**목 차**

[감 사 보 고 서](#_bookmark0) 1

[독립된 감사인의 감사보고서](#_bookmark1) 2

[(첨부)재 무 제 표](#_bookmark2) 4

[재 무 상 태 표](#_bookmark3) 5

[손 익 계 산 서](#_bookmark4) 8

[자 본 변 동 표](#_bookmark5) 10

[현 금 흐 름 표](#_bookmark6) 11

[주석](#_bookmark7) 13

[외부감사 실시내용](#_bookmark8) 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 한얼싸이언스 주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 한얼싸이언스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는2018년 9월 30일과 2017년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산 서, 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 책임이있으며, 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 있 습니다. 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 포함합니 다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절 차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또 한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적 용한 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 한얼싸이언스의 2018년 9월 30일과2017년 9월 30일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기 업회계기준에 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 열 람하는 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)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 과 목 | 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.

손 익 계 산 서

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. 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 |  |
| 견본비 | 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(주석19) | - | - | (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(주석19) | - | - | (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 있습 니다. 회사의 설립시 자본금은 60백만원이었고, 2018년 9월 30일 현재의 자본금은 2,803백 만원이며, 주요 주주현황은다음과 같습니다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 주주명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) |
| 심봉섭 | 170,738 | 30.4 |
| ㈜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).

1. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책
   1. 재무제표 작성기준

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

* 1. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현 금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취 득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니 다.

* 1. 금융자산

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

* 1. 대손충당금

회사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에대한 개 별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하 고 있습니다.

* 1. 재고자산

회사는 재고자산을 총평균법(미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 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 32백 만원입니다.

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.

* 1. 유가증권

회사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액 이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경 우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증 권은 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 상 각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시 장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정 가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액

)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손 을 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, 만기보유증 권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도 가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

* 1. 지분법적용투자주식

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

득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자 기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자기업의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또 는 감소)로 인한 경우에는 회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이 월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으 로 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 자산 의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니 다.

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 순자산가 액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, ① 피투자기업의 식별가능한 자 산ㆍ부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산ㆍ부채 에 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 영향 력 행사가능일 이후 유ㆍ무상증(감)자로 인하여 투자기업의 지분율이 감소하는 경우에 발생 하는 투자차액은 처분손익(지분법적용투자주식처분손익)으로 계상하고 있으며, 회사가 종속 기업에 해당하는 피투자기업의 주식을 추가 취득하거나 유상증자 등으로 지분율이 변동된 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금의 증감 또는 자본조정의 증감으로 처리하고 있습니 다.

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

1. 내부미실현손익의 제거

회사와 피투자기업의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산 등에 포함된 미실현손익은 당해 판매기업의 평균매출총이익율 등을 기초로 산정되 었으며, 회사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니 다. 다만, 회사가 종속기업에 해당하는 피투자기업에 자산을 매도 또는 종속기업의 채권에 대 손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다. 또한, 간접적인 투자 관계에 있는 피투자기업과의 거래나 상호간에 투자관계가 없는 피투자기업간의 거래에서 발 생하는 미실현손익도 내부거래로 인한 효과를 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있 습니다.

* 1. 유형자산

회사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으 로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원 가(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 표 시하고 있습니다.

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

* 1. 무형자산

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 추정내용연수 | 상각방법 |
| 산 업 재 산 권 | 5 | 정액법 |
| " 발 비 | 5 | 정액법 |
| 소 프 트 웨 어 | 5 | 정액법 |

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

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

* 1. 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확 신이 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 자 산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으 로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해 당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

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

* 1. 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간종료일마다 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가 능하지 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 손 상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있 습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측 정하기 위한 목적으로자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집 단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받 게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능 액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소 시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있 습니다.

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

* 1. 종업원급여

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

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

1. 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.

* 1. 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.

* 1. 차입원가자본화

회사는 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

* 1. 충당부채

회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현 재의무를 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 확인 할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성있게 측정할수 없는 경우 우발부채 로 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.

* 1. 사채할인(할증)발행차금

회사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자 율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있 습니다.

* 1. 수익인식

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

* 1. 중소기업의 회계처리특례

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

1. 법인세등

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

1. 시장성 없는 지분증권

시장성 없는 지분증권의 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

1. 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산과 무형자산의 감가상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라계상되 고 있습니다.

1. 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 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러 한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

1. 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㈜ | 20,059 | - | 회사채 관련 질권설정 |
| IBK투자증권 | - | 6,259 |
| 코리아에셋투자증권㈜ | 33,680 | 52,115 |
| 합 계 | | 122,239 | 91,374 |  |

1. 유가증권
2. 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 | - |
| 합계 | | 73,285 | 73,285 | - |

1. 보고기간종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

1. 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 |

1. 지분법적용투자주식
2. 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

1. 기중 지분법적용투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 회사명 | 기 초 | 취 득 | 지분법손익 | 기 말 |
| (제 16(당)기) | | | | |
| ㈜하나바이오 | - | - | - | - |
| (제 15(전)기) | | | | |
| ㈜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.

1. 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

1. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (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)

(단위 : 천원)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

1. 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 4,854백 만원 및 4,180백만원)이 설정되어 있습니다. 회사는 상기 보험 이외에 전 종업원에 대하여 산업재해보상보험 및 의료보험을, 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

1. 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 |

1. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (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)

(단위 : 천원)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.

1. 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 |

1. 장기차입금 및 사채
2. 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 |

1. 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 |

1. 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 |

1. 담보제공자산과 타인으로부터 제공 받은 담보 및 지급보증

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

(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㈜ | 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.

1. 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 |

1. 우발채무와 주요약정사항
2. 회사는 당기말 현재 우리은행으로부터 USD 420,000 한도의 수입신용장 발행 약정을 맺 고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.
3. 회사는 당기말 현재 우리은행으로부터 220백만원 한도의 소매금융일반자금대출 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.
4. 회사는 당기말 현재 기업은행으로부터 200백만원 한도의 소매금융일반자금대출 약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.
5. 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 |

1. 금융부채의 유동성 위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 금융부채에 대한 계약상 만기별로 구분한 표는 다음과같습니다

. 만기별 분석금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을기초로 작성되었 으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있지 아니하며, 지급시점의 환율등의 지수에 따라 지급해 야 할 금액이 정해지는 경우 보고기간종료일 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하 였습니다.

(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 |

1. 자본금
2. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 제 16(당)기 | 제 15(전)기 |
| 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 |

1. 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 하 회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식 을 발행하는 경우에는 우선주의 전환가격을 조정함 |

1. 배당금
2. 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 |

1. 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% |

1. 사용이 제한된 잉여금

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

1. 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%)  우선주 : 당기: 384원 (7.68%)  전기: 384원  (7.68%) | 143,649,923 |  | 143,649,923 |  |
| Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금 |  | 7,579,140,174 |  | 6,341,329,868 |

1. 법인세비용
2. 회사의 법인세비용은 일반기업회계기준 제31장에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 각 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계를 계상하고 있습니다.
3. 회사의 주민세를 포함한 법인세의 법정 세율은 최고 24.2%이나 연구 및 인력개발비 세 액공제, 중소기업에 대한 특별세액감면과 반품충당부채, 무형자산손상차손, 접대비 등의 세 무조정 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% |

1. 특수관계자와의 채권채무
2. 회사와 매출 등 거래 또는 채권ㆍ채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구 분 | 제 16(당) 기 | 제 15(당) 기 | 비 고 |
| 관계기업 | ㈜하나바이오 | ㈜하나바이오 |  |
| 기타특수관계자 | 주요경영진 | 주요경영진 |  |

1. 당기와 전기 중 관계기업과의 매출 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

1. 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

1. 당기에는 관계기업으로부터 50백만원의 단기대여금을 회수하였고, 전기에는 관계기업과 의 자금거래는 없습니다.
2. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

1. 포괄손익계산서

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

1. 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 |

1. 재무제표 확정일과 승인기관

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

## 외부감사 실시내용

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

### 감사대상업무

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 회 사 명 | 주식회사 한얼싸이언스 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2017년 10월 01일 | 부터 | 2018년 09월 30일 | 까지 |

1. **감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간**

(단위 : 명, 시간)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 감사참여자  ＼ 인원수 및 시간 | | 품질관리 검토자  (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사ㆍ 세무ㆍ가치평가  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 | 분ㆍ반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 감사 | 6 | 6 | 8 | 12 | 120 | 123 | 86 | 130 | - | - | - | - | 220 | 271 |
| 합계 | 6 | 6 | 8 | 12 | 120 | 123 | 86 | 130 | - | - | - | - | 220 | 271 |

### 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 | O | | 채권채무조회 | | | O | 변호사조회 | - |
| 기타조회 | - | | | | | | | |
| 지배기구와의  커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 1 | | 회 | | | | | |
| 수행시기 | 2018-12-6 | | | | | | | |