정가치금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객
관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상
의 사건의결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상
미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고
평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트
폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의
채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포
함합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율
로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산
의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로
인식하고 있습니다. 후속 기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인
식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면
회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입
하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없
어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로
할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로

인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채 및 당기손익공정가치금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 당기손익공정가치금융부채는 단기매매 금융부채나 최초 인식시점에 당기손익공정가치금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가

치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익공정가치금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채를 포함한 기타금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래

에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 리스

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다. 당사는 창고, IT장비, 자동차 등 다양한 형태의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

가. 리스이용자로서의 회계처리

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

① 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

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

② 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 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.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$5,000 이하의 IT 기기 등으로 구성되어 있습니다.

나. 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기업회계기준서 제 1116호의 적용으로 리스제공자로서의 현재의 리스 회계처리가 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류합니다. 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스는 리스개시일에 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스의 내재이자율을 사용하여 측정한 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 인식합니다. 운용리스는 정액기준이나 다른 체계적인 기준으로 리스료를 수익으로 인식합니다.

(14) 종업원급여

당사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 704,286천원(전기 : 690,887천원)입니다(주석21 참조).

(15) 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익-공정가치금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효

과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있으며, 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 추정의 사용

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 주식매수선택권 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한

경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

4. 영업부문

당사의 영업활동은 의약품 제조 및 판매의 단일부문으로 구성되어 있으며, 지역별 매출과 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업수익에 대한 정보

(단위 : 천원)			
구 분	지 역	제 43(당) 기	제 42(전) 기
제품매출	국내	60,500,378	71,180,393
	해외	982,129	2,215,362
상품매출	국내	60,908,240	57,364,275
	해외	150,473	1,292,719
합 계		122,541,220	132,052,749

(2) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일거래처는 없습니다.

5. 현금및현금성자산과 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
현금시재	279	438
보통예금	66,824,434	45,047,749
합 계	66,824,713	45,048,187

(2) 당기말 및 전기말 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	5,000,000	-	5,000,000	-
기타금융상품(*)	19,665	106,868	-	176,544
합 계	5,019,665	106,868	5,000,000	176,544

(*) 기타금융상품 19,665천원은 자사주신탁 계약으로 자사주 매입에만 사용하도록 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	총장부금액	손실충당금	순장부금액
<유동>			
매 출 채 권	24,932,033	(31,341)	24,900,692

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	총장부금액	손실충당금	순장부금액
미 수 금	174,905	-	174,905
미 수 수 익	116,241	-	116,241
미수임대료	660	-	660
단기대여금	3,140,914	(60,183)	3,080,731
소 계	28,364,753	(91,524)	28,273,229
<비유동>			
장기보증금	581,240	-	581,240
합 계	28,945,993	(91,524)	28,854,469

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)			
계 정 과 목	총장부금액	손실충당금	순장부금액
<유동>			
매 출 채 권	28,705,627	(246,460)	28,459,167
미 수 금	681,549	-	681,549
미 수 수 익	97,116	-	97,116
단기대여금	3,681,191	(5,531)	3,675,660
소 계	33,165,483	(251,991)	32,913,492
<비유동>			
장기보증금	565,665	-	565,665
합 계	33,731,148	(251,991)	33,479,157

(2) 신용위험 및 손실충당금

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 세부내용은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)						
구 분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		90일 이하	91~180일	180일 초과		
총장부금액	26,116,866	2,507,422	176,795	62,386	82,524	28,945,993
전체기간기대손실	3,481	678	245	4,596	82,524	91,524
순장부금액	26,113,385	2,506,744	176,550	57,790	-	28,854,469

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)						
구 분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		90일 이하	91~180일	180일 초과		
총장부금액	31,428,178	1,994,844	47,104	20,125	240,897	33,731,148
전체기간기대손실	8,392	2,389	181	132	240,897	251,991
순장부금액	31,419,786	1,992,455	46,923	19,993	-	33,479,157

2) 당기말과 전기말 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)					
구 분	매출채권	미 수 금	미수수익	단기대여금	합 계
기 초 금 액	246,460	-	-	5,531	251,991
대손상각비(환입)	25,778	-	-	54,652	80,430
기 타 증 감	-	-	-	-	-
채 권 제 각(*)	(240,897)	-	-	-	(240,897)
기 말 금 액	31,341	-	-	60,183	91,524

(*) 당사는 기존에 손실충당금으로 인식했던 채권 240,897천원을 제이스그룹(주) 이시파산폐지 결정으로 제각하였습니다.

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)					
구 분	매출채권	미 수 금	미수수익	단기대여금	합 계
기 초 금 액	246,116	-	-	252,719	498,835
대손상각비(환입)	344	-	-	(247,188)	(246,844)
기 타 증 감	-	-	-	-	-
채 권 제 각	-	-	-	-	-
기 말 금 액	246,460	-	-	5,531	251,991

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사(종목)명	구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<유동>					
적립식펀드(*1)	수익증권	-	-	25,000,000	25,299,496
<비유동>					
㈜한국피엠지제약(*2)	채무증권	-	-	1,400,000	1,650,691
더이앤엠(*3)	채무증권	3,000,000	3,202,380	5,000,000	4,985,865
한국제약협동조합	출자금	245,915	245,915	84,463	84,463
성운파마코피아(*4)	지분증권	150,401	-	150,401	-
아이비케이-코오롱 2023 초격차 투자조합	출자금	300,000	300,000	-	-
합 계		3,696,316	3,748,295	31,634,864	32,020,515

(*1) 삼성자산운용이 운용하는 MMF로서 당기 중 전액 처분하였습니다.

(*2) 당기 중 신주인수권부사채를 전액 상환하였습니다.

(*3) 전기 중 전환사채를 취득한 것으로 외부전문평가기관에 의해 산정된 공정가치를 이용하여 평가하였습니다.

(*4) 전기 중 수원지방법원에서 인가된 회생계획안에 따라 대여금 150,401천원이 출자전환되었으며, 동 금액은 전액 손실로 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부가액	32,020,515	52,330,681
취득가액(*)	1,200,697	35,515,201
평가손익(법인세차감전)	435,604	891,894
처분가액	(29,908,521)	(56,717,261)
기말장부금액	3,748,295	32,020,515

(*) 당기 중 더이앤엠(*3) 전환사채의 전환권 행사로 보통주 667,792천원을 취득한 후 전액 처분하였습니다. 한편, 전기 중 수원지방법원에서 인가된 회생계획안에 따라 성운파마코피아(*4)에 대한 대여금에서 출자전환된 150,401천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 관련하여 출자금 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	통화	출자약정 금액	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
			누적출자금액	잔여약정금액	누적출자금액	잔여약정금액
아이비케이-코오롱 2023 초격차 투자조합	KRW	3,000,000	300,000	2,700,000	-	-

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부가액	-	4,425,982
취득가액	-	-
평가손익(법인세차감전)	-	173,294
처분가액	-	(4,599,276)
기말장부금액	-	-

9. 종속기업투자주식

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	업종	소재지	제 43(당) 기말			제 42(전) 기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
(주)화일인터내셔널(*)	도·소매업	한국	100.00	1,000,000	-	100.00	1,000,000	-

(*) (주)화일인터내셔널은 2017년 6월 30일자로 폐업신고를 하였고, 당기말 현재 매출액과 총자산은 없습니다. 지배기업의 연결 재무제표에서 차지하는 종속기업의 비중이 작아, 종속기업이 연결범위에 포함되지 않더라도 정보이용자들의 경제적 의사 결정에 영향을 미치지 않고 정보의 질적 특성도 의사결정에 영향을 미치지 않기 때문에 종속기업에 관한 정보는 중요하지 않다고 판단됩니다. 따라서, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 문단 8 회계정책의 적용효과가 중요하지 않은 경우에는 그 회계정책을 적용하지 않을 수 있다는 규정에 의거하여 해당 종속기업을 연결범위에서 제외하였습니다.

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
회사명	업종	소재지	제 43(당) 기말			제 42(전) 기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
카나비스메디칼(주)	의약품 연구개발	한국	49.15	2,900,000	1,244,954	49.15	2,900,000	1,557,689
크리스탈생명과학(주)(*1)	의약품 제조, 판매	한국	-	-	-	11.17	3,999,960	-
(주)제이스그룹(*2)	축산물 판매업	한국	-	-	-	22.04	319,328	-
(주)팬젠(*3)	의약품 제조업	한국	6.06	7,116,340	4,808,093	-	-	-
합 계				10,016,340	6,053,047		7,219,288	1,557,689

- (*1) 실질적으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 전기말 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다. 또한, 2023년 11월 13일 크리스탈생명과학(주) 무상균등감자로 모든 주식이 병합되어 당사 현재 주식을 보유하고 있지 않아 관계기업투자주식에서 제외하였습니다.
- (*2) 2023년 7월 12일 제이스그룹(주) 이시파산폐지 결정으로 관계기업투자주식에서 제외하였습니다.
- (*3) 지분율은 20% 미만이나 당기 중 당사 임원 2명이 (주)팬젠 이사회 구성원으로 겸직하고 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	손상	처분	기말
카나비스메디칼(주)	1,557,689	-	(312,735)	-	-	-	1,244,954
(주)팬젠	-	7,116,340	(262,033)	(12,850)	(2,033,364)	-	4,808,093
합 계	1,557,689	7,116,340	(574,768)	(12,850)	(2,033,364)	-	6,053,047

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	손상	처분	기말
카나비스메디칼(주)	1,909,587	-	(351,898)	-	-	-	1,557,689
크리스탈생명과학(주)	-	-	-	-	-	-	-
(주)제이스그룹	-	-	-	-	-	-	-
합 계	1,909,587	-	(351,898)	-	-	-	1,557,689

(3) 당기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(%) (b)	순자산지분 금액(a X b)	영업권 등	내부거래	손상누계	장부금액
카나비스메디칼㈜	2,532,838	49.15	1,244,954	768,133	-	(768,133)	1,244,954
(주)팬젠	12,839,655	6.06	777,933	6,063,524	-	(2,033,364)	4,808,093
합 계	15,372,493		2,022,887	6,831,657	-	(2,801,497)	6,053,047

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
카나비스메디칼㈜	2,557,952	25,114	2,532,838	109,660	(636,253)	(636,253)
(주)팬젠	20,980,478	8,140,823	12,839,655	7,405,610	(4,167,729)	(4,167,729)

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
카나비스메디칼㈜	3,191,649	22,558	3,169,091	196,560	(715,931)	(715,931)
크리스탈생명과학㈜	29,190,983	42,346,764	(13,155,781)	16,002,450	(3,652,642)	(3,652,642)
(주)제이스그룹(*)	310,123	896,619	(586,496)	128,679	(13,934)	(13,934)

(*) 전기말 결산 재무제표를 입수할 수 없어 결산일로부터 입수가능한 최근의 재무제표를 사용하였습니다(2022년 06월30일 기준 재무제표).

(5) 당기말 현재 관계기업주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사명	시장가치	장부가액
(주)팬젠	4,450,947	4,808,093

11. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)			
구 분	평가전 금액	평가손실총당금	장부금액
원재료	8,878,387	-	8,878,387
상품	10,467,130	(282,034)	10,185,096
제품	14,172,154	(293,190)	13,878,964
미착품	2,567,851	-	2,567,851
합 계	36,085,522	(575,224)	35,510,298

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)			
구 분	평가전 금액	평가손실총당금	장부금액
원재료	5,815,038	(102,208)	5,712,830
상품	10,131,475	(127,556)	10,003,919
제품	10,359,248	(915,682)	9,443,566
미착품	3,945,273	-	3,945,273
합 계	30,251,034	(1,145,446)	29,105,588

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
재고자산평가손실(손실환입)	(570,223)	(64,357)
재해손실(*)	-	2,232,987
합 계	(570,223)	2,168,630

(*) 2022년 9월 30일 경기도 화성시 소재 상신리공장 화재 발생으로 인한 재고자산 관련 손실이며, 기타비용으로 계상하였습니다(주석22 참조).

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 재고자산은 없습니다.

12. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
선급비용	557,131	31,983
선급금	16,985	56,689
반환제품회수권	189,378	366,259
합 계	763,494	454,931

13. 반환제품회수권 및 환불부채

(1) 당기와 전기 중 반환제품회수권 및 환불부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	반환제품회수권	환불부채
기초잔액	366,259	407,703
증감액	(176,881)	(198,475)
기말잔액	189,378	209,228

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	반환제품회수권	환불부채
기초잔액	337,103	378,538
증감액	29,156	29,165
기말잔액	366,259	407,703

당사는 반품가능판매의 경우 과거의 반품경험률 등 합리적인 방법에 기초하여 미래의 반품예상금액을 추정하여 환불부채로 계상하고 있습니다. 이러한 추정은 과거반품경험을 기초로 하였으나, 새로운 제품, 제조과정 변경, 제품 품질에 영향을 줄 수 있는 사건에 의해 변동될 수 있습니다.

당사는 환불부채 설정금액을 당기 매출액에서 차감하였으며, 동시에 고객이 반품권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 반환제품회수권을 자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가에서 차감하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 환불부채에 대해 인식한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
예상 고객 반품	21,593	(8)

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	기초잔액	취득	처분(*1)	재해손실	대체	감가상각비	기말잔액
토지	19,700,844	58,795	-	-	-	-	19,759,639
건물	7,911,319	-	-	-	-	(297,407)	7,613,912
건축물	923,302	-	-	-	-	(39,593)	883,709
기계장치	1,968,904	200,164	(13,560)	-	429,200	(473,186)	2,111,522
차량운반구	137,368	3,130	-	-	-	(53,527)	86,971
비품	328,490	91,662	-	-	278,000	(137,376)	560,776
사용권자산	208,951	250,695	(2,269)	-	-	(123,334)	334,043
국고보조금(*3)	(20,191)	-	-	-	-	14,252	(5,939)
건설중인자산(*2)	399,714	1,889,638	-	-	(707,200)	-	1,582,152
합 계	31,558,701	2,494,084	(15,829)	-	-	(1,110,171)	32,926,785

(*1) 당기 중 유형자산의 처분으로 처분손실 8,560천원, 처분이익 169천원이 발생하였습니다.

(*2) 자본화된 차입원가는 83,485천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 이자율은 4.17%입니다.

(*3) 당사는 자산의 취득에 총당할 정부보조금으로 자산을 취득하는 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	기초잔액	취득	처분(*1)	재해손실(*2)	대체	감가상각비	기말잔액
토지(*3)	9,203,762	9,015,965	(3,621)	-	1,484,738	-	19,700,844
건물	15,885,797	-	(8,556)	(7,492,746)	-	(473,176)	7,911,319
건축물	922,455	50,107	-	(14,369)	-	(34,891)	923,302
기계장치	2,146,663	1,035,394	-	(310,744)	139,000	(1,041,409)	1,968,904
차량운반구	188,568	13,005	(2,508)	-	-	(61,697)	137,368

(단위 : 천원)							
구 분	기초잔액	취득	처분(*1)	재해손실(*2)	대체	감가상각비	기말잔액
비품	205,642	208,930	-	(8,510)	31,500	(109,072)	328,490
사용권자산	264,145	79,533	(10,376)	-	-	(124,351)	208,951
국고보조금(*4)	(43,250)	-	-	-	-	23,059	(20,191)
건설중인자산(*3)	1,859,238	195,714	-	-	(1,655,238)	-	399,714
합 계	30,633,020	10,598,648	(25,061)	(7,826,369)	-	(1,821,537)	31,558,701

(*1) 전기 중 유형자산의 처분으로 처분이익 66,614천원이 발생하였습니다.

(*2) 전기에 인식한 재해손실 7,826,369천원은 상산리공장 화재에 따른 처리이며 손익계산서의 기타비용에 포함되어 있습니다(주석22 참조).

(*3) 자본화된 차입원가는 108,769천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 이자율은 2.31%입니다.

(*4) 당사는 자산의 취득에 총당할 정부보조금으로 자산을 취득하는 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 유형자산은 없습니다.

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초 순장부금액	1,789,306	1,789,306
취득	82,022	-
처분 등	(25,448)	-
무형자산상각비(*)	-	-
손상차손	-	-
기말 순장부금액	1,845,880	1,789,306

(*) 무형자산은 전부 회원권으로, 내용연수를 비한정으로 보아 상각하고 있지 않으며, 매년말 손상검토를 수행하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본화되지 않은 개발비 지출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
연구개발비	670,021	631,795

16. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
차량운반구	208,951	250,695	(2,269)	(123,334)	334,043

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	감가상각비	기말잔액
차량운반구	264,145	79,533	(10,376)	(124,351)	208,951

(2) 당기와 전기 중 리스부채 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
유동	87,750	165,842	(121,065)	132,527
비유동	124,408	250,696	(168,281)	206,823
합 계	212,158	416,538	(289,346)	339,350

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
유동	121,447	91,938	(125,635)	87,750
비유동	147,670	79,533	(102,795)	124,408
합 계	269,117	171,471	(228,430)	212,158

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
감가상각비	123,334	124,351
리스부채에 대한 이자비용	8,438	4,665
변동리스료	964,995	619,340
단기리스료	110,264	77,847
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	71,891	61,750

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채와 관련한 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	140,871	132,527	90,683	87,750
1년 초과 3년 이내	188,166	180,814	115,431	113,387
3년 초과	26,236	26,009	11,089	11,021
합 계	355,273	339,350	217,203	212,158

17. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	대체	감가상각비	기말
토지	1,790,283	-	-	-	1,790,283
건물	1,490,811	-	-	(52,758)	1,438,053
합 계	3,281,094	-	-	(52,758)	3,228,336

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	대체	감가상각비	기말
토지	1,790,283	-	-	-	1,790,283
건물	1,543,568	-	-	(52,757)	1,490,811
합 계	3,333,851	-	-	(52,757)	3,281,094

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	1,790,283	1,965,790	1,790,283	1,965,790
건물	1,438,053	4,180,510	1,490,811	4,180,510
합 계	3,228,336	6,146,300	3,281,094	6,146,300

당기와 전기의 공정가치 변동이 중요하지 않아 이용 가능한 최근일의 감정평가액을 공정가치로 준용하였으며, 감정평가 기준일은 2019년 12월 31일입니다. 투자부동산에 대한 당사가 적용하고 있는 회계정책은 원가법입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 운영비용은 임차회사가 전액 부담하고 있습니다. 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 당기 324,600천원(전기: 324,000천원)입니다.

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,003,873	-	3,494,813	-
미지급금	3,097,455	-	456,530	-
미지급비용	1,117,140	-	1,482,338	-
임대보증금	-	262,999	-	258,667
예수금	524	-	524	-
합 계	8,218,992	262,999	5,434,205	258,667

19. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	만기	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
일반자금	KDB산업은행	4.77	2024-05-31	2,000,000	2,000,000

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	18,661	-	87	-
선수수익	6,818	-	11,124	-
환불부채	209,228	-	407,703	-
리스부채	132,527	206,823	87,750	124,408
복구충당부채(*1)	-	52,123	-	50,107

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
재해손실충당부채(*2)	439,669	-	-	1,649,700
합 계	806,903	258,946	506,664	1,824,215

(*1) 구축물에 대한 원상복구비 예상액을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 2022년 9월 30일 상신리 공장에서 발생한 화재 사고로 인해 향후 지급이 초래될 수 있는 보상비용 등의 예상액을 추정하여 재해손실충당부채로 계상하고 있습니다.

21. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

(2) 퇴직급여 구성요소별 손익인식

포괄손익계산서 및 제조원가에 인식된 총 비용은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 따라 납입할 기여금을 나타내고 있으며, 당기 및 전기 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
판매비와관리비	퇴직급여	333,823	322,409
	연구개발비	37,292	35,652
제조원가	퇴직급여	306,408	284,722
합 계(*)		677,523	642,783

(*) 상신리공장에서 화재사고로 인한 생산중단 기간에 발생한 당기 26,763천원(전기 48,104천원)은 제품매출원가로 인식하였습니다.

22. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 구매보증과 관련하여 거래처에 당사가 배서받은 어음 1매(10,000천원)를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 상신리공장 화재 사고 관련하여 피고로 계류중인 소송사건이 3건 있습니다. 계류중인 소송사건은 중대재해처벌 등에 관한 법률위반 등으로 수원 지방검찰청에서 현재 수사 진행중에 있으며, 해당 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 체결한 주요 금융거래 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 미달러)				
금융기관	내 용	통 화	한도약정액	사용액
KDB산업은행	운영자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000
	운영자금대출(단기)	KRW	3,000,000	-
하나은행	수입신용장발행	USD	2,800,000	-
	WOR외담대 직접익스포져	KRW	2,000,000	-
신한은행	수입L/G	USD	-	249,000

(4) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
담보제공자	내 용	보증금액
하나은행	관세담보지급보증	500,000
서울보증보험	가스사용료 납부보증 등	400,532

(5) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종 류	자산	부보금액	보험회사
화재보험	상신공장(건물, 기계장치, 재고자산 등)	32,666,189	KB손해보험
화재보험	하길공장(건물, 기계장치, 재고자산 등)	31,855,970	KB손해보험
화재보험	반월공장(건물, 기계장치, 재고자산 등)	12,612,557	KB손해보험

(단위 : 천원)			
종 류	자 산	부보금액	보 험회 사
화재보험	판교사무소(집기 등)	5,706,103	KB손해보험
합 계		82,840,819	

한편, 당사는 상기 보험 이외에 임원배상책임, 승강기사고배상책임, 가스사고 배상책임, 임상실험배상책임 및 환경책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(6) 전기 중(2022년 9월 30일) 당사의 상신리 공장에 화재가 발생하여 유형자산과 재고자산 일부가 소실되었습니다. 당기 중 40억원의 보험금을 수령하여 보험차익으로 인식하였고 보험금 산정이 완료되지 않은 잔여보험금에 대해서는 보험금을 수령할 권리가 확정되는 시점에 기타수익으로 인식할 예정입니다.

23. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
발행할 주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수(*1)	66,532,826	66,532,826
자본금(*2)	34,026,003,000	34,026,003,000

(*1) 전기 중 유상증자로 2,380,953주, 주식선택권 행사로 37,500주가 증가하였고 주식 소각으로 1,519,180주 감소하였습니다.

(*2) 전기 중 당사 주식 1,519,180주를 이익소각함으로써 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 759,590천원 만큼 차이가 발생합니다.

24. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
주식발행초과금	62,870,349	62,870,349
주식선택권	103,080	103,887
자기주식	(4,980,335)	-
자기주식처분이익	5,063,684	5,063,684
기타의 자본잉여금	9,405	1,069
합 계	63,066,183	68,038,989

25. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)					
차수	부여일	발행할 주식총수(주)	부여방법	행사가격	행사가능기간
2차	2017.3.24	5,100	주식결제형	2,430	2020.3.25 ~ 2025.3.24
3차	2018.3.23	3,000	주식결제형	2,820	2021.3.24 ~ 2026.3.23
4차	2019.3.22	42,000	주식결제형	2,450	2022.3.23 ~ 2027.3.22
5차(*)	2020.3.27	126,000	주식결제형	2,500	2023.3.28 ~ 2028.3.27

(*) 당기초 138,000주이며 당기 중 가득기간 종료후 미행사분 12,000주 감소하였습니다.

(2) 주식선택권의 보상원가 산정내역

당사는 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형(Cox,Ross & Rubinstein)을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
차수	부여일 공정가치	부여일 주가	주가변동성(%) (*)	행사종료일	무위험수익률(%)
2차	254.64	2,337	16.06	2025.3.24	2.103
3차	410.13	2,850	16.48	2026.3.23	2.643

(단위 : 원)					
차수	부여일 공정가치	부여일 주가	주가변동성(%) (*)	행사종료일	무위험수익률(%)
4차	310.06	2,410	18.80	2027.3.22	1.929
5차	694.67	2,543	21.90	2028.3.27	1.480

(*) 내재변동성 적용을 원칙으로 하되, 내재변동성을 적용할 수 없는 경우에는 당사의 내부기준에 의해 180일 역사적 변동성을 연 환산한 조정값을 사용하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초 미행사수량	188,100	249,600
부여	-	-
퇴사/소멸	(12,000)	(24,000)
행사	-	(37,500)
기말 미행사수량	176,100	188,100

(4) 당기와 전기에 인식한 주식보상비용은 각각 7,529천원과 24,301천원입니다.

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
이익준비금	2,957,927	2,957,927
임의적립금		
기업발전적립금	1,450,000	1,450,000
기업합리화적립금	264,469	264,469
투자준비금	255,322	255,322

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
기타임의적립금	20,100,000	20,100,000
미처분이익잉여금	52,343,894	48,480,654
합 계	77,371,612	73,508,372

당사는 상법규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

27. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
지분법자본변동	(10,164)	-

28. 법인세비용

(1) 당기말과 전기말 현재 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기법인세부담액	34,761	(521)
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	997,475	(1,606,121)
= 총 법인세효과	1,032,236	(1,606,642)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	2,685	(38,125)
= 법인세비용	1,034,921	(1,644,767)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,898,163	(7,971,729)
적용세율에 따른 세부담액	1,001,716	(1,775,780)
조정사항		
비공제비용	66,573	63,885
세액공제	(13,725)	(40,434)
법인세추납액(환급액)	-	(521)
기타	(19,643)	108,083
법인세비용	1,034,921	(1,644,767)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	21.13%	-

(*) 전기 법인세차감전순손실 발생으로 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)(*)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(97,116)	(116,241)	(97,116)	(116,241)	(20,394)	(24,294)
파생상품부채	-	479,482	479,482	-	-	-
지분법자본변동	-	12,850	-	12,850	-	2,686
당기손익공정가치측정금융자산	(385,651)	(1,168,062)	(1,501,734)	(51,979)	(80,986)	(10,864)
장기금융상품	90,902	14,349	52,287	52,964	19,089	11,069
종속기업투자주식	1,000,000	-	-	1,000,000	210,000	209,000
관계기업투자주식	3,231,827	-	3,999,960	(768,133)	678,684	(160,540)
재고자산평가손실	1,145,447	575,224	1,145,447	575,224	240,544	120,222
토지재평가잉여금	(6,100,403)	-	-	(6,100,403)	(1,281,085)	(1,274,984)
연차수당(급여)	432,714	439,187	432,714	439,187	90,870	91,790
지분법손실	574,178	574,768	-	1,148,946	120,577	240,129
지분법손상차손	1,087,461	2,033,364	319,328	2,801,497	228,367	585,513
리스부채	212,158	339,350	212,158	339,350	44,553	70,924
리스자산	(208,951)	(334,043)	(208,951)	(334,043)	(43,880)	(69,815)
복구충당부채(구축물)	50,107	52,123	50,107	52,123	10,522	10,894

(단위 : 천원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)(*)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
구축물(복구총당부채)	(50,107)	(45,096)	(50,107)	(45,096)	(10,522)	(9,425)
재해손실총당부채	1,649,700	439,669	1,649,700	439,669	346,437	91,891
임대보증금(현할차)	(11,333)	(7,001)	(11,333)	(7,001)	(2,380)	(1,463)
선수수익(임대보증금)	11,124	6,818	11,124	6,818	2,336	1,425
무형자산손상차손	1,008,925	-	300,000	708,925	211,874	148,165
무형자산상각	48,610	-	16,667	31,943	10,208	6,676
국고보조금(비품)	20,194	-	14,252	5,942	4,240	1,241
일시상각총당금(비품)	(20,194)	-	(14,252)	(5,942)	(4,240)	(1,241)
제품매출(반품총당부채)	202,046	93,656	202,046	93,656	42,430	19,574
제품매출원가(반품총당부채)	(179,865)	(85,633)	(179,865)	(85,633)	(37,772)	(17,897)
상품매출(반품총당부채)	205,656	115,573	205,656	115,573	43,188	24,155
상품매출원가(반품총당부채)	(186,395)	(103,744)	(186,394)	(103,745)	(39,143)	(21,683)
투자부동산(토지)	91,580	-	-	91,580	19,232	19,140
투자부동산(건물)	50,051	-	-	50,051	10,511	10,461
이월결손금	-	-	-	-	1,011,370	724,609
이월세액공제	-	-	-	-	54,906	84,702
합 계	3,872,665	3,316,593	6,841,176	348,082	1,879,536	882,060

(*) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 20.9%(2024년 예상 법인세율 19%와 지방세율 1.9%)입니다.

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)(*2)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(16,274)	(97,116)	(16,274)	(97,116)	(3,580)	(20,394)
대손총당금	205,898	-	205,898	-	45,297	-
기타포괄공정가치측정금융자산	(1,425,987)	(173,294)	(1,599,281)	-	(313,717)	-
당기손익공정가치측정금융자산	(246,218)	(385,651)	(246,218)	(385,651)	(54,168)	(80,986)
장기금융상품	70,475	20,427	-	90,902	15,504	19,089
종속기업투자주식	1,000,000	-	-	1,000,000	220,000	210,000
관계기업투자주식(*1)	3,231,827	-	-	3,231,827	711,002	678,684
재고자산평가손실	1,209,804	1,145,447	1,209,804	1,145,447	266,157	240,544
토지재평가잉여금	(6,100,403)	-	-	(6,100,403)	(1,342,089)	(1,281,085)
연차수당(급여)	375,911	432,714	375,911	432,714	82,700	90,870
지분법손실	222,280	351,898	-	574,178	48,902	120,577
지분법손상차손	1,087,461	-	-	1,087,461	239,242	228,367
리스부채	269,117	212,158	269,117	212,158	59,206	44,553
리스자산	(264,145)	(208,951)	(264,145)	(208,951)	(58,112)	(43,880)
복구총당부채(구축물)	-	50,107	-	50,107	-	10,522

(단위 : 천원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)(*2)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
구축물(복구충당부채)	-	(50,107)	-	(50,107)	-	(10,522)
재해손실충당부채	-	1,649,700	-	1,649,700	-	346,437
임대보증금(현할차)	-	(11,333)	-	(11,333)	-	(2,380)
선수수익(임대보증금)	-	11,124	-	11,124	-	2,336
무형자산손상차손	1,308,925	-	300,000	1,008,925	287,963	211,874
무형자산상각	65,277	-	16,667	48,610	14,361	10,208
국고보조금(기계장치)	8,806	-	8,806	-	1,937	-
일시상각충당금(기계장치)	(8,806)	-	(8,806)	-	(1,937)	-
국고보조금(비품)	34,446	-	14,252	20,194	7,578	4,240
일시상각충당금(비품)	(34,446)	-	(14,252)	(20,194)	(7,578)	(4,240)
제품매출(반품충당부채)	174,150	202,047	174,151	202,046	38,313	42,430
제품매출원가(반품충당부채)	(156,790)	(179,865)	(156,790)	(179,865)	(34,493)	(37,772)
상품매출(반품충당부채)	204,387	205,656	204,387	205,656	44,965	43,188
상품매출원가(반품충당부채)	(180,313)	(186,394)	(180,312)	(186,395)	(39,669)	(39,143)
투자부동산(토지)	91,580	-	-	91,580	20,148	19,232
투자부동산(건물)	50,051	-	-	50,051	11,011	10,511
이월결손금	-	-	-	-	-	1,011,370
이월세액공제	-	-	-	-	14,471	54,906
합 계	1,177,013	2,988,567	292,915	3,872,665	273,414	1,879,536

(*1) 전기말 기타포괄-공정가치측정금융자산으로 분류한 3,999,960천원을 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(*2) 이연법인세자산(부채)의 측정에 사용된 세율은 21%(2023년 예상 법인세율 19%와 지방세율 2%)입니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)금호에이치티
종속기업(*1)	(주)화일인터내셔널
관계기업(*1)	카나비스메디칼(주)
	(주)팬젠(*2)
기타 특수관계자	에코볼트(주)(*3)
	(주)에스에프이노텍
	오성첨단소재(주)
	씨지인바이츠(주)(*3)

구 분	회사명
	풍전약품(주)

- (*1) 종속기업, 관계기업의 세부내역은 각각 주석9와 주석10에 기재되어 있습니다.
- (*2) 당기 중 주식 양수도 계약을 통해 보통주 646,940주를 취득하였으며 지분율이 20%미 만이지만 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 보아 관계기업으로 분류하였습니다(주석10 참조).
- (*3) 당기 중 임시주주총회를 통해 에스맥(주)에서 에코볼트(주)로, 크리스탈지노믹스(주)에서 씨지인바이츠(주)로 상호변경 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
(주)금호에이치티	지급수수료	10,600	42,400
풍전약품(주)	매출	1,034,019	-
	지급임차료	2,000	-
씨지인바이츠(주)	매출	-	260,215
	기타수익	152,619	-
	지급수수료	4,900	10,500
크리스탈생명과학(주)(*)	매출	1,181,182	2,298,535
	기타수익	-	25,000
	매입	136,405	267,566
에코볼트(주)	매입	-	8,124
	지급임차료	50,000	48,000
(주)에스에프이노텍	매입	-	20,600

- (*) 2023년 11월 13일 크리스탈생명과학(주) 무상균등감자로 모든 주식이 병합되어 당사 현재 주식을 보유하고 있지 않아 특수관계자에서 제외하였습니다. 현재 공시된 금액은 특수관계 소멸 전 거래한 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	계정과목	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
(주)제이스그룹(*1)	매출채권	-	240,897
	매출채권	1,137,420	-

(단위 : 천원)			
회사명	계정과목	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
풍전약품(주)	미지급비용	1,100	-
씨지인바이츠(주)	미지급비용	110	-
크리스탈생명과학(주)(*2)	매출채권	-	346,226
	미수금	-	30
	매입채무	-	19,107
에코볼트(주)	임차보증금	30,000	20,000
	미지급비용	6,600	4,400

(*1) 당사는 기존에 손실충당금으로 인식했던 채권 240,897천원을 제이스그룹(주) 이시파 산폐지 결정으로 제각하였습니다. 또한, 당사 현재 주식을 보유하고 있지 않아 특수관계자에서 제외하였습니다.

(*2) 2023년 11월 13일 크리스탈생명과학(주) 무상균등감자로 모든 주식이 병합되어 당사 현재 주식을 보유하고 있지 않아 특수관계자에서 제외하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자	자금 대어				출자	
		기초잔액	증가	감소	기말잔액	출자	회수
관계기업	씨지인바이츠(주)	-	7,000,000	(7,000,000)	-	-	-
	쥬팬젠	-	-	-	-	7,116,340	-

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자	자금 대어				출자	
		기초잔액	증가	감소	기말잔액	출자	회수
관계기업	씨지인바이츠(주)	-	-	-	-	-	-
	쥬팬젠	-	-	-	-	-	-

(5) 당기와 전기 중 당사의 등기임원에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
단기종업원급여	788,811	1,092,119
퇴직급여	61,416	86,444
주식보상비용	-	206

상기 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 주요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)와 감사가 포함되어 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주주·임원·종업원 단기대여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초잔액	3,606,397	2,818,070
증가	-	2,000,000
감소	(552,942)	(1,211,673)
기말잔액	3,053,455	3,606,397

30. 영업손익

당기 및 전기 영업손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
제 품 매 출	61,482,507	73,395,755
상 품 매 출	61,058,712	58,656,994
합 계	122,541,219	132,052,749

(2) 매출원가

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
제품매출원가	56,211,602	65,339,615
상품매출원가	54,811,017	53,158,186
합 계	111,022,619	118,497,801

(3) 판매비와 관리비

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
급여	4,132,382	3,990,105
퇴직급여	333,823	322,409
복리후생비	467,497	475,878
여비교통비	108,366	55,617
통신비	10,822	10,996
수도광열비	8,711	11,986
세금과공과	177,371	175,810
수선비	-	4,713
접대비	316,370	290,861
보험료	296,788	70,461
광고선전비	15,000	15,000
연구개발비	670,021	631,795
소모품비	49,295	52,724
운반비	167,719	183,420
차량유지비	136,099	144,949
도서인쇄비	8,281	5,087
교육훈련비	52,898	47,315
전력비	95,808	73,702
지급수수료	922,331	1,069,758
지급임차료	1,064,077	712,386

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
감가상각비	404,230	413,116
주식보상비용	7,529	24,301
대손상각비(환입)	25,778	344
합 계	9,471,196	8,782,733

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
수입임대료	324,600	324,000
유형자산처분이익	169	66,614
외환차익	10,954	161,994
외화환산이익	276,183	380,262
기타의대손상각비환입	-	247,188
보험차익(*)	4,000,000	-
잡이익	438,950	348,432
합 계	5,050,856	1,528,490

(*) 당기 중 40억원의 보험금을 수령하여 보험차익으로 인식하였고 보험금 산정이 완료되지 않은 잔여보험금에 대해서는 보험금을 수령할 권리가 확정되는 시점에 기타수익으로 인식할 예정입니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
외환차손	37,300	95,693
외화환산손실	135,348	7,053
유형자산처분손실	8,560	-

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
무형자산처분손실	1,284	
기타의 대손상각비	54,653	-
관계기업투자주식손상차손	2,033,364	-
기부금	2,000	-
재해손실(*)	1,078,021	15,436,005
잡손실	100,641	118,071
합 계	3,451,171	15,656,822

(*) 당사의 상신리공장 화재와 관련한 피해금액을 재해손실로 계상하였습니다(주석22 참조).

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
<금융수익>		
이자수익	1,700,901	849,441
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	167,331	57,069
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	641,567	1,056,430
파생상품처분이익	479,482	-
합 계	2,989,281	1,962,940
<금융비용>		
이자비용	18,942	11,420
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	530,505	50,698
당기손익-공정가치측정 금융자산	205,962	164,536

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
평가손실		
파생상품평가손실	408,029	-
합 계	1,163,438	226,654

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
재고자산의 변동	(5,148,709)	(2,336,873)
원재료 및 상품매입액	108,457,994	112,766,087
감가상각비	1,098,804	1,772,952
종업원급여	8,580,124	8,004,098
지급수수료	1,417,316	1,607,592
기타비용	6,088,287	5,466,677
합 계(*)	120,493,816	127,280,533

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

34. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기 및 전기의 기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보통주 당기순이익(손실)	3,863,241,674	(6,326,962,618)

(단위 : 원, 주)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
가중평균유통보통주식수	65,777,867	66,623,460
보통주 기본주당이익(손실)	59	(95)

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당손익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 손익을 계산한 것입니다. 당기말 현재 보통주청구가능증권은 희석화 효과가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 당기말 현재 희석효과가 발생하지 않는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)			
구 분	청구기간	발행될 주식수	행사가격
주식선택권(2차)	2020.03.25 ~ 2025.03.24	5,100	2,430
주식선택권(3차)	2021.03.24 ~ 2026.03.23	3,000	2,820
주식선택권(4차)	2022.03.23 ~ 2027.03.22	42,000	2,450
주식선택권(5차)	2023.03.28 ~ 2028.03.27	126,000	2,500

35. 위험관리

당사는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 환율, 이자율, 시장가격 등의 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다. 위험관리의 목적은 영업활동 및 재무활동에 있어 이러한 시장위험을 통제하는데 있습니다. 당사는 당사의 신용위험 관리를 위해 신용도가 최고 BBB(S&P)이상인 금융기관을 통해서만 거래하고 있습니다. 또한, 거래상대방의 신용도에 따라 위험노출에 대한 상대적, 절대적 금액의 설정을 통해 금융상품의 신용위험을 관리하고 있습니다.

당사는 경영기획본부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무정책은 이사회에 의해 매년 수립되며, 특정 거래는 이사회에 사전 승인이 필요하

며, 거래의 심각성 및 현재 위험노출액 등이 주기적으로 보고됩니다.

(1) 시장위험

당사의 시장위험 관리는 당사의 수익에 대한 위험을 최소화 할 수 있도록 그 노출 정도를 관리하는 데에 있습니다. 시장위험은 이자율, 외환 및 기타 시장요소의 움직임에 대해 당사가 보유한 포트폴리오의 수익이나 가치가 감소할 위험을 의미합니다.

1) 환율위험

당사는 수출 및 원자재 구매 등과 관련하여 USD, EUR, CNY 및 JPY 등의 환율위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 원, 미달러, 일본엔, 유로, 위안화)					
구 분	통화	외화금액	원화환산액	환산이익	환산손실
현금및현금성자산	USD	6,612,996.99	8,526,798,316	247,063,991	133,200,001
	JPY	556,677.00	5,080,568	-	240,487
	CNY	15,551.74	2,812,376	-	9,333
	EUR	64,786.73	92,424,101	4,160,350	-
매출채권 및 기타채권	USD	130,257.25	167,953,699	1,089,186	1,898,377
미지급금	USD	1,467,887.00	1,892,693,498	21,154,045	-
	EUR	319,740.00	456,137,887	2,715,078	-

② 제 42(전) 기말

(단위 : 원, 미달러, 일본엔, 유로, 위안화)					
구 분	통화	외화금액	원화환산액	환산이익	환산손실
현금및현금성자산	USD	5,609,168.09	7,108,500,836	366,880,991	-
	JPY	526,862.00	5,021,942	-	405,998
	CNY	15,550.18	2,821,424	-	74,960
	EUR	53,815.40	72,715,368	506,816	-
매출채권 및 기타채권	USD	225,095.65	285,263,717	7,372,569	6,536,618
	EUR	783.25	1,058,327	-	35,719
미지급금	USD	43,756.42	55,452,511	946,296	-
	EUR	295,560.00	399,360,672	4,555,339	-

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시, 환율 변동이 당기 및 전기 법인세 비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
통 화	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	680,206	(680,206)	733,831	(733,831)
JPY	508	(508)	502	(502)
CNY	281	(281)	282	(282)
EUR	(36,371)	36,371	(32,559)	32,559

2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로써 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 당기말 현재 변동금리 조건 차입금은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 신용이 일정수준 이상인 업체와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제가 발생한 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말의 금융자산의 신용위험의 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
현금및현금성자산(*)	66,824,434	45,047,749
매출채권 및 기타채권	28,854,469	33,479,157
장단기금융상품	5,126,534	5,176,544
당기손익-공정가치측정금융자산	3,202,380	31,936,052
합 계	104,007,817	115,639,502

(*) 금융회사에 예치하지 않고 당사가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 유동성위험 관리를 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채 상황이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제 환경으로 인한 유동성위험을 관리하고자 금융기관과 채권 할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	4,003,873	4,003,873	4,003,873	-	-	-
미지급금	3,097,455	3,097,455	3,097,455	-	-	-
미지급비용(*)	620,622	620,622	620,622	-	-	-
단기차입금	2,000,000	2,039,467	2,039,467	-	-	-
임대보증금	262,999	270,000	-	270,000	-	-

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
리스부채	339,350	355,273	140,871	109,572	78,594	26,236
합 계	10,324,299	10,386,690	9,902,288	379,572	78,594	26,236

(*) 종업원 급여 관련 금액은 제외하였습니다.

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	3,494,813	3,494,813	3,494,813	-	-	-
미지급금	456,530	456,530	456,530	-	-	-
미지급비용(*)	982,436	982,436	982,436	-	-	-
단기차입금	2,000,000	2,027,370	2,027,370	-	-	-
임대보증금	258,667	270,000	-	-	270,000	-
리스부채	212,158	217,203	90,683	73,365	42,066	11,089
합 계	7,404,604	7,448,352	7,051,832	73,365	312,066	11,089

(*) 종업원 급여 관련 금액은 제외하였습니다.

(4) 자본위험

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있도록 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금및현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재의 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
부채 (A)	11,547,841	10,023,751
자본 (B)	174,453,635	175,573,364
현금및현금성자산 (C)	66,824,713	45,048,187
총 차입금 (D)	2,000,000	2,000,000
부채비율 (A/B)	6.61	5.70
순차입금비율 (D-C)/B(*)	-	-

(*) 순차입금 비율이 음수로 계산되어 표시하지 아니합니다.

36. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	66,824,713	-	-	66,824,713
장단기금융상품	5,126,533	-	-	5,126,533
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,748,295	-	3,748,295
매출채권 및 기타채권	28,854,469	-	-	28,854,469
합 계	100,805,715	3,748,295	-	104,554,010

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	45,048,187	-	-	45,048,187
장단기금융상품	5,176,544	-	-	5,176,544
당기손익-공정가치측정금융자산	-	32,020,515	-	32,020,515
매출채권 및 기타채권	33,479,157	-	-	33,479,157
합 계	83,703,888	32,020,515	-	115,724,403

2) 금융부채

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무 및 기타채무(*)	-	7,721,950	-	7,721,950
차입금	-	2,000,000	-	2,000,000

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
임대보증금	-	262,999	-	262,999
리스부채	-	-	339,350	339,350
합 계	-	9,984,949	339,350	10,324,299

(*) 기타채무에는 미지급금, 미지급비용이 포함되어 있으나, 종업원급여 관련 미지급비용과 예수금은 제외되어 있습니다.

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무 및 기타채무(*)	-	4,933,779	-	4,933,779
차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
임대보증금	-	258,667	-	258,667
리스부채	-	-	212,158	212,158
합 계	-	7,192,446	212,158	7,404,604

(*) 기타채무에는 미지급금, 미지급비용이 포함되어 있으나, 종업원급여 관련 미지급비용과 예수금은 제외되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
<상각후원가측정금융자산>		
이자수익	1,700,901	849,441
외환손익	100,426	462,247
<당기손익-공정가치측정금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	435,604	891,894
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손익	363,174	6,371
<기타포괄손익-공정가치측정금융자산>		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	135,169
<파생상품부채>		
파생상품평가손익(*)	408,029	-
파생상품처분손익(*)	479,482	-
<상각후원가측정금융부채>		
이자비용	18,942	11,420
외환손익	14,062	22,737

- (*) 더이엔엠 전환사채의 제3자 콜옵션에 대한 평가액을 파생상품평가손실로 인식하였고, 콜 옵션 만기가 2023년 08월 22일로 종료하여 파생상품처분이익을 인식하였습니다.

37. 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

한편, 금융상품의 공정가치 측정시에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	66,824,713	(*1)	45,048,187	(*1)
단기금융상품	5,019,665	(*1)	5,000,000	(*1)
매출채권 및 기타채권	28,273,229	(*1)	32,913,492	(*1)
당기손익-공정가치측정금융자산	3,202,380	3,202,380	31,936,052	31,936,052
	545,915	(*2)	84,463	(*2)
장기금융상품	106,868	(*1)	176,544	(*1)
기타비유동채권	581,240	(*1)	565,665	(*1)
소 계	104,554,010		115,724,403	
<금융부채>				
매입채무 및 기타채무	7,721,950	(*3)	4,933,779	(*3)
단기차입금	2,000,000	(*1)	2,000,000	(*1)
임대보증금	262,999	(*1)	258,667	(*1)
리스부채	339,350	(*4)	212,158	(*4)
소 계	10,324,299		7,404,604	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 출자금으로 평가로 인한 투자주식가액의 변동이 중요하지 않고, 제한된 상황으로 인해 공정가치의 대용치로 원가를 사용하였습니다.

(*3) 매입채무 및 기타채무 중 종업원관련 미지급비용과 예수금이 제외된 금액입니다.

(*4) K-IFRS 1107호(금융상품 공시) 문단 29에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열 체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,748,295	3,748,295

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	25,299,496	6,721,019	32,020,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	-	-	-	-
합 계	-	25,299,496	6,721,019	32,020,515

(*) 전기말 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류한 출자금 84,463천원을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

한편, 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 간의 이동은 없습니다.

당기말 현재 수준3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치	가치평가 기법	투입변수	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
<당기손익-공정가치측정금융자산>					
더이앤엠(주) 전환사채	3,202,380	3,202,380	옵션가격 결정모형	할인율(채권수익률), 기초자산의 변동성	할인율(채권수익률)의 하락에 따라 공정가치 상승, 기초자산의 변동성이 클수록 공정가치 변동 증가
한국제약협동조합 출자금(*)	245,915	245,915	-	-	-
아이비케이-코오롱 2023 초격차 투자조합 출자금(*)	300,000	300,000	-	-	-

(*) 평가로 인한 투자주식가액의 변동이 중요하지 않고, 제한된 상황으로 인해 공정가치의 대용치로 원가를 사용하였습니다.

(3) 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산이나 부채는 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부가액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
투자부동산	3,229,180	-	-	6,146,300	6,146,300

② 제 42(전) 기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부가액	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
투자부동산	3,281,094	-	-	6,146,300	6,146,300

당기말 현재 수준 3으로 분류된 투자부동산에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
투자부동산	6,146,300	거래사례비교법	자본수익률

(4) 당기와 전기 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	매입	매도	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	6,721,019	461,452	(4,098,298)	664,122	3,748,295
파생상품부채	-	-	(479,482)	479,482	-
합 계	6,721,019	461,452	(4,577,780)	1,143,604	3,748,295

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	매입	매도	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,253,993	5,150,401	(650,698)	(32,677)	6,721,019

38. 현금흐름표

(1) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
사용권자산의 증가	250,695	79,533
건설중인자산의 유형자산 대체	707,200	1,655,238
리스부채의 유동성 대체	165,842	91,938
전환사채 전환권 행사	667,793	-
기타채권의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	150,401
자기주식 이익소각	-	4,999,110
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체	-	1,247,439

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 주요 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초장부가액	현금흐름	비현금거래 등	기말장부가액
단기차입금	2,000,000	-	-	2,000,000
리스부채	212,158	(121,065)	248,257	339,350
합 계	2,212,158	(121,065)	248,257	2,339,350

② 제 42(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초장부가액	현금흐름	비현금거래 등	기말장부가액
단기차입금	6,000,000	(4,000,000)	-	2,000,000
리스부채	269,117	(125,634)	68,676	212,159
합 계	6,269,117	(4,125,634)	68,676	2,212,159

39. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제43(당) 기	2023년 01월 01일 부터	제42(전) 기	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 19일	처분확정일	2023년 03월 24일

화일약품 주식회사		(단위 : 원)	
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		52,343,894,378	48,480,652,704
전기이월미처분이익잉여금	48,480,652,704		58,559,286,721
기타포괄-공정가치금융자산 처분손익	-		1,247,438,986
주식소각	-		(4,999,110,385)
당기순이익(손실)	3,863,241,674		(6,326,962,618)
II. 임의적립금 등의 이입액		-	-
III. 이익잉여금 처분액		-	-
현금배당 (주당배당금(율) - 당기 : 1주당 0원(0%) 전기 : 1주당 0원(0%))	-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		52,343,894,378	48,480,652,704

40. 보고기간 후 사건

(1) 유상증자 결정

당사는 2024년 01월 25일 이사회 결의를 통해 보통주식 9,620,522주, 18,000백만원을 제3자배정 유상증자 결정하였습니다. 또한, 2024년 04월 19일은 주금 납입 예정이며, 신주의 상장 예정일은 2024년 05월 10일입니다.

(2) 전환사채 발행 결정

당사는 2024년 01월 25일 이사회 결의를 통해 제 1회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 8,000백만원 발행하기로 결정하였습니다. 또한, 전환청구권 행사시(1주당 전환가액 2,084원) 보통주식 3,838,771주를 발행하며, 사채의 발행 예정일은 2024년 4월 19일입니다.

(3) 행정처분

당사는 2024년 01월 25일 경인지방식품의약품안전청으로부터 약사법 제37조 제 1항, 제38조 제1항 등의 제조 관리의무 등 위반사실에 대하여 1개월 ~ 3개월 15일의 영업정지 처분을 받았습니다. 또한, 상기 행정처분으로 재무제표에 미치는 중요한 영

향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 재무제표 발행 승인

당사의 재무제표는 2024년 1월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

화일약품 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 화일약품 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

화일약품 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 화일약품 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조성훈입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

화일약품 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재 하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 16일

대 표 이 사 조 경 속 

내부회계관리자 박 정 근 

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서(2023년)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	6	5	-	-	2	2	-	-	11	10	
투입 시간	분·반기검토	7	4	75	182	507	341	-	-	-	-	-	-	589	527
	감사	36	34	280	480	1,050	674	-	-	80	85	-	-	1,446	1,273
	합계	43	38	355	662	1,557	1,015	-	-	80	85	-	-	2,035	1,800

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.29~2023.05.31			3 일	
	주요내용	전반적인 회계감사 계획을 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2023.07.25~07.31	5 일	4 명		명	반기재무제표에 대한 검토
	2024.01.15~01.16 2024.01.22~01.23	4 일	4 명		명	내부회계관리제도 감사
2024.01.29~02.02	5 일	4 명		명	기말잔액 입증, 기종거래 시 사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1 일	
	실사(입회)장소	향남, 반월, 상신리 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 수표, 어음 및 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.11.01, 2024.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 01일	감사	서면회의	회계감사 계획 협의
2	2024년 03월 04일	감사	서면회의	회계감사 결과 협의