

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	41

주식회사 한얼싸이언스

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2017년 10월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

제 15 기

2016년 10월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

중앙회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한얼씨어런스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 한얼씨어런스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 9월 30일과 2017년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 한얼씨어런스의 2018년 9월 30일과 2017년 9월 30일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 학동로 336 (논현동)

중 앙 회 계 법 인

대 표 이 사 김 경 찬

2018년 12월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

주식회사 한얼싸이언스

제 16 기

2017년 10월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 15 기

2016년 10월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한얼싸이언스 대표이사 심봉섭

본점 소재지 : (도로명주소) (235-200)강원도 태백시 철암공단길 16-15(철암동)
(전 화) 031-776-4166

재 무 상 태 표
제 16 기 2018년 9월 30일 현재
제 15 기 2017년 9월 30일 현재

회사명 : 주식회사 한얼싸이언스

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		26,272,564,884		22,644,018,108
(1) 당좌자산		13,890,160,267		15,076,191,521
현금및현금성자산(주석16)	6,065,833,850		3,410,946,773	
정부보조금	(48,367,981)		-	
단기금융상품(주석4,13)	189,395,720		137,546,216	
매출채권(주석16,23)	8,838,550,679		11,736,285,067	
대손충당금	(1,554,282,753)		(416,349,578)	
단기대여금(주석23)	-		50,000,000	
미수수익(주석23)	683,100		3,656,397	
선급금	344,112,103		103,396,240	
선급비용	54,235,549		50,710,406	
(2) 재고자산(주석8)		12,382,404,617		7,567,826,587
상품	1,010,921,309		1,221,895,277	
제품	7,610,073,887		4,052,241,998	
제품평가충당금	(523,117,055)		(528,139,698)	
원재료	4,315,458,161		2,628,596,567	
원재료평가충당금	(312,753,621)		(98,147,714)	
부재료	333,997,888		293,051,163	
부재료평가충당금	(71,543,693)		(70,652,493)	
재공품	19,367,741		32,523,907	
미착품	-		36,457,580	
II. 비유동자산		12,024,598,424		11,943,415,276
(1) 투자자산		462,665,898		269,103,199
장기금융상품(주석4,13)	335,641,965		210,729,294	
만기보유증권(주석4,5,13)	53,739,120		58,373,905	
매도가능증권(주석5)	73,284,813		-	
(2) 유형자산(주석7,8,9,13)		8,748,476,076		9,229,296,078
토지	2,197,174,450		2,197,174,450	
건물	6,987,715,414		6,987,715,414	
감가상각누계액	(1,016,266,572)		(841,573,695)	
기계장치	6,480,487,263		6,396,547,263	
감가상각누계액	(6,036,665,690)		(5,657,262,875)	
차량운반구	274,477,029		274,477,029	
감가상각누계액	(262,717,537)		(247,974,371)	
연구및시험기구	1,255,527,571		1,199,252,664	
감가상각누계액	(1,162,936,433)		(1,116,330,512)	
비품	564,233,691		546,097,890	

감가상각누계액	(533,106,902)		(509,829,334)	
공구기구	34,840,909		34,840,909	
감가상각누계액	(34,287,117)		(33,838,754)	
(3) 무형자산(주석10)		2,598,070,828		2,218,723,199
산업재산권	167,387,104		203,619,154	
개발비	2,423,020,390		2,002,873,711	
소프트웨어	7,663,334		12,230,334	
(4) 기타비유동자산		215,385,622		226,292,800
임차보증금	162,000,000		127,000,000	
기타보증금	53,385,622		99,292,800	
자 산 총 계		38,297,163,308		34,587,433,384
부 채				
I. 유동부채		16,128,972,092		11,792,151,135
단기차입금(주석4,8,11,13,16,17)	7,469,350,000		5,194,086,000	
매입채무(주석16,17)	1,043,831,306		1,186,103,200	
미지급금(주석17)	621,218,964		989,509,889	
예수금	51,121,030		48,152,530	
선수금	999,047,426		390,081,372	
당기법인세부채	395,684,920		57,112,560	
미지급비용(주석17)	1,078,054,446		680,161,584	
유동성장기부채(주석4,8,12,13,17)	4,470,664,000		3,246,944,000	
II. 비유동부채		7,744,735,776		9,924,002,108
장기차입금(주석4,8,12,13,17)	5,679,820,000		6,900,484,000	
사채(주석4,12,13,17)	750,000,000		2,000,000,000	
반품충당부채(주석14)	1,281,888,021		995,323,683	
퇴직급여충당부채	33,027,755		28,194,425	
부 채 총 계		23,873,707,868		21,716,153,243
자 본				
I. 자본금		2,803,265,000		2,803,265,000
보통주자본금(주석1,18)	2,673,000,000		2,673,000,000	
우선주자본금(주석1,18)	130,265,000		130,265,000	
II. 자본잉여금		2,742,740,364		2,742,740,364
주식발행초과금	1,721,058,200		1,721,058,200	
우선주주식발행초과금	1,021,682,164		1,021,682,164	
III. 이익잉여금		8,877,450,076		7,325,274,777
이익준비금(주석20)	40,294,986		25,929,993	
상환우선주상환준비금(주석21)	800,000,000		500,000,000	
미처분이익잉여금(주석21)	8,037,155,090		6,799,344,784	
자 본 총 계		14,423,455,440		12,871,280,141
부 채 및 자 본 총 계		38,297,163,308		34,587,433,384

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 16 기 2017년 10월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 15 기 2016년 10월 1일부터 2017년 9월 30일까지

회사명 : 주식회사 한얼싸이언스

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 매출액(주석23)		31,651,677,766		29,415,675,087
상품매출액	2,859,443,154		1,533,664,861	
제품매출액	28,370,653,959		27,782,690,631	
기타매출액	421,580,653		99,319,595	
II. 매출원가		19,027,239,696		19,978,220,305
(1) 상품매출원가	2,407,571,372		1,408,949,923	
가. 기초상품재고액	1,221,895,277		1,338,336,545	
나. 당기상품매입액	2,552,993,265		1,294,739,592	
다. 타계정으로 대체액	(356,395,861)		(2,230,937)	
라. 기말상품재고액	(1,010,921,309)		(1,221,895,277)	
(2) 제품매출원가	16,619,668,324		18,569,270,382	
가. 기초제품재고액	3,524,102,300		4,945,333,175	
나. 당기제품제조원가(주석26)	21,067,247,042		18,103,698,150	
다. 타계정에서 대체액	850,711,280		301,526,895	
라. 타계정으로 대체액	(1,735,435,466)		(1,257,185,538)	
마. 기말제품재고액	(7,086,956,832)		(3,524,102,300)	
III. 매출총이익		12,624,438,070		9,437,454,782
IV. 판매비와관리비(주석26)		9,425,752,416		7,611,627,131
급여	3,208,409,470		2,761,896,259	
퇴직급여	304,566,072		273,770,102	
복리후생비	213,917,398		242,882,628	
여비교통비	678,951,279		669,490,125	
접대비	235,784,300		344,704,325	
통신비	34,500,132		53,970,498	
수도광열비	13,014,034		12,846,362	
세금과공과금	253,153,040		216,757,920	
감가상각비	73,458,014		122,486,255	
임차료	423,002,456		398,692,530	
수선비	132,018,093		-	
보험료	159,022,183		148,675,884	
차량유지비	12,822,840		8,593,421	
경상연구개발비(주석10)	574,846,902		787,755,260	
운반비	679,741,059		785,990,857	
교육훈련비	22,255,176		19,723,535	
도서인쇄비	41,002,701		41,599,476	
소모품비	25,299,767		20,535,514	
지급수수료	342,186,356		132,167,621	
광고선전비	70,776,110		76,539,675	

대손상각비	1,239,116,524		50,656,723	
건물관리비	41,679,338		41,600,488	
무형자산상각비	606,842,086		361,235,457	
건본비	39,387,086		39,056,216	
V. 영업이익		3,198,685,654		1,825,827,651
VI. 영업외수익		230,670,209		327,305,463
이자수익(주석23)	5,670,099		7,984,629	
외환차익	90,889,844		186,413,538	
외화환산이익	72,864,407		18,394,672	
정부보조금	21,840,000		24,000,000	
유형자산처분이익	-		2,316,181	
무형자산처분이익	-		9,950,928	
판매장려금	2,274,317		228,086	
잡이익	37,131,542		78,017,429	
VII. 영업외비용		1,303,858,701		1,467,847,372
이자비용	629,546,615		684,075,484	
외환차손	234,152,505		152,397,566	
기부금	300,000		-	
외화환산손실	10,503,546		15,273,660	
투자자산처분손실	-		146,426	
만기보유증권손상차손	27,134,785		31,033,033	
잡손실	402,221,250		584,921,203	
VIII. 법인세차감전순이익		2,125,497,162		685,285,742
IX. 법인세 등(주석22)		429,671,940		100,928,370
X. 당기순이익(주석25)		1,695,825,222		584,357,372

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 16 기 2017년 10월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 15 기 2016년 10월 1일부터 2017년 9월 30일까지

회사명 : 주식회사 한얼싸이언스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2016.10.1.(전기초)	2,803,265,000	2,742,740,364	6,884,567,328	12,430,572,692
연차배당(주식19)	-	-	(143,649,923)	(143,649,923)
처분후 이익잉여금	-	-	6,740,917,405	12,286,922,769
당기순이익	-	-	584,357,372	584,357,372
2017.9.30.(전기말)	2,803,265,000	2,742,740,364	7,325,274,777	12,871,280,141
2017.10.1.(당기초)	2,803,265,000	2,742,740,364	7,325,274,777	12,871,280,141
연차배당(주식19)	-	-	(143,649,923)	(143,649,923)
처분후 이익잉여금	-	-	7,181,624,854	12,727,630,218
당기순이익	-	-	1,695,825,222	1,695,825,222
2018.9.30.(당기말)	2,803,265,000	2,742,740,364	8,877,450,076	14,423,455,440

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 16 기 2017년 10월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 15 기 2016년 10월 1일부터 2017년 9월 30일까지

회사명 : 주식회사 한얼싸이언스

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,054,429,252		4,474,221,090
1. 당기순이익	1,695,825,222		584,357,372	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	3,402,997,693		2,516,711,180	
외화환산손실	8,603,498		15,273,660	
감가상각비	639,170,710		1,156,206,034	
무형자산상각비	606,842,086		361,235,457	
대손상각비	1,239,116,524		50,656,723	
반품충당부채전입액	286,564,338		312,189,259	
재고자산평가손실	210,474,464		31,608,859	
투자자산처분손실	-		146,426	
만기보유증권손상차손	27,134,785		31,033,033	
잡손실	380,257,958		553,528,399	
퇴직급여	4,833,330		4,833,330	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(71,858,196)		(30,660,281)	
외화환산이익	71,858,196		18,393,172	
유형자산처분이익	-		2,316,181	
무형자산처분이익	-		9,950,928	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,972,535,467)		1,403,812,819	
매출채권의 감소(증가)	2,844,809,235		1,242,778,553	
미수수익의 감소(증가)	2,973,297		3,031,753	
미수금의 감소(증가)	-		6,600,000	
선급금의 감소(증가)	(240,715,863)		(34,557,922)	
선급비용의 감소(증가)	(3,525,143)		8,510,984	
선급법인세의 감소(증가)	-		14,965,432	
재고자산의 감소(증가)	(5,405,310,452)		180,987,486	
매입채무의 증가(감소)	(150,875,392)		173,426,346	
미지급금의 증가(감소)	(368,290,925)		96,581,480	
예수금의 증가(감소)	2,968,500		2,792,500	
선수금의 증가(감소)	608,966,054		(108,177,149)	
당기법인세부채의 증가(감소)	338,572,360		18,757,260	
미지급비용의 증가(감소)	397,892,862		(195,788,014)	
퇴직금의 지급	-		(6,095,890)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,356,180,233)		(1,000,678,217)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	60,907,178		613,648,008	
단기대여금의 감소	50,000,000		80,227,914	
단기금융상품의 감소	-		388,150,214	
장기대여금의 감소	-		3,000,000	
보증금의 감소	10,907,178		26,473,000	

만기보유증권의 처분	-		103,478,699	
유형자산의 처분	-		2,318,181	
무형자산의 처분	-		10,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,417,087,411)		(1,614,326,225)	
단기금융상품의 증가	51,849,504		-	
장기금융상품의 증가	124,912,671		71,881,434	
만기보유증권의 취득	22,500,000		161,000,000	
매도가능증권의 취득	73,284,813		-	
건물의 취득	-		8,400,000	
기계장치의 취득	83,940,000		31,270,063	
연구및시험기구의 취득	56,274,907		31,774,545	
비품의 취득	18,135,801		9,321,819	
무형자산의 취득	986,189,715		1,300,678,364	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		956,638,058		(2,367,991,837)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,386,369,963		3,270,572,086	
단기차입금의 차입	2,298,864,000		70,572,086	
장기차입금의 차입	250,000,000		1,200,000,000	
사채의 차입	750,000,000		2,000,000,000	
정부보조금의 수령	87,505,963		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,429,731,905)		(5,638,563,923)	
유동성장기부채의 상환	2,246,944,000		4,984,414,000	
장기차입금의 상환	-		160,500,000	
주임종단기차입금의 상환	-		350,000,000	
정부보조금의 사용	39,137,982		-	
배당금의 지급	143,649,923		143,649,923	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		2,654,887,077		1,105,551,036
V. 기초의 현금(주석24)		3,410,946,773		2,305,395,737
VI. 기말의 현금(주석24)		6,065,833,850		3,410,946,773

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 16(당) 기 2017년 10월 1일부터 2018년 9월 30일 까지

제 15(전) 기 2016년 10월 1일부터 2017년 9월 30일 까지

회사명 : 주식회사 한얼싸이언스

1. 회사의 개요

주식회사 한얼싸이언스(이하 "회사"라 함)는 2003년 1월 13일에 설립되어 비료 및 농약의 제조 및 판매업을 주로 영위하고 있으며, 강원도 태백시 철암공단길 16-15에 소재하고 있습니다. 회사의 설립시 자본금은 60백만원이었고, 2018년 9월 30일 현재의 자본금은 2,803백만원이며, 주요 주주현황은다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
심봉섭	170,738	30.4
(주)농민사랑	82,848	14.8
이문기	72,243	12.9
유병훈	69,339	12.4
신일진	52,004	9.3
중소기업진흥공단	26,053	4.6
기타주주	87,428	15.6
합 계	560,653	100.0

중소기업진흥공단은 전전기 중 전환사채의 우선주 전환으로 의결권 있는 상환전환우선주를 소유하고 있습니다(주석18 참조).

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.3 금융자산

회사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

2.4 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.5 재고자산

회사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 이에 따라 매출원가에 가산된 당기 및 전기의 재고자산평가손실은 각각 210백만원 및 32백만원입니다.

한편, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고있으며, 이에 따라 매출원가에서 차감된 당기 및 전기의 재고자산 평가손실환입액은 없습니다.

2.6 유가증권

회사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 채무상대표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.7 지분법적용투자주식

회사는 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분상품은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취

특 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기순손익으로, 지분법 피투자기업의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기순손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기순손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0" 이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하였습니다.

한편, 지분법적용투자주식은 다음과 같은 방법으로 평가되었습니다.

(1) 투자차액의 처리

유의적 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 회사의 투자계정금액과 피투자기업의 순자산가액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, ① 피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있으며, ② 미래의 초과수익력 등으로 인하여 발생한 투자차액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각 또는 일시에 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 유의적인 영향력 행사가능일 이후 유·무상증(감)자로 인하여 투자기업의 지분율이 감소하는 경우에 발생하는 투자차액은 처분손익(지분법적용투자주식처분손익)으로 계상하고 있으며, 회사가 종속기업에 해당하는 피투자기업의 주식을 추가 취득하거나 유상증자 등으로 지분율이 변동된 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금의 증감 또는 자본조정의 증감으로 처리하고 있습니다.

또한, 종속기업에 속하지 아니하던 피투자기업이 종속기업이 되는 경우에는 종속기업이 되는 시점을 기준으로 투자차액을 다시 산정하여 처리하고 있습니다.

(2) 내부미실현손익의 제거

회사와 피투자기업의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산 등에 포함된 미실현손익은 당해 판매기업의 평균매출총이익을 등을 기초로 산정되었으며, 회사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 해당하는 피투자기업에 자산을 매도 또는 종속기업의 채권에 대손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다. 또한, 간접적인 투자관계에 있는 피투자기업과의 거래나 상호간에 투자관계가 없는 피투자기업간의 거래에서 발생하는 미실현손익도 내부거래로 인한 효과를 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

2.8 유형자산

회사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비(토지 제외)는 아래의 내용연수와 감가상각방법에 의하여 산정하고 있으며 감가상각누계액과 손상차손누계액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40	정액법
기계장치	5	정률법
차량운반구	5	정률법
연구및시험기구 및 기타	5	정률법

2.9 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 무형자산에 대한 상각비는 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 산정하고 있으며 상각누계액과 손상차손누계액을 취득원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5	정액법
개발비	5	정액법
소프트웨어	5	정액법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기 손익에 반영하고 있습니다.

2.10 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 기업의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.11 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간종료일마다 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.12 종업원급여

(1) 회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 회사는 일부 직원에 대해 일시퇴직추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있

습니다. 한편, 회사가 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 382백만원 (전기: 363백만원)입니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.13 외화자산 및 부채의 환산

회사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2.14 차입원가자본화

회사는 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 충당부채

회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 회사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성있게 측정할수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 중요한 계류 중인 소송사건은 그 내역을 주석기재하고 있습니다.

2.16 사채할인(할증)발행차금

회사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

2.17 수익인식

회사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.18 중소기업의 회계처리특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

1) 법인세등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2) 시장성 없는 지분증권

시장성 없는 지분증권의 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산과 무형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라계상되고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정·측정상의 불확실성에 대한 정보

회사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	구 분	제 16(당)기	제 15(전)기	비 고
단기금융상품	기업은행	55,500	30,000	차입금 관련 질권설정
장기금융상품	우리은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	하나은행	10,000	-	차입금 관련 질권설정
만기보유증권	유안타증권(주)	20,059	-	회사채 관련 질권설정
	IBK투자증권	-	6,259	
	코리아에셋투자증권(주)	33,680	52,115	
합 계		122,239	91,374	

5. 유가증권

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16(당)기			
	지분율(%)	취득원가	장부가액	평가이익
시장성 없는 지분증권:				
Sumi Eco and Bio, Inc.(SEBI)	8.092	73,285	73,285	-
합 계		73,285	73,285	-

(2) 보고기간종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
IBK투자증권 후순위 채권	-	6,259
코리아에셋투자증권(주) 후순위 채권	33,680	52,115
유안타증권(주) 후순위채권	20,059	-
합 계	53,739	58,374

(3) 보고기간종료일 현재 채무증권의 만기일의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
1년 이내	-	6,259
1년 초과 5년 이내	53,739	52,115
합 계	53,739	58,374

6. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	장부금액	순자산가액
(제 16(당)기)				
(주)하나바이오	40.00	50,000	-	(150,630)
(제 15(전)기)				
(주)하나바이오	40.00	50,000	-	(192,279)

(2) 기중 지분법적용투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
(제 16(당)기)				
(주)하나바이오	-	-	-	-
(제 15(전)기)				
(주)하나바이오	23,891	-	(23,891)	-

당사는 피투자기업이 외부감사인으로부터 감사를 받지 아니하여 피투자기업의 대표이사의 서명날인이 된 보고기간종료일 현재의 재무제표를 사용하였습니다.

당기말 현재 지분법적용중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동누계액은 60,252천원(전기: 76,912천원)입니다.

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(제 16(당)기)				
(주)하나바이오	270,789	421,420	517,732	41,649
(제 15(전)기)				
(주)하나바이오	96,172	288,451	164,319	(165,902)

7. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

(제 16(당)기)

계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기타증(감)	기말장부가액
토지	2,197,174	-	-	-	-	2,197,174
건물	6,146,142	-	-	(174,693)	-	5,971,449
기계장치	739,284	83,940	-	(379,403)	-	443,821
차량운반구	26,503	-	-	(14,743)	-	11,760
연구및시험기구	82,922	56,275	-	(46,606)	-	92,591
비품	36,269	18,136	-	(23,278)	-	31,127
공구기구	1,002	-	-	(448)	-	554
합 계	9,229,296	158,351	-	(639,171)	-	8,748,476

(제 15(전)기)

계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기타증(감)	기말장부가액
토지	2,197,174	-	-	-	-	2,197,174
건물	6,312,435	8,400	-	(174,693)	-	6,146,142
기계장치	1,540,562	31,270	-	(832,548)	-	739,284
차량운반구	50,185	-	(2)	(23,680)	-	26,503
연구및시험기구	142,519	31,774	-	(91,371)	-	82,922
비품	57,697	9,322	-	(30,750)	-	36,269
공구기구	4,165	-	-	(3,163)	-	1,002
합 계	10,304,737	80,766	(2)	(1,156,205)	-	9,229,296

8. 보험가입현황

보고기간종료일 현재 보험가입자산 및 보험금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	자산	소재지	제 16(당)기	제 15(전)기	당기말 보험회사
화재보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	강원도 태백시	3,700,000	3,700,000	흥국화재
			7,334,000	7,334,000	
	비품, 연구기기 등	경기도 성남시	-	700,000	-
	건물 등		700,900	700,900	MG손해보험

상기 화재보험의 부보금액은 기업은행 및 우리은행의 차입금과 관련하여 질권(각각 4,854백만원 및 4,180백만원)이 설정되어 있습니다. 회사는 상기 보험 이외에 전 종업원에 대하여 산업재해보상보험 및 의료보험을, 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

9. 보유토지의 내역 및 공시지가

보고기간종료일 현재 보유 토지의 내역 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	용도	면적(㎡)	제 16(당)기		제 15(전)기	
				장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	강원도 태백시	공장	18,342.50	871,464	551,821	871,464	551,710
	경기도 성남시	사무실	185.54	272,592	203,537	272,592	194,446
	경기도 안성시	연구소	14,249.00	1,051,979	503,489	1,051,979	496,093
	충청북도 단양군	휴양시설	47.56	1,139	9,988	1,139	8,751
합 계			32,824.60	2,197,174	1,268,835	2,197,174	1,251,000

10. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

(제 16(당)기)

계정과목	기초장부가액	취득/대체증가	처분/손상차손	상각비	기말장부가액
산업재산권	203,619	39,411	-	(75,643)	167,387
개발비	2,002,874	946,779	-	(526,632)	2,423,021
소프트웨어	12,230	-	-	(4,567)	7,663
합 계	2,218,723	986,190	-	(606,842)	2,598,071

(제 15(전)기)

계정과목	기초장부가액	취득/대체증가	처분/손상차손	상각비	기말장부가액
산업재산권	171,260	97,965	(49)	(65,557)	203,619
개발비	1,099,083	1,195,473	-	(291,682)	2,002,874
소프트웨어	8,986	7,240	-	(3,996)	12,230
합 계	1,279,329	1,300,678	(49)	(361,235)	2,218,723

회사의 경상개발비 발생액은 575백만원(전기: 788백만원)으로 판매비와관리비에 계상하고 있습니다.

11. 단기차입금

보고기간종료일 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율(%)	제 16(당)기	제 15(전)기
중소기업대출	기업은행	3.822 ~ 4.286	1,757,000	1,623,000
외화운전자금		-	556,350	573,350
원화운전자금		5.815	300,000	300,000
무역어음대출		-	1,000,000	1,000,000
운전자금대출	농협은행	4.360	900,000	900,000
	중소기업진흥공단	1.790	300,000	200,000
운전자금대출	우리은행	3.68 ~ 5.01	1,206,000	506,000
연지급수입		-	-	91,736
운전자금대출	하나은행	3.644	1,450,000	-
합 계			7,469,350	5,194,086

12. 장기차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율(%)	제 16(당)기	제 15(전)기
대체산업융자금대출 외	우리은행	1.750	1,113,500	1,522,900
운전일반자금대출 외		4.470~4.900	1,616,864	1,848,188
중소기업자금 외	기업은행	4.333~6.188	1,772,710	1,916,370
대체산업육성자금		1.750	2,000,000	2,000,000
중소기업시설 외		1.750~3.866	1,647,410	1,798,920
운전자본대출	중소기업진흥공단	-	-	61,050
합 계			8,150,484	9,147,428
차감:유동성대체			(2,470,664)	(2,246,944)
잔 액			5,679,820	6,900,484

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 16(당)기	제 15(전)기
무보증사모사채	2015.5.28	2018.5.28	3.992	-	1,000,000
제3회 무보증사모사채	2017.4.27.	2019.4.27.	3.605	2,000,000	2,000,000
제4회 무보증사모사채	2018.5.24.	2020.5.24.	3.950	750,000	-
차감: 사채할인발행차금				-	-
합 계				2,750,000	3,000,000
차감:유동성대체				(2,000,000)	(1,000,000)
잔 액				750,000	2,000,000

(3) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도별상환계획	장기차입금	사채
2018년(제17기)	2,470,664	2,000,000
2019년(제18기)	1,343,054	750,000
2020년(제19기)	2,211,836	-
2021년(제20기)	789,960	-
2022년(제21기)	634,970	-
2023년(제22기) 및 그 이후	700,000	-
합 계	8,150,484	2,750,000

13. 담보제공자산과 타인으로부터 제공 받은 담보 및 지급보증

당기말 현재 회사는 회사의 차입금 및 사채와 관련하여 다음의 자산을 담보로 제공하였습니다.

(단위 : 천원)

담보권자	담보제공자산	채권최고액	비 고
우리은행	성남사무실	720,000	차입금 담보
	태백공장	4,500,000	
	경기도 안성	720,000	
기업은행	당행예금	55,500	
	성남사무실	1,033,800	
	태백공장	7,567,000	
	경기도 안성	336,000	
하나은행	당행예금	10,000	
	성남사무실 및 경 기도 안성	1,800,000	
유안타증권(주	만기보유증권	22,500	사채 담보
코리아에셋투자증권(주)		60,000	
합 계		16,824,800	

또한 당기말 현재 회사는 회사의 차입금 등과 관련하여 주주이자 대표이사인 심봉섭과 주주 이문기로부터 지급보증(각각 9,656백만원 및 228백만원) 및 유형자산 등의 담보(대표이사 심봉섭으로부터 648백만원)를 제공받고 있습니다.

회사는 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 신용보증기금으로부터 3,080백만원 및 한국 무역보험공사로부터 450백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 이행 보증 등을 제공받고 있습니다.

14. 반품충당부채

당기와 전기의 반품충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
기초잔액	995,323	683,134
충당부채설정액	286,565	312,189
당기환입액	-	-
기말잔액	1,281,888	995,323

15. 우발채무와 주요약정사항

(1) 회사는 당기말 현재 우리은행으로부터 USD 420,000 한도의 수입신용장 발행 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

(2) 회사는 당기말 현재 우리은행으로부터 220백만원 한도의 소매금융일반자금대출 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

(3) 회사는 당기말 현재 기업은행으로부터 200백만원 한도의 소매금융일반자금대출 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

16. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산부채 및 관련 외화환산의 내용은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

계정과목	통화	제 16(당)기			제 15(전)기		
		외화금액	원화금액	외화환산이익 (손실)	외화금액	원화금액	외화환산이익 (손실)
현금및현금성자산	USD	265,528.76	295,453	(876)	-	-	-
	PHP	40,840.00	841	-	-	-	-
	CNY	4,705.01	761	(7)	126.00	22	1
	EUR	810.50	1,049	(10)	-	-	-
	THB	-	-	-	1,060.00	24	1
매출채권	USD	2,331,053.34	2,624,944	48,258	601,411.44	689,639	18,393
매입채무	USD	446,175.00	496,459	(8,604)	394,860.00	452,786	(7,138)
단기차입금	USD	500,000.00	556,350	23,600	580,000.00	665,086	(8,136)
합 계				62,361			3,121

17. 금융부채의 유동성 위험관리

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 할인약정 등을 통하여 발생가능한 자금경색에 따른 유동성위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있지 아니하며, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 경우 보고기간종료일 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

(제 16(당)기)

(단위 : 천원)

구 분	1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
단기차입금	7,469,350	-	-	7,469,350
매입채무	1,043,831	-	-	1,043,831
미지급금	621,219	-	-	621,219
미지급비용	1,078,054	-	-	1,078,054
장기차입금	2,470,664	4,979,820	700,000	8,150,484
사채	2,000,000	750,000	-	2,750,000
합 계	14,683,118	5,729,820	700,000	21,112,938

(제 15(전)기)

(단위 : 천원)

구 분	1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
단기차입금	5,194,086	-	-	5,194,086
매입채무	1,186,103	-	-	1,186,103
미지급금	989,510	-	-	989,510
미지급비용	680,162	-	-	680,162
장기차입금	2,246,944	4,933,514	1,966,970	9,147,428
사채	1,000,000	2,000,000	-	3,000,000
합 계	11,296,805	6,933,514	1,966,970	20,197,289

18. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 16(당)기	제 15(전기)
수권주식수	3,000,000주	3,000,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
발행주식수	보통주 534,600주 우선주 26,053주	보통주 534,600주 우선주 26,053주

(2) 회사가 전전기 중 전환사채의 전환으로 중소기업진흥공단에 발행한 상환우선주의 세부 내용은 다음과 같습니다.

구 분	세부내역
발행일	2016.8.19
발행주식수	26,053주
발행가액	38,383원
액면가액	5,000원
전환가능기간	발행일 이후 언제든지 전환 가능
전환조건	상환전환우선주 1주당 보통주 1주
상환가능기간	전환권 행사일(2016. 8. 19.)일부터 3년이 경과한 때부터
전환가격의 조정	전환청구를 하기 전에 회사가 우선주 1주당 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우에는 우선주의 전환가격을 조정함

19. 배당금

(1) 회사의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다

구 분	제 16(당)기		제 15(전)기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
1주당배당금(배당률)	250원(5.00%)	384원(7.68%)	250원(5.00%)	384원(7.68%)
발행주식수(주)	534,600	26,053	534,600	26,053
배당금총액(천원)	133,650	10,000	133,650	10,000

(2) 회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 16(당)기	제 15(전)기
배당액	143,650	143,650
당기순이익	1,695,825	584,357
배당성향	8.47%	24.58%

20. 사용이 제한된 잉여금

이익준비금은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있으며 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

21. 이익잉여금처분계산서

제16(당)기	2017년 10월 1일 부터	제15(전)기	2016년 10월 1일 부터
	2018년 9월 30일 까지		2017년 9월 30일 까지
처분예정일	2018년 12월 28일	처분확정일	2017년 12월 27일

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,037,155,090		6,799,344,784
1. 전기이월미처분이익잉여금	6,341,329,868		6,214,987,412	
2. 당기순이익	1,695,825,222		584,357,372	
II. 이익잉여금처분액		458,014,916		458,014,916
1. 이익준비금	14,364,993		14,364,993	
2. 상환우선주상환준비금	300,000,000		300,000,000	
3. 배당금				
가. 현금배당				
주당배당금(율)				
보통주 : 당기: 250원(5%)				
전기: 250원(5%)	143,649,923		143,649,923	
우선주 : 당기: 384원				
(7.68%)				
전기: 384원				
(7.68%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,579,140,174		6,341,329,868

22. 법인세비용

(1) 회사의 법인세비용은 일반기업회계기준 제31장에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 각 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계를 계상하고 있습니다.

(2) 회사의 주민세를 포함한 법인세의 법정 세율은 최고 24.2%이나 연구 및 인력개발비 세액공제, 중소기업에 대한 특별세액감면과 반품충당부채, 무형자산손상차손, 접대비 등의 세무조정 사항으로 인하여 회사의 과세표준과 당기 법인세차감전순이익에 대한 법인세 등은 변동이 있습니다. 회사의 세무조정사항 및 유효세율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16(당) 기	제 15(당) 기
법인세차감전순이익(A)	2,125,497	685,286
익금산입 또는 손금불산입 항목	2,028,720	1,548,123
손금산입 또는 익금불산입 항목	-	(407,188)
과세표준	4,154,217	1,826,221
산출세액(주민세 제외)	810,843	345,244
세액공제	(462,268)	(278,840)
법인세 등(주민세 및 농특세 포함)(B)	429,672	100,928
유효세율(B)/(A)	20.2%	14.7%

23. 특수관계자와의 채권채무

(1) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구 분	제 16(당) 기	제 15(당) 기	비 고
관계기업	(주)하나바이오	(주)하나바이오	
기타특수관계자	주요경영진	주요경영진	

(2) 당기와 전기 중 관계기업과의 매출 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출	이자수익	합 계
(제 16(당)기)				
관계기업	(주)하나바이오	360,415	586	361,001
(제 15(전)기)				
관계기업	(주)하나바이오	196,800	3,422	200,222

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	매출채권	단기대여금	미수수익	합 계
(제 16(당)기)					
관계기업	(주)하나바이오	336,815	-	-	336,815
(제 15(전)기)					
관계기업	(주)하나바이오	236,044	50,000	2,864	288,908

(4) 당기에는 관계기업으로부터 50백만원의 단기대여금을 회수하였고, 전기에는 관계기업과의 자금거래는 없습니다.

24. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구분	제 16(당)기	제 15(전기)
장기차입금의 유동성 대체	2,470,664	2,246,944
사채의 유동성 대체	2,000,000	1,000,000
유동성장기부채의 차환	1,000,000	-

25. 포괄손익계산서

회사는 기타포괄손익에 해당하는 금액이 없으므로 당기 및 전기의 포괄손익은 당기순이익과 동일합니다.

26. 부가가치 계산내역

회사의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	제 16(당)기			제 15(전)기		
	제조원가	판매관리비	합 계	제조원가	판매관리비	합 계
급여	1,963,014	3,720,562	5,683,576	1,664,406	3,390,925	5,055,331
퇴직급여	82,293	304,566	386,859	94,114	273,770	367,884
복리후생비	168,211	213,917	382,128	142,620	242,883	385,503
세금과공과	77,419	253,153	330,572	68,029	216,758	284,787
감가상각비	565,713	73,458	639,171	1,033,720	122,486	1,156,206
임차료	23,579	423,002	446,581	25,464	398,693	424,157
합 계	2,880,229	4,988,658	7,868,887	3,028,353	4,645,515	7,673,868

27. 재무제표 확정일과 승인기관

회사의 당해연도 재무제표는 2018년 12월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한얼싸이언스			
감사대상 사업연도	2017년 10월 01일	부터	2018년 09월 30일	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	1	1	2	2	2	2	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	6	8	12	120	123	86	130	-	-	-	-	220	271
	합계	6	6	8	12	120	123	86	130	-	-	-	-	220	271

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2018-05-17				1	일	
	주요내용			회사에 대한 이해 및 주요 이슈 사항 파악						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주			
	2018-12-04 ~ 12-06		3	일	3	명	1	명	계정과목 입증감사	
	2018-06-18 ~ 06-20		3		3		1		중간감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018-10-12				1	일		
	실사(입회)장소		강원도 태백시 철암공단길 16-15(철암동)							
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료, 부재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일		
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		1		회					
	수행시기		2018-12-6							

