

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	73

화일약품주식회사의 재무제표

재무제표에 대한 감사보고서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

화일약품주식회사
주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 화일약품 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 재고자산의 실재성 및 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 보고기간말 현재 약 348억원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있어 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

그리고, 회사는 재고자산의 순실현재가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다.

따라서, 우리는 관련 재고자산금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

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
- 재고자산 실사 입회시 실사항목이 회사가 작성한 재고수불부 등과 일치하는지 여부를 대사 확인
- 재고자산의 순실현재가치가 장부금액보다 하락하여 순실현재치를 장부금액으로 반영한 경우와 품질저하, 진부화, 손상 등의 경우에 장부금액을 감액하는 경우 경영진의 판단 및 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토

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 따라수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 계속기업으로서 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 황정식입니다.

서울특별시 강남구 언주로86길 5(역삼동,육성빌딩)

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사 한 상 우

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

화일약품주식회사

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

화일약품주식회사 대표이사 조중명,조경숙

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 제약공단3길 57
(전 화) 031-353-4101

재 무 상 태 표

제40기 2020년 12월 31일 현재

제39기 2019년 12월 31일 현재

화일약품주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당) 기말		제 39(전) 기말	
자산					
유동자산			106,394,846,446		95,767,143,653
현금및현금성자산	4,28,30	34,343,649,586		27,292,699,770	
기타유동금융자산	6,28	3,347,506,394		4,505,006,393	
매출채권	5,22,28	29,691,851,893		36,275,667,946	
기타유동채권	5,22,28	4,092,133,153		176,375,324	
재고자산	7,10	34,845,176,784		26,760,337,236	
기타유동자산	8	74,528,636		757,056,984	
비유동자산			63,281,430,972		43,633,493,903
기타비유동금융자산	6,28	85,810,074		1,276,206,953	
당기손익-공정가치금융자산	6,28	20,022,348,940		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산	6,28	84,463,000		84,463,000	
장기매출채권	5,28	13,317,746		2,462,669	
기타비유동채권	5,28	263,664,800		438,464,800	
종속기업및관계기업투자주식	9	72,021,251		1,047,100,611	
유형자산	11,13,29	34,371,264,272		31,606,407,565	
투자부동산	14	3,630,959,805		3,687,474,421	
무형자산	12,22,29	1,789,306,274		3,263,088,071	
이연법인세자산	21	2,948,274,810		2,227,825,813	
자 산 총 계			169,676,277,418		139,400,637,556
부채					
유동부채			12,362,442,718		19,752,560,080
매입채무	15,28	2,908,234,169		4,827,973,593	
기타지급채무	15,22,28	1,168,882,310		6,397,633,772	
단기차입금	16,19,28	6,360,195,066		6,042,798,800	
유동성장기차입금	16,19,28	-		1,016,130,000	
당기법인세부채	21	1,082,852,890		675,241,207	
기타유동부채	10,13,17	842,278,283		792,782,708	
비유동부채			453,565,173		217,442,750
기타비유동채무	15	270,000,000		-	
퇴직급여부채	18	-		-	
기타비유동부채	13,17,29	183,565,173		217,442,750	
부 채 총 계			12,816,007,891		19,970,002,830
자본					
납입자본	1,20		80,449,221,362		43,802,668,354
자본금		10,434,325,500		8,646,574,500	
주식발행초과금		70,014,895,862		35,156,093,854	
이익잉여금	20,31		80,744,828,499		79,989,077,299
이익준비금		2,957,926,910		2,752,863,260	
기타적립금		22,069,791,586		22,069,791,586	

미처분이익잉여금		55,717,110,003		55,166,422,453	
기타자본구성요소	20		(4,333,780,334)		(4,361,110,927)
자 본 총 계			156,860,269,527		119,430,634,726
부 채 및 자 본 총 계			169,676,277,418		139,400,637,556

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

포괄손익계산서

제40기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제39기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

화일약품주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 매출액	22		123,613,030,899		108,744,877,689
II. 매출원가	22,26		108,579,185,621		94,264,938,950
III. 매출총이익			15,033,845,278		14,479,938,739
IV. 판매비와관리비	23,26	10,450,068,381		10,378,424,701	
V. 영업이익			4,583,776,897		4,101,514,038
VI. 기타수익	22,24	567,205,054		448,522,459	
VII. 기타비용	24	1,460,619,911		246,452,043	
VIII. 지분법이익	9	527,607,754		-	
IX. 지분법손실	9	121,420,449		64,767,078	
X. 금융수익	25,28	323,911,786		316,287,227	
XI. 금융비용	25,28	137,477,918		293,254,197	
XII. 법인세비용차감전순이익			4,282,983,213		4,261,850,406
XIII. 법인세비용	21		1,476,595,513		1,067,697,400
XIV. 당기순이익			2,806,387,700		3,194,153,006
XV. 기타포괄손익(법인세효과 차감후)			-		-
XVI. 당기총포괄이익			2,806,387,700		3,194,153,006
XVII. 주당이익(단위: 원)					
1. 기본주당순이익	27		55		78
2. 희석주당순이익	27		55		78

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

자 본 변 동 표

제40기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제39기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

화일약품주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익준비금	임의적립금	이익잉여금	기타자본구성요 소	총 계
2019.01.01(전기초)	7,205,479,000	19,594,466,322	2,550,019,740	22,219,791,583	54,053,548,120	(4,378,056,644)	101,245,248,121
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	-	3,194,153,006	-	3,194,153,006
총포괄이익 소계 :	-	-	-	-	3,194,153,006	-	3,194,153,006
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
유상증자	1,441,095,500	15,561,627,532	-	-	-	-	17,002,723,032
배당금 지급	-	-	-	-	(2,028,435,150)	-	(2,028,435,150)
주식매수선택권	-	-	-	-	-	16,945,717	16,945,717
대체와 기타변동	-	-	202,843,520	(149,999,997)	(52,843,523)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계 :	1,441,095,500	15,561,627,532	202,843,520	(149,999,997)	(2,081,278,673)	16,945,717	14,991,233,599
2019.12.31(전기말)	8,646,574,500	35,156,093,854	2,752,863,260	22,069,791,586	55,166,422,453	(4,361,110,927)	119,430,634,726
2020.01.01(당기초)	8,646,574,500	35,156,093,854	2,752,863,260	22,069,791,586	55,166,422,453	(4,361,110,927)	119,430,634,726
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	-	2,806,387,700	-	2,806,387,700
총포괄이익 소계 :	-	-	-	-	2,806,387,700	-	2,806,387,700
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
유상증자	1,787,751,000	34,858,802,008	-	-	-	-	36,646,553,008
배당금 지급	-	-	-	-	(2,050,636,500)	-	(2,050,636,500)
주식매수선택권	-	-	-	-	-	27,330,593	27,330,593
대체와 기타변동	-	-	205,063,650	-	(205,063,650)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계 :	1,787,751,000	34,858,802,008	205,063,650	-	(2,255,700,150)	27,330,593	34,623,247,101
2020.12.31(당기말)	10,434,325,500	70,014,895,862	2,957,926,910	22,069,791,586	55,717,110,003	(4,333,780,334)	156,860,269,527

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

제40기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제39기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

화일약품주식회사

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(201,685,835)		3,692,706,665
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	1,438,339,781		5,050,926,279	
가. 당기순이익	2,806,387,700		3,194,153,006	
나. 법인세비용	1,476,595,513		1,067,697,400	
다. 금융수익	(323,911,786)		(316,287,227)	
라. 금융비용	137,477,918		293,254,197	
마. 외화환산손실	160,419,161		1,001,914	
바. 외화환산이익	(1,638,815)		(120,200,794)	
사. 감가상각비	2,068,833,030		2,048,576,890	
아. 무형자산상각비	404,494,382		514,894,382	
자. 대손상각비	832,854,395		619,789,855	
차. 퇴직급여	674,027,792		681,527,698	
카. 재고자산폐기손실	83,355,771		27,036,378	
타. 무형자산손상차손	943,820,225		-	
파. 지분법이익	(527,607,754)		-	
하. 지분법손실	121,420,449		64,767,078	
거. 투자부동산손상차손	-		141,630,920	
너. 유형자산처분이익	(147,263)		(15,789,531)	
더. 무형자산처분이익	(88,169,174)		-	
러. 당기손익-공정가치금융평가이익	(22,348,940)		-	
머. 당기손익-공정가치금융처분이익	(73,755,000)		-	
버. 주식보상비용	44,338,241		16,945,717	
서. 운전자본의 변동	(7,278,106,064)		(3,168,071,604)	
매출채권의 감소(증가)	5,381,976,959		(2,456,114,542)	
기타채권의 감소(증가)	(154,516,698)		132,130,877	
기타자산의 감소(증가)	(356,626,548)		(627,887,679)	
재고자산의 감소(증가)	(8,168,195,319)		(375,750,227)	
매입채무의 증가(감소)	(1,919,739,424)		(239,478,412)	
기타지급채무의 증가(감소)	(1,427,194,427)		951,875,076	
기타부채의 증가(감소)	36,712,314		130,995,515	
퇴직금의 지급	(1,475,756,792)		(610,642,212)	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	805,233,871		(73,200,000)	
2. 이자수익의 수취	287,965,343		251,671,004	
3. 이자비용의 지급	(138,558,132)		(247,973,684)	
4. 배당금의 수취	-		-	
5. 법인세의 환급(납부)	(1,789,432,827)		(1,361,916,934)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(26,330,361,766)		(3,706,995,915)

1. 투자활동으로 인한 현금유입액	79,446,055,765		6,475,268,135	
가. 단기금융상품의 감소	76,416,247,672		5,993,000,000	
나. 당기손익-공정가치금융자산의 감소	101,448,000		-	
다. 단기대여금의 감소	661,734,758		414,965,590	
라. 장기금융상품의 감소	67,922,306		-	
마. 관계기업투자주식의 감소	1,481,266,665		-	
바. 유형자산의 처분	30,000,000		15,454,545	
사. 무형자산의 처분	213,636,364		-	
아. 보증금의 감소	203,800,000		51,848,000	
자. 임대보증금의 증가	270,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(105,776,417,531)		(10,182,264,050)	
가. 단기금융상품의 증가	73,938,747,673		7,953,000,014	
나. 단기대여금의 증가	2,999,990,800		409,965,590	
다. 당기손익-공정가치금융자산의 증가	20,027,693,000		-	
라. 장기금융상품의 증가	201,030,298		700,598,864	
마. 관계기업투자주식의 증가	100,000,000		-	
바. 유형자산의 취득	4,679,955,760		1,086,651,582	
사. 보증금의 증가	29,000,000		32,048,000	
아. 임대보증금의 지급	3,800,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		33,732,008,712		11,467,445,471
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	43,860,387,595		27,336,351,926	
가. 단기차입금의 증가	7,206,199,595		10,333,628,894	
나. 주식의 발행	36,654,188,000		17,002,723,032	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,128,378,883)		(15,868,906,455)	
가. 단기차입금의 상환	6,888,803,329		10,366,271,130	
나. 유동성장기차입금의 상환	1,016,130,000		3,354,840,000	
다. 리스부채의 감소	148,166,414		119,360,175	
라. 배당금 지급	2,050,636,500		2,028,435,150	
마. 신주발행비의 지급	24,642,640		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가		7,199,961,111		11,453,156,221
V. 기초 현금및현금성자산		27,292,699,770		15,720,344,669
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(149,011,295)		119,198,880
VII. 기말 현금및현금성자산		34,343,649,586		27,292,699,770

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

주석

제 40 기 2020년 12월 31일 현재
제 39 기 2019년 12월 31일 현재

화일약품주식회사

"이 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 "연결재무제표와 별도재무제표"에 따른 별도재무제표입니다"

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 10,434백만원이며, 당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
크리스탈지노믹스(주)(*1)	4,603,562	22.06
다이노나(주)(*2)	3,599,889	17.25
오성첨단소재(주)(*3)	660,377	3.16

(*1) 2020년 11월 25일 600,000주와 2020년 12월 23일 800,000주를 장외매매하여 변경되었습니다.

(*2) 2020년 09월 17일 양수(1,599,889주) 및 2020년 09월 29일 유상증자(2,000,000주)를 하여 변경되었습니다.

(*3) 2020년 12월 15일 유상증자 전체 1,556,602주 중 660,377주를 참여하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표의 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정
- 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중

요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 사업연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출과 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고, 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 사업연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 당사 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.

예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당기말 현재 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 기업회계기준서는 없습니다.

당사 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

(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 승인기간이 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, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산(반환제품회수권)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 조정하지않는 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 발생한외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을기타포괄손익으로 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 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(4) 금융자산

1) 분류

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

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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 결정하고 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 기업회계기준서 제 1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도 재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 지분법으로 측정하고 있으며, 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) 매각예정 비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에

만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격 자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 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 관련 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.

(11) 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 잔존가

치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 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.

(12) 자산손상

1) 금융자산의 손상

당기손익인식공정가치금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건의결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다.

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

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 기타포괄인식 공정가치금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 기타포괄인식 공정가치금융자산의 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 개

별 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.

(13) 금융부채

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

(14) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사가 발행한 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 신주인수권부사채로 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동되지 않습니다.

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시에는 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 신주인수권의 행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다.

(15) 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. 연결실체의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 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 투자자산 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, 일시적 차이가 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 및세법에 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(16) 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 내재 이자율을 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. 단기리스는 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 리스의내재이자율을 사용하여 측정한 리스순투자자와 동일한 금액의 수취채권으로 인식합니다. 운용리스는 정액기준이나 다른 체계적인 기준으로 리스료를 수익으로 인식합니다.

(17) 종업원급여

당사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당사 임원의 경우 확정급여형퇴직연금제도를 적용하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의현재가치는 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

(18) 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 받을권리가확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 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.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

(20) 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.

(21) 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 교환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	124	720
보통예금	31,571,630	25,455,110
외화보통예금	2,771,896	1,836,869
합 계	34,343,650	27,292,699

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	37,500,583	13,318	43,317,514	26,635
차감 : 손실충당금	(7,808,731)	-	(7,041,847)	(24,173)
소 계	29,691,852	13,318	36,275,667	2,462
미수금	1,762,285	-	1,641,685	-
차감 : 손실충당금	(1,609,825)	-	(1,609,825)	-
미수수익	80,432	-	44,486	-
미수임대료	7,255	-	7,254	-
차감 : 손실충당금	(6,000)	-	(6,000)	-
단기대여금	3,869,517	-	110,307	-
차감 : 손실충당금	(11,531)	-	(11,531)	-
보증금	-	263,665	-	438,465
소 계	4,092,133	263,665	176,376	438,465
합 계	33,783,985	276,983	36,452,043	440,927

(2) 당기와 전기 중 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	8,693,376	8,073,586
손상차손 인식	832,854	619,790
손실충당금 대체	(90,143)	-
기말잔액	9,436,087	8,693,376

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다

1)매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	28,841,337	35,303,725
연체되었으나 손상되지 않은 채권	3,018,831	2,268,877
6개월 초과 ~ 12개월 이하	2,850,225	2,245,574
12개월 초과	168,606	23,303
손상채권	5,653,733	5,771,548
합 계	37,513,901	43,344,150
차감 : 손실충당금	(7,808,731)	(7,066,020)
차감 계	29,705,170	36,278,130

2)기타채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	4,257,022	516,064
연체되었으나 손상되지 않은 채권	110,307	110,307
6개월 초과 ~ 12개월 이하	-	-
12개월 초과	110,307	110,307
손상채권	1,615,825	1,615,825
합 계	5,983,154	2,242,196
차감 : 손실충당금	(1,627,356)	(1,627,356)
차감 계	4,355,798	614,840

6. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	20,022,349	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	84,463	-	84,463
상각후원가측정 금융자산	3,347,506	85,810	4,505,006	1,276,207
합 계	3,347,506	20,192,622	4,505,006	1,360,670

(2) 당기손익-공정가치측정 금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품		
수익증권(*)		
적립식펀드 외	20,022,349	-

(*) 수익증권의 경우 보고기간종료일 현재 거래되는 기준가격과 시가에 따라 평가하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부가액	-	-
취득	20,000,000	-
평가손익(법인세차감전)	22,349	-
처분	-	-
기말장부금액	20,022,349	-

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	84,463	84,463
--------------------	--------	--------

2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품		
출자금(*)		
한국제약협동조합	84,463	84,463

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

위 지분상품 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(4) 상각후원가측정 금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동 금융상품	3,347,506	4,505,006
비유동 금융상품	85,810	1,276,207
합 계	3,433,316	5,781,213

2) 당기와 전기 중 현재 상각후원가측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부가액	5,781,213	3,118,300
취득	74,150,392	8,661,503
처분	(76,498,289)	(5,998,590)
기말장부금액	3,433,316	5,781,213

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
원재료	4,986,177	4,088,550

상품	10,437,639	8,209,861
제품	18,754,608	13,320,699
미착품	2,693,436	1,620,793
반환제품회수권	568,823	520,303
재고자산평가손실	(2,595,506)	(999,869)
합 계	34,845,177	26,760,337

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	19,039	18,825
선급금	55,490	738,232
합 계	74,529	757,057

9. 종속기업 및 관계기업투자주식

9.1 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			소유지분율	취득원가	장부가액	소유지분율	취득원가	장부가액
(주)화일인터내셔널	도소매업	대한민국	100%	1,000,000	-	100%	1,000,000	-

종속회사인 (주)화일인터내셔널은 2017년 6월 30일자로 폐업신고를 하였고, 당기말 현재 종속회사의 매출액은 없으며, 자산총액은 0원입니다. 지배기업의 연결재무제표에서 차지하는 재무제표 표시와 관련된 종속기업의 비율이 낮아 종속기업이 연결범위에 포함되지 않더라도 정보이용자들의 경제적 의사결정에 영향을 미치지 않고, 정보의 질적 특성도 의사결정에 영향을 미치지 않기 때문에 종속기업에 관한 정보는 중요하지 않다고 판단됩니다. 따라서, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 문단 8 회계정책의 적용효과가 중요하지 않은 경우에는 그 회계정책을 적용하지 않을 수 있다는 규정에 의거하여 해당 종속회사를 연결범위에서 제외하였습니다.

9.2 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업과 공동기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업 활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			소유지분율	취득원가	장부가액	소유지분율	취득원가	장부가액
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합 (*1)	-	대한민국	-	-	-	24.40%	1,000,000	953,659

(주)어센드바이오(*2)	서비스	대한민국	50.00%	250,000	72,021	50.00%	150,000	93,442
합 계				250,000	72,021		1,150,000	1,047,101

(*1) 2020년 12월 23일에 청산하였습니다.

(*2) 2020년 4월 29일에 유상증자로 100,000천원(200,000주) 증가하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업과 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	지분율변동	손상	처분	기말
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합	953,659	-	527,608	-	-	-	(1,481,267)	-
(주)어센드바이오	93,442	100,000	(121,421)	-	-	-	-	72,021
합 계	1,047,101	100,000	406,187	-	-	-	(1,481,267)	72,021

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	지분율변동	손상	기말
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합	964,445	-	(10,786)	-	-	-	953,659
(주)어센드바이오	147,423	-	(53,981)	-	-	-	93,442
합 계	1,111,868	-	(64,767)	-	-	-	1,047,101

(3) 당기말 현재 관계기업과 공동기업의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분 금액(a X b)	영업권	내부거래	장부금액
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합	-	-	-	-	-	-
(주)어센드바이오	144,043	50.00%	72,021	-	-	72,021
합 계	144,043		72,021	-	-	72,021

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업과 공동기업의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합	-	-	-	3,001,509	2,786,712	2,786,712
(주)어센드바이오	144,043	-	144,043	-	(242,841)	(242,841)
합 계	144,043	-	144,043	3,001,509	2,543,871	2,543,871

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합	4,011,986	101,985	3,910,002	-	(44,247)	(44,247)
(주)어센드바이오	186,883	-	186,883	-	(107,963)	(107,963)
합 계	4,198,869	101,985	4,096,885	-	(152,210)	(152,210)

10. 계약자산 및 계약부채

(1) 계약자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품제품회수권	568,823	520,304
유동항목	568,823	520,304

(2) 계약부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	656,243	599,804
유동항목	656,243	599,804

(3) 당기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초금액	대체	당기말
환불부채	599,804	56,439	656,243

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

(4) 계약부채에 대해 인식한 수익

(단위: 천원)

구 분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익:	
예상 고객 반품	(7,919)

11. 유형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기말잔액
토지	9,073,782	-	-	-	-	9,073,782

건물	16,832,672	-	-	-	(528,745)	16,303,927
구축물	992,444	-	-	-	(34,994)	957,450
기계장치	3,322,136	463,060	-	287,600	(1,182,591)	2,890,205
차량운반구(*2)	177,081	10,150	(29,853)	-	(52,394)	104,984
비품	311,016	68,310	-	-	(86,628)	292,698
사용권자산	346,438	127,072	-	-	(150,825)	322,685
국고보조금	(90,968)	-	-	-	23,859	(67,109)
건설중인자산	641,806	4,138,436	-	(287,600)	-	4,492,642
합 계	31,606,407	4,807,028	(29,853)	-	(2,012,318)	34,371,264

(*1) 건설중인자산의 기계장치 대체액 입니다.

(*2) 차량운반구 처분으로 처분이익 147천원이 발생하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득	처분	대체(*1)	감가상각비	기말잔액
토지	9,180,752	-	-	(106,970)	-	9,073,782
건물	17,450,840	-	-	(89,423)	(528,745)	16,832,672
구축물	1,027,650	-	-	-	(35,206)	992,444
기계장치	4,301,471	190,377	-	27,300	(1,197,012)	3,322,136
차량운반구(*2)	151,931	82,134	-	-	(56,984)	177,081
비품	87,547	25,285	-	264,219	(66,035)	311,016
사용권자산(*3)	255,333	266,319	(51,229)	-	(123,985)	346,438
국고보조금(*4)	(37,627)	(71,262)	-	-	17,921	(90,968)
건설중인자산	73,207	860,118	-	(291,519)	-	641,806
합 계	32,491,104	1,352,971	(51,229)	(196,393)	(1,990,046)	31,606,407

(*1) 투자부동산의 토지 및 건물 대체액 및 건설중인자산의 기계장치 대체액 입니다.

(*2) 상각완료된 차량운반구 처분으로 처분이익 15,455천원이 발생 하였습니다.

(*3) K-IFRS 1116호 적용에 따른 리스에 대한 사용권자산 인식액 및 상각액이며, 당기 중 사용권자산의 반환으로 인한 처분이익이 335천원이 발생 하였습니다.

(*4) 생산현장디지털사업 고도화(QMS) 관련하여 71,262천원의 국고보조금을 수령하였습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사는 당사 소유의 토지와 건물을 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	채권최고액	비고
기업은행	1,650,000	향남공장토지/건물(공동)

(3) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	자산	부보금액	보험회사
화재보험	상신공장(건물,기계장치, 재고자산 등)	23,659,472	KB손해보험
화재보험	하길공장(건물,기계장치, 재고자산 등)	22,603,609	KB손해보험
화재보험	반월공장(건물,기계장치, 재고자산 등)	6,538,437	KB손해보험
화재보험	판교사무소(집기 등)	4,134,129	KB손해보험
합 계		56,935,647	

한편 당사는 상기 보험 이외에 환경책임보험과 가스사고 배상책임보험에 가입하고 있습니다.

12. 무형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소(상각 등)	기말잔액
기타의무형자산(*1)	1,348,315	-	(1,348,315)	-
회원권(*2)	1,914,773	-	(125,467)	1,789,306
합 계	3,263,088	-	(1,473,782)	1,789,306

(*1) 당기 중 기타의무형자산에서 943,820천원 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 회원권 처분으로 처분이익 88,169천원이 발생하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소(상각 등)	기말잔액
기타의무형자산	1,863,209	-	(514,894)	1,348,315
회원권	1,914,773	-	-	1,914,773
합 계	3,777,982	-	(514,894)	3,263,088

(2) 당기와 전기 중 발생한 연구개발비의 지출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상개발비	741,651	611,118

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당사는 차량운반구 중 일부를 리스로 이용하고 있으며, 당기말 기준 잔여평균리스기간은 약 2년입니다.

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산		
기초잔액	459,015	255,333
증가	127,072	266,319
감소	(10,015)	(62,637)
기말잔액	576,072	459,015
감가상각누계액		
기초잔액	112,577	-
증가	150,825	123,986
감소	(10,015)	(11,409)
기말잔액	253,387	112,577
미상각잔액	322,685	346,438

(3) 당기와 전기 중 리스부채 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
유동성 리스부채	133,286	160,950	(148,166)	146,070
비유동성 리스부채	217,443	127,072	(160,950)	183,565
리스부채 합계	350,729	288,022	(309,116)	329,635

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
유동성 리스부채	-	133,286	-	133,286
비유동성 리스부채	255,333	266,319	(304,210)	217,443
리스부채 합계	255,333	399,605	(304,210)	350,729

(4) 상기 리스부채 측정시 리스부채에 포함되지 않는 변동리스료 관련 비용은 당기 344,040천원 입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스부채로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채 이자비용	9,189	10,412
리스부채 상각액	148,166	119,360
총 현금유출액	157,355	129,772

(6) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년이내(유동)	152,270	146,070
1년초과 5년이내(비유동)	187,433	183,565
소계	339,703	329,635
현재가치조정	(10,068)	-
리스부채 현재가치	329,635	329,635

(7) 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스와 소액리스는 K-IFRS 1116호(리스)문단 6을 적용하여 리스부채 및 사용권자산의 측정을 면제하였습니다. 당기 중 단기리스와 소액리스 관련된 비용은 각각 22,407천원 및 43,340천원 입니다.

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초금액	1,920,263	1,767,212	3,687,475
취득액	-	-	-
대 체	-	-	-
감가상각비	-	(56,515)	(56,515)
손상	-	-	-
기말금액	1,920,263	1,710,697	3,630,960

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초금액	1,904,873	1,786,370	3,691,243
취득액	-	-	-
대 체	106,970	89,423	196,393
감가상각비	-	(58,530)	(58,530)
손상	(91,580)	(50,051)	(141,631)
기말금액	1,920,263	1,767,212	3,687,475

(2) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
투자부동산	6,146,300	3,630,960	4,403,031	3,687,474

상기 공정가치는 소재지역에서 최근 유사한 부동산 평가경험이 있는 평가인의 가치평가 자료가 없고, 실제 거래사례도 없어 건물의 경우 국세청에서 제공하는 건물기준시가 계산방법에 의해서, 토지의 경우 개별공시지가 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산출하였습니다.

투자부동산에 대해서 당사가 적용하고 있는 회계정책은 원가법입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 운영비용은 임차회사가 전액 부담하고 있습니다. 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 161,136천원(전기 : 36,785천원)입니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,908,234	-	4,827,974	-
소 계	2,908,234	-	4,827,974	-
미지급금	209,455	-	1,448,616	-
미지급비용	874,427	-	1,063,549	-
임대보증금	85,000	270,000	3,885,000	-
예수금	-	-	468	-
소 계	1,168,882	270,000	6,397,633	-
합 계	4,077,116	270,000	11,225,607	-

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
구매자금	신한은행	2.38%	360,195	42,799
일반자금	KDB산업은행	1.61%	2,000,000	2,000,000
	KDB산업은행	1.71%	4,000,000	4,000,000
합 계			6,360,195	6,042,799

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금	하나은행	2.30%	-	1,016,130
소계			-	1,016,130
차감: 유동성대체			-	(1,016,130)
합계			-	-

(3) 당사는 상기 차입금 일부에 대해 당사 소유의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며 채권최고액은 1,650,000천원입니다(주석11참조)

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	27,966	-	47,693	-
금융보증부채	12,000	-	12,000	-
환불부채	656,243	-	599,804	-
리스부채	146,069	183,565	133,286	217,443
합계	842,278	183,565	792,783	217,443

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 임원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 임원은 퇴직금지급규정에 따라 퇴직금을 산출하며, 산출 대상 임원의 수가 통계적으로 유의성이 떨어져 해당시점의 청산가치로 평가하였습니다.

1) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	801,729	721,132
당기손익으로인식하는 총비용	33,405	80,597
지급액	(835,134)	-
기말금액	-	801,729

2) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	805,234	722,322
사외적립자산의 기대수익	9,047	9,712
보험수리적손익	-	-
납입액	20,854	73,200
지급액	(835,135)	-
기말금액(*)	-	805,234

(*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산은 기타비유동금융자산(장기금융상품)으로 분류하였습니다.

(3) 퇴직급여 구성요소별 손익인식

포괄손익계산서 및 제조원가에 인식된 총비용 당기 674,028천원(전기: 681,528천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기	전기
판매비와관리비	퇴직급여	325,569	337,818
	연구개발비	44,098	39,402
제조원가	퇴직급여	304,361	304,308
합 계		674,028	681,528

19. 우발채무와 약정사항

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

(2) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

(단위: 천원)

금융기관	내 용	한도금액
신한은행	기업자유예금대출	2,000,000
	기업구매자금대출	2,000,000
하나은행	기업구매자금대출	500,000
KDB산업은행	운영자금대출	4,000,000
	운영자금대출	2,000,000
	운영자금대출(단기)	3,000,000

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

(단위: 원,미달러)

담보제공자	내 용	금 액	비고
하나은행	수입신용장발행	3,000,000	USD
	관세담보지급보증	300,000,000	원
	WOR외담대 직접익스포저	3,000,000,000	원
신한은행	수입 L/G	20,000	USD

(5) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	보증금액	보증제공처	보증내용
크리스탈생명과학(주)	1,200,000	하나은행	차입금 지급보증

(6) 당기말 현재 당사는 도시가스공급계약과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 42,000천원의 지급보증(이행보증)을 제공받고 있습니다.

20. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의총수	100,000,000	100,000,000
1주당액면금액	500	500
발행한 주식수(*)	20,868,651	17,293,149
자본금(1)	10,434,325,500	8,646,574,500
주식발행초과금(2)	70,014,895,862	35,156,093,854
합계(1)+(2)	80,449,221,362	43,802,668,354

(*) 주식매수선택권 행사로 2020년 4월 10일 8,100주, 10월 16일 10,800주 및 유상증자로 2020년 09월 29일 2,000,000주, 12월 15일 1,556,602주가 증가하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	2,957,927	2,752,863
임의적립금		

기업발전적립금	1,450,000	1,450,000
기업합리화적립금	264,469	264,469
투자준비금	255,322	255,322
기타임의적립금	20,100,000	20,100,000
미처분이익잉여금	55,717,110	55,166,422
합 계	80,744,828	79,989,076

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.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자본잉여금	자기주식처분이익	2,081,001	2,081,001
	주식매수선택권	535	-
자기주식		(6,477,509)	(6,477,509)
주식매수선택권		62,193	35,397
합 계		(4,333,780)	(4,361,111)

(4) 자기주식

당기말 현재 자기주식 6,477,509천원(888,057주)은 주가안정 등을 목적으로 취득한 것으로서 당기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	주식수	금액
전기이월	888,057	6,477,509
기중취득	-	-
기중매도등	-	-
합계	888,057	6,477,509

(5) 주식기준보상

1) 주식매수선택권의 구성내역

(단위 : 원,주)

구분	부여일	발행할 주식총수(주)	부여방법	행사가격	행사가능기간
2차	2017.3.24	4,600(*1)	주식결제형	7,272원	2020.3.25 ~ 2025.3.24
3차	2018.3.23	8,500(*2)	주식결제형	8,458원	2021.3.24 ~ 2026.3.23
4차	2019.3.22	33,000(*3)	주식결제형	7,339원	2022.3.23 ~ 2027.3.22
5차	2020.3.27	58,000(*4)	주식결제형	7,487원	2023.3.28 ~ 2028.3.27

(*1) 2차 부여대상자 중 자발적 퇴사로 인해 발행할 주식총수(주)가 7,400주 감소되었고, 주식매수선택권 행사로 11,900주, 미행사 소멸분 700주가 감소되었습니다.

(*2) 3차 부여대상자 중 자발적 퇴사로 인해 발행할 주식총수(주)가 2,000주 감소되었습니다.

(*3) 4차 부여대상자 중 자발적 퇴사로 인해 발행할 주식총수(주)가 4,000주 감소되었습니다.

(*4) 5차 부여대상자 중 자발적 퇴사로 인해 발행할 주식총수(주)가 1,000주 감소되었습니다.

2) 주식매수선택권의 보상원가 산정내역

주식매수선택권은 행사가능기간에 주식매수선택권 소유자의 판단에 따라 언제든지 권리 행사를 할 수 있는 American 유형입니다.

이에 당사는 Cox,Ross and Rubinstein(CRR)이항모형을 이용하여 주식매수선택권의가치를 산정였으며, 전액 영업비용으로 계상하고 있습니다.

당사는 모형에 적용하는 변동성으로 내재변동성을 적용하는 것을 원칙으로 하고 있으며 내재변동성을 적용할 수 없는 경우에는 역사적 변동성을 이용하고 있습니다. 당사는 내재변동성을 사용할 수 없어 본 평가에 있어 180 일 역사적 변동성을 연간으로환산하여 당사의 내부기준에 의해 조정한 값을 사용하였습니다.

보상원가에 사용된 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원,%)

구분	부여일의 공정가치	부여일의 주가	주가변동성	행사종료일	무위험수익률
----	--------------	------------	-------	-------	--------

2차	763.92	7,010	16.06	2025.3.24	2.103
3차	1,230.38	8,550	16.48	2026.3.23	2.643
4차	930.19	7,230	18.80	2027.3.22	1.929
5차	2,084.00	7,630	21.90	2028.3.27	1.480

3) 당기와 전기 중 인식한 주식보상비용은 각각 44,338천원과 16,946천원입니다.

(6) 배당금

1) 배당금 산정내역

(단위: 원, 주, %)

구 분	당기	전기
배당가능주식수(*)	19,980,594주	16,405,092주
액면금액	500원	500원
자본금	9,990,297,000원	8,202,546,000원
배당률	0%	25%
현금배당액	0원	2,050,636,500원

(*) 자기주식은 배당가능주식수에서 차감하였습니다.

2) 배당성향

(단위: 원,%)

구 분	당기	전기
배당액	0원	2,050,636,500원
당기순이익	2,806,387,700원	3,194,153,006원
배당성향	0%	64.20%

3) 배당수익률

(단위: 원,%)

구 분	당기	전기
주당배당액	0원	125원
결산일종가	12,600원	6,540원
배당수익률	0%	1.91%

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	2,197,045	1,364,794
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(720,449)	(297,096)
= 총 법인세효과	1,476,596	1,067,698
±자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
= 법인세비용	1,476,596	1,067,698

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,282,983	4,261,850
적용세율(당기:21.49% ,전기:21.48%)에 따른 세부담액	920,413	915,445
조정사항		
비공제비용(당기: 469,344천원, 전기: 569,080천원)	100,862	122,238
세액공제	(70,182)	(52,673)
법인세추납액	511,575	-
기타	13,928	82,687
법인세비용	1,476,596	1,067,697
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	34.48%	25.05%

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(44,486)	(71,471)	(44,486)	(71,471)	(9,786)	(15,723)
대손충당금	8,237,926	9,029,890	8,237,926	9,029,890	1,812,344	1,986,576
대손금	441,504	-	-	441,504	97,131	97,131
당기손익공정가치측정금융자산	-	(22,349)	-	(22,349)	-	(4,917)
장기금융상품	57,108	10,615	21,874	45,849	12,564	10,087
기타포괄공정가치금융자산	3,999,960	-	-	3,999,960	879,991	879,991
종속기업투자주식	1,000,000	-	-	1,000,000	220,000	220,000
퇴직급여충당부채	585,079	33,405	618,484	-	128,717	-
재고자산평가손실	999,869	2,595,506	999,869	2,595,506	219,971	571,011
토지재평가잉여금	(6,100,403)	-	-	(6,100,403)	(1,342,089)	(1,342,089)
퇴직연금운용자산	(585,079)	-	(585,079)	-	(128,717)	-
금융보증부채(지급보증)	12,000	-	-	12,000	2,640	2,640
연차수당(급여)	490,313	365,916	490,313	365,916	107,869	80,502
지분법손실	102,899	121,420	46,341	177,978	22,638	39,155
무형자산손상차손	560,610	1,048,315	-	1,608,925	123,334	353,963
무형자산상각	98,611	-	16,667	81,944	21,694	18,028
감가상각누계액	45,147	13,191	58,338	-	9,932	-
국고보조금(기계장치)	28,020	-	9,607	18,413	6,164	4,051
일시상각충당금(기계장치)	(28,020)	-	(9,607)	(18,413)	(6,164)	(4,051)
국고보조금(비품)	62,948	-	14,252	48,696	13,849	10,713
일시상각충당금(비품)	(62,948)	-	(14,252)	(48,696)	(13,849)	(10,713)
제품매출(반품충당부채)	263,828	337,686	263,828	337,686	58,042	74,291
제품매출원가(반품충당부채)	(225,104)	(287,651)	(225,104)	(287,651)	(49,523)	(63,283)
상품매출(반품충당부채)	335,976	318,557	335,976	318,557	73,915	70,082

상품매출원가(반품충당부채)	(295,199)	(281,172)	(295,199)	(281,172)	(64,944)	(61,858)
리스자산	(346,438)	(322,685)	(346,438)	(322,685)	(76,216)	(70,991)
리스부채	350,729	329,634	350,729	329,634	77,160	72,520
투자부동산(토지)	91,580	-	-	91,580	20,148	20,148
투자부동산(건물)	50,051	-	-	50,051	11,011	11,011
합 계	10,126,481	13,218,807	9,944,039	13,401,249	2,227,826	2,948,275

(전기)

(단위: 천원)

구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(24,874)	(44,486)	(24,874)	(44,486)	(5,472)	(9,786)
대손충당금	7,641,326	8,237,926	7,641,326	8,237,926	1,681,092	1,812,344
대손금	441,504	-	-	441,504	97,131	97,131
장기금융상품	52,709	4,399	-	57,108	11,596	12,564
기타포괄공정가치금융자산	3,999,960	-	-	3,999,960	879,991	879,991
종속기업투자주식	1,000,000	-	-	1,000,000	220,000	220,000
퇴직급여충당부채	497,889	87,190	-	585,079	109,536	128,717
재고자산평가손실	599,468	999,869	599,468	999,869	131,883	219,971
토지재평가잉여금	(6,100,403)	-	-	(6,100,403)	(1,342,089)	(1,342,089)
퇴직연금운용자산	(497,889)	(87,190)	-	(585,079)	(109,536)	(128,717)
금융보증부채(지급보증)	14,400	-	2,400	12,000	3,168	2,640
현할차(임대보증금)	(46,367)	-	(46,367)	-	(10,201)	-
선수수익(임대보증금)	45,004	-	45,004	-	9,901	-
연차수당(급여)	413,353	490,313	413,353	490,313	90,938	107,869
지분법손실	38,132	64,767	-	102,899	8,389	22,638
무형자산손상차손	481,116	79,494	-	560,610	105,845	123,334
무형자산상각	115,278	-	16,667	98,611	25,361	21,694
감가상각누계액	41,662	15,089	11,604	45,147	9,166	9,932
국고보조금(기계장치)	37,627	-	9,607	28,020	8,278	6,164
일시상각충당금(기계장치)	(37,627)	-	(9,607)	(28,020)	(8,278)	(6,164)
국고보조금(비품)	-	71,262	8,314	62,948	-	13,849
일시상각충당금(비품)	-	(71,262)	(8,314)	(62,948)	-	(13,849)
제품매출(반품충당부채)	204,986	263,828	204,986	263,828	45,097	58,042
제품매출원가(반품충당부채)	(168,550)	(225,104)	(168,550)	(225,104)	(37,081)	(49,523)
상품매출(반품충당부채)	264,304	335,976	264,304	335,976	58,147	73,915
상품매출원가(반품충당부채)	(236,964)	(295,199)	(236,964)	(295,199)	(52,132)	(64,944)
리스자산	-	(346,438)	-	(346,438)	-	(76,216)
리스부채	-	350,729	-	350,729	-	77,160
투자부동산(토지)	-	91,580	-	91,580	-	20,148
투자부동산(건물)	-	50,051	-	50,051	-	11,011
합 계	8,776,044	10,072,794	8,722,357	10,126,481	1,930,730	2,227,826

(4) 당기 중 국세청 법인통합세무조사가 진행되었으며 세무조사 결과 통지서를 수령하여 법인세 등 739,328천원을 재무제표에 반영하였습니다.

22. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계·종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
당해기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업			
크리스탈지노믹스㈜(*1)	22.06	34.72	
다이노나㈜(*2)	17.25	-	
종속기업			
(주)화일인터내셔널	100.00	100.00	
관계기업			
포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합(*3)	-	24.40	
(주)어센드바이오	50.00	50.00	

(*1) 2020년 04월 10일 주식매수선택권행사 및 수차례 유상증자와 장외매매로 지분율이 감소하였습니다.

(*2) 2020년 09월 17일 양수(1,599,889주) 및 2020년 09월 29일 유상증자(2,000,000주)로 취득했습니다.

(*3) 2020년 12월 23일 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 관계, 종속기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명	
	당기말	전기말
당해기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	크리스탈지노믹스(주)	크리스탈지노믹스(주)
	다이노나(주)	-
종속기업	(주)화일인터내셔널	(주)화일인터내셔널
관계기업(*)	-	포스코플루터스 프로젝트2호 투자조합
관계기업	(주)어센드바이오	(주)어센드바이오
기타 특수관계자	크리스탈생명과학(주)	크리스탈생명과학(주)
	오성첨단소재(주)	-
	에스맥(주)	-

(*) 2020년 12월 23일 청산하였습니다.

(3) 당기와 전기중 당사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	당기	전기
크리스탈지노믹스(주)	매출	1,723,600	1,218,638
	지급수수료	85,230	143,970
	잡이익	-	180
크리스탈생명과학(주)	매출	986,812	841,090
	매입	1,023,170	40,613
오성첨단소재(주)	매출	5,000	-
에스맥(주)	매출	5,000	-

(4) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자와의 채권채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	당기말	전기말
크리스탈지노믹스(주)	매출채권	154,000	970,200
	미수금	-	198
	미지급비용	2,970	31,504
크리스탈생명과학(주)	매출채권	280,540	1,040,517

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계	보증금액	보증제공처	보증내용
크리스탈생명과학(주)	1,200,000	하나은행	차입금 지급보증

(6) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자	구분	기초잔액	취득	상각(*)	기말잔액
크리스탈지노믹스(주)	기타의 무형자산	1,348,315	-	(1,348,315)	-

(*) 당기 중 기타의 무형자산에서 943,820천원 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자	구분	기초잔액	취득	상각	기말잔액
크리스탈지노믹스(주)	기타의 무형자산	1,727,809	-	(379,494)	1,348,315

(7) 당기와 전기중 당사의 등기임원에 대한 분류별 보상금액과 총 보상금액의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,655,718	1,842,279
퇴직급여	90,257	115,800

상기 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 (비상임 포함) 및 감사위원이 포함되어 있습니다.

23. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	4,448,690	4,485,110
퇴직급여	325,569	337,818
복리후생비	451,126	391,815
여비교통비	63,635	132,736
통신비	13,147	14,238
수도광열비	17,869	18,244
세금과공과	269,245	147,770
수선비	-	2,450
접대비	476,688	600,769
보험료	42,201	45,371
광고선전비	15,000	476,000
연구개발비	741,651	611,118
수출비용	80,003	75,314
소모품비	40,847	35,407
운반비	203,975	223,392
차량유지비	145,354	129,483
도서인쇄비	6,997	11,023
교육훈련비	25,735	21,582
전력비	55,169	59,916
지급수수료	1,367,500	1,300,794
지급임차료	384,451	240,240
감가상각비	398,024	381,099
주식보상비용	44,338	16,946
대손상각비	832,854	619,790
합 계	10,450,068	10,378,425

24. 기타수익 및 비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수입임대료	161,136	36,785
외환차익	67,506	56,113
외화환산이익	1,639	120,201

유형자산처분이익	147	15,789
무형자산처분이익	88,169	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	22,349	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	73,755	-
잡이익	152,504	219,634
합 계	567,205	448,522

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	121,442	41,651
외화환산손실	160,419	1,002
무형자산손상차손	943,820	-
투자부동산손상차손	-	141,631
기부금	3,000	1,000
재고자산폐기손실	83,356	27,036
잡손실	148,583	34,132
합 계	1,460,620	246,452

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	323,912	316,287

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	137,478	293,254

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기		전기	

	판매비와 관리비	제조(매출)원가	판매비와 관리비	제조(매출)원가
재고자산의 변동	-	(7,307,241)	-	(586,709)
원재료 및 상품매입액	-	106,174,796	-	85,040,241
감가상각비	398,024	1,670,809	381,098	1,667,478
무형자산상각비	-	404,494	-	514,894
종업원급여	4,448,690	3,702,621	4,485,110	3,723,206
지급수수료	1,367,500	743,071	1,300,794	516,635
기타비용	4,235,854	3,190,636	4,211,422	3,389,193
합 계	10,450,068	108,579,186	10,378,424	94,264,938

27. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	2,806,387,700	3,194,153,006
가중평균유통보통주식수(*)	50,997,639주	40,710,837주
보통주 기본주당순이익	55	78

(*) 2021년 3월 3일에 소유주식 1주당 신주 2주의 비율로 무상증자가 결정(배정내역: 43,737,302주)되었고, 회사는 보고기간 후와 재무제표 발행이 승인된 날 사이에 발생한 상기사항으로 인해 가중평균유통보통주식수를 소급조정하였습니다.

(2) 희석주당순이익의 계산

희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 순이익을 계산한 것입니다. 당기말 현재 보통주청구가능권은 희석화 효과가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(3) 당기말 현재 희석효과가 발생하지 않는 잠재적보통주의 내역

구 분	청구기간	발행될 주식수	조건
주식매수선택권(2차)	2020.03.25 ~ 2025.03.24	4,600	주당 7,272원
주식매수선택권(3차)	2021.03.24 ~ 2026.03.23	8,500	주당 8,458원
주식매수선택권(4차)	2022.03.23 ~ 2027.03.22	33,000	주당 7,339원
주식매수선택권(5차)	2023.03.28 ~ 2028.03.27	58,000	주당 7,487원

28. 위험관리 및 자본관리에 관한 기타공시

당사는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 환율, 이자율, 시장가격 등의 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다. 재무위험 관리의 목적은 영업활동 및 재무활동에 있어 이러한 시장 위험을 통제하는 데 있습니다. 당사는 당사의 신용위험의 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 당사의 경영기획본부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무정책은 이사회에 의해 매년 수립되며, 특정거래는 이사회에 사전 승인이 필요하며, 심각성 및 현재위험노출 금액 등이 주기적으로 보고됩니다.

(1) 시장위험 관리

당사의 시장위험 관리는 당사의 수익에 대한 위험을 최소화할 수 있도록 그 노출 정도를 관리하는 데에 있습니다. 시장위험은 이자율, 외환 및 기타 시장 요소의 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

(단위: 원, 미달러, 일본엔, 유로, 위안화)

구 분		제40(당)기말			
		외화금액	원화환산액	환산이익	환산손실
외화자산	현금 및 현금성자산	USD 2,499,870.94	2,719,859,581	-	150,042,385
		JPY 526,862.00	5,554,494	-	130,904
		CNY 32,793.90	43,886,108	16,475	-
		EUR 15,547.06	2,595,737	1,145,519	-
	매출채권	USD 225,680.00	245,539,840	-	10,245,872
외화부채	미지급금	USD 22,814.40	24,822,067	476,821	-

(단위: 원, 미달러, 일본엔, 유로, 위안화)

구 분		제39(전)기말			
		외화금액	원화환산액	환산이익	환산손실
외화자산	현금 및 현금성자산	USD 1,549,384.65	1,793,877,546	104,115,312	-
		JPY 376,862.00	4,007,813	2,811,480	-
		CNY 14,311.54	2,371,994	-	14,999

		EUR 28,218.90	36,612,047	379,072	-
	매출채권	USD 18,000.00	20,840,400	-	176,400
외화부채	미지급금	USD 1,032,334.00	1,222,315,310	12,894,929	810,514

당사는 정기적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	294,058	(294,058)	303,703	(303,703)
JPY	555	(555)	401	(401)
CNY	4,389	(4,389)	237	(237)
EUR	260	(260)	3,661	(3,661)

2) 이자율위험

당사는 이자부 차입금을 통해 일부 자금을 조달하고 있으며, 이에 따른 이자율위험에 노출되어 있습니다. 다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당기말과 전기말 현재 시장이자율이 변동하였을 경우 이러한 변동이 당사의 세전순이익에 미치는 영향입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(63,602)	63,602	(70,589)	70,589

(2) 신용위험 관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상결제유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다.

또한, 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지급보증한도(*)	1,200,000	1,200,000
매출채권및기타채권	33,783,985	36,452,043
장기매출채권및기타채권	276,983	440,927
기타포괄-공정가치금융자산	84,463	84,463
당기손익-공정가치금융자산	20,022,349	-
상각후원가금융자산	3,433,316	5,781,213
합 계	58,801,096	43,958,646

(*) 상기 금융보증계약은 기타특수관계기업 및 거래처에 대한 금융보증계약입니다.(주석 19 참조).

(3) 유동성위험 관리

당사는 유동성위험 관리를 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기말					
	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	2,908,234	2,908,234	2,908,234	-	-	-
미지급금	209,455	209,455	209,455	-	-	-
미지급비용	874,427	874,427	874,427	-	-	-
임대보증금(단기)	85,000	85,000	85,000	-	-	-
금융보증부채	12,000	12,000	12,000	-	-	-
단기차입금	6,360,195	6,360,195	6,360,195	-	-	-
임대보증금(장기)	270,000	270,000	-	-	-	270,000
리스부채	329,635	339,703	152,270	113,578	56,946	16,909
기타금융부채	1,082,853	1,082,853	1,082,853	-	-	-
합 계	12,131,799	12,141,867	11,684,434	113,578	56,946	286,909

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기말					
	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	4,827,974	4,827,974	4,827,974	-	-	-
미지급금	1,448,616	1,448,616	1,448,616	-	-	-
미지급비용	1,063,549	1,063,549	1,063,549	-	-	-
임대보증금(단기)	3,885,000	3,885,000	3,885,000	-	-	-
금융보증부채	12,000	12,000	12,000	-	-	-
단기차입금	6,042,799	6,042,799	6,042,799	-	-	-
장기차입금	1,016,130	1,016,130	1,016,130	-	-	-
리스부채	350,729	364,839	141,209	119,215	80,524	23,891
기타금융부채	675,241	675,241	675,241	-	-	-
합 계	19,322,038	19,336,148	19,112,518	119,215	80,524	23,891

(4) 자본위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금 및 현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목 및 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(금융차입금)	6,360,195	7,058,929
현금및현금성자산	34,343,650	27,292,700
순부채	(27,983,455)	(20,233,771)
자본	156,860,270	119,430,635
순부채대 자본비율	-17.83%	-16.94%

2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	34,343,650	-	-	34,343,650
기타유동금융자산	3,347,506	-	-	3,347,506
매출채권및기타채권	34,060,968	-	-	34,060,968
기타비유동금융자산	85,810	20,022,349	84,463	20,192,622
합 계	71,837,934	20,022,349	84,463	91,944,746

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무및기타채무	-	4,347,117	329,635	4,676,752
차입금	-	6,360,195	-	6,360,195
합 계	-	10,707,312	329,635	11,036,947

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채, 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	27,292,700	-	-	27,292,700
기타유동금융자산	4,505,006	-	-	4,505,006
매출채권및기타채권	36,892,971	-	-	36,892,971
기타비유동금융자산	1,276,207	-	84,463	1,360,670
합 계	69,966,884	-	84,463	70,051,347

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무및기타채무	-	11,225,607	350,729	11,576,336
차입금	-	7,058,929	-	7,058,929
합 계	-	18,284,536	350,729	18,635,265

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채, 제거요건을 충족하지 않은 양도거래 관련 금융부채를 포함하고 있습니다.

3) 당기와 전기 중 발생한 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
은행예치금에 대한 이자수익	323,912	316,287
외화채권에 대한 외환차이	(64,182)	26,370
외화예금에 대한 외환차이	(149,011)	107,291
당기손익-공정가치측정금융자산		
처분손익	73,755	-
평가손익	22,349	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	137,478	293,254
외화채무에 대한 외환차이	477	-

(5) 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 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(관측가능하지 않은 투입변수)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 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 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사에 공정가치로 측정하는 금융상품은 다음과 같습니다.

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	당기			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	-	20,022,349	20,022,349

(전기) (단위: 천원)

구 분	전기			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	-	-	-

(6) 공정가치 측정

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	34,343,650	(*1)	27,292,700	(*1)
기타유동금융자산	3,347,506	(*1)	4,505,006	(*1)
매출채권	29,691,852	(*1)	36,275,668	(*1)
기타유동채권	4,092,133	(*1)	176,375	(*1)
기타비유동금융자산	85,810	(*1)	1,276,207	(*1)
당기손익-공정가치금융자산	20,022,349	20,022,349	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	84,463	(*2)	84,463	(*2)
장기매출채권	13,318	(*1)	2,463	(*1)
기타비유동채권	263,665	(*1)	438,465	(*1)
소 계	91,944,746		70,051,347	
금융부채				
매입채무	2,908,234	(*1)	4,827,973	(*1)
기타지급채무	1,168,882	(*1)	6,397,634	(*1)
단기차입금	6,360,195	(*1)	6,042,799	(*1)
유동성장기차입금	-	-	1,016,130	(*1)
리스부채(유동)	146,069	(*3)	133,286	(*3)
기타비유동채무	270,000	(*1)	-	-
리스부채(비유동)	183,565	(*3)	217,443	(*3)
소 계	11,036,945		18,635,265	

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

(*2) 출자금으로 평가로 인한 투자주식가액의 변동이 중요하지 않고, 제한된 상황으로인해 공정가치의대용치로 원가를 사용하였습니다.

(*3) 리스부채금액으로 기업회계기준서 1107호(금융상품 공시) 문단29에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

29. 추정불확실성의 주요 원천

당사의 재무제표의 경영성과, 재무상태 및 현금흐름의 표시는 관련 회계정책 및 사용된 추정과 가정에 근거하고 있으며, 사용된 추정에 따라 실제 금액은 변동 될 수 있습니다. 다음에서 기술하고 있는 중요한 회계적 추정과 관련된 가정 및 회계정책에 내재된 불확실성은 회계추정, 사용된 가정 및 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 재무보고의 근거를 이해하는데 필요합니다.

(1) 유형자산 및 무형자산

유형자산이나 무형자산은 예상 내용연수의 추정도 필요합니다. 이러한 자산 및 부채의 공정 가치 측정이나 자산의 내용연수 산정은 경영진의 판단을 기초로 합니다.

일반적으로, 회수가능가액과 공정가치는 합리적인 시장참여자를 가정한 현금흐름할인법 (DCF method)을 사용하여 결정됩니다. 손상징후의 식별, 미래현금흐름의 추정 및 자산(그룹)의 공정가치 결정은 손상징후의 식별 및 확인, 예상현금흐름, 적용할인율, 내용연수 및 잔존가치 등과 관련하여 경영진의 중요한 판단이 요구됩니다.

(2) 금융상품

활성거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치 측정을 위한 가치평가기법을 선택하는데 경영자의 판단을 사용하였으며, 평가기법은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 방법이 적용되었습니다.

기타 금융상품은 가능한 경우 관찰 가능한 시장가격 또는 시장이자율에 근거하는 가정을 기초로 현금흐름할인 분석을 사용하여 평가되었습니다. 비상장주식의 공정가치평가는 관찰 가능한 시장가격과 시장이자율에 근거하지 않은 가정을 포함하고 있습니다.

30. 비현금거래

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금채무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	1,320,000	-
건설중인자산의 유형자산 대체	287,600	220,257
임대보증금 유동성 대체	-	85,000
리스부채의 유동성 대체	160,950	133,286
장기차입금의 유동성 대체	-	1,016,130
이익잉여금의 적립금 대체	205,064	202,844

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금거래		당기말
			유동성대체	기타	
단기차입금	6,042,799	317,396	-	-	6,360,195
유동성장기차입금	1,016,130	(1,016,130)	-	-	-
리스부채	350,729	(148,166)	-	127,072	329,635
합 계	7,409,658	(846,900)	-	127,072	6,689,830

31. 이익잉여금처분계산서

제40(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제39(전기)	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 26일	처분확정일	2020년 03월 27일

화일약품주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		55,717,110,003		55,166,422,453
1. 전기이월미처분이익잉여금	52,910,722,303		51,972,269,447	
2. 당기순이익	2,806,387,700		3,194,153,006	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		2,255,700,150
1. 이익준비금		-	205,063,650	
2. 배당금		-	2,050,636,500	
가. 현금배당 (주당배당금(율) - 당기 : 1주당 0원(0%) 전기 : 1주당 125원(25%))		-	2,050,636,500	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		55,717,110,003		52,910,722,303

32. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2020년 12월 14일 이사회결의를 통해 2021년 1월 11일을 납입일로 하는 제3자 배정 유상증자를 실시하였고, 2021년 2월 18일에 자기주식을 처분하였으며, 2021년 3월 3일에 무상증자를 결정하였습니다.

(2) 회사는 2021년 1월 11일에 제3자배정 유상증자를 통해 1,000,000주를 발행하였고, 2021년 2월 18일에 888,057주의 자기주식을 처분하였습니다. 또한 2021년 3월 3일에 소유 주식 1주당 신주 2주의 비율로 무상증자를 결정(배정내역 : 43,737,302주)하였습니다. 회사는 보고기간 후와 재무제표 발행이 승인된 날 사이에 발생한 상기사항으로 인해 주당이익을 소급조정하여 공시하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

화일약품주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 화일약품주식회사의 2020년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

화일약품주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 10일

우리는 첨부된 화일약품주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 화일약품주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡 표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 우 회 계 법 인

대표이사 한 상 우

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

화일약품 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고 내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 11일

대 표 이 사 조 경 숙 

내부회계관리자 박 정 근 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	2	1	2	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입시 간	분·반기검토	3	3	140	80	180	180	-	-	-	-	-	-	323	263
	감사	5	4	183	134	282	335	-	-	-	-	-	-	470	473
	합계	8	7	323	214	462	515	-	-	-	-	-	-	793	736

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.05.06 ~ 2020.05.08		3	일			
	주요내용		과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.08.03 ~ 2020.08.05		3	일	4	명	-	명	반기 검토업무
	2020.12.07 ~ 2020.12.11		5	일	4	명	-	명	내부통제절차 이해 및 평가
2021.01.25 ~ 2021.01.27		3	일	4	명	-	명	입증감사 업무	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.05			1	일		
	실사(입회)장소		향남, 반월, 하갈리 공장						
	실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.05			1	일		
	실사(입회)장소		본사						
	실사(입회)대상		현금, 수표, 어음 및 유가증권등						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회	○	

	기타조회	타처보관재고조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020.05.08, 2020.12.11, 2021.01.27		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	감사 업무수행이사 1인 등록공인회계사 3인 회계담당 이사 1인	대면회의	2020년 감사계획논의
2	2021년 01월 27일	감사 업무수행이사 1인 등록공인회계사 3인 회계담당 이사 1인	대면회의	2020년 재무제표 회계감사 결과보고