

주식회사 골드퍼시픽

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. 재무제표	
재무상태표.....	7
포괄손익계산서.....	8
자본변동표.....	9
현금흐름표.....	10
주석.....	11
III. 내부회계관리제도 검토의견.....	82
IV. 외부감사 실시내용.....	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 골드퍼시픽

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 골드퍼시픽(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 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 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 회계처리기준 위반행위 감리결과 조치결정

재무제표에 대한 주식 32에서 기재하는 바와 같이, 회사는 2016년도부터 2019년도의 결산 재무제표 작성시 매출 및 매출원가 허위계상 (2016년 7,429백만원, 2017년 7,475백만원, 2018년 3,070백만원, 2019년 616백만원) 등의 사유로 2023년 3월 8일 증권선물위원회로부터 회사 및 전(前) 경영진에 대하여 과징금, 감사인 지정, 해임권고, 검찰고발 및 통보, 과태료 부과 등의 조치를 받았습니다.

(2) 상장적격성 실질심사 대상여부 (사유발생)

재무제표에 대한 주식 32에서 기재하는 바와 같이, 회사는 회계처리 위반행위로 인하여 코스닥시장상장규정 제56조 제1항 제3호 다목 및 같은 규정 시행세칙 제61조 제1항 제3호의 규정에 의거, 상장적격성 실질심사 대상여부의 심사 목적으로 해당 여부에 관한 결정일까지 주권의 매매거래가 정지되었습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 의료기자재 도매업과 가죽패션제품중 가방 등의 제조·판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 의료기자재 도매업은 연구용 시약 등을 연구소, 대학, 병원 등에 공급하며, 가죽패션제품은 백화점, 오프라인 매장, 인터넷몰, 홈쇼핑 등 다양한 형태의 판매경로 등을 통하여 판매하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식기준 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교
- 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 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 독립성에 대한 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 기술함으로써 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 이수희입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2023년 3월 17일

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

주식회사 골드퍼시픽

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 골드퍼시픽 대표이사 조정영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 555 9층 907호

(전 화) 02-2029-0700

재 무 상 태 표
제 26 기 2022년 12월 31일 현재
제 25 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 골드퍼시픽

(단위: 원)

과 목	주석	제 26 (당)기말		제 25 (전)기말	
자 산					
I. 유동자산			50,054,988,951		64,697,401,254
현금및현금성자산	3,14,28	39,562,822,841		43,138,415,797	
단기금융상품	3,14,28	5,100,000,000		14,101,322,815	
매출채권	5,14,28	2,751,170,602		3,779,494,275	
기타수취채권	5,14,27,28	223,946,449		247,666,605	
파생상품자산	14,28	258,365,424		-	
당기법인세자산		135,517,380		238,211,470	
기타유동자산	5,28	67,880,983		185,333,096	
재고자산	6	1,955,285,272		3,006,957,196	
II. 비유동자산			32,356,149,018		22,691,532,896
관계기업투자및총속기업투자	7	8,223,593,987		12,923,983,993	
당기손익-공정가치금융자산	4,14,28	19,561,618,782		3,673,697,637	
유형자산	9	402,904,042		904,568,885	
무형자산	10,30	3,868,661,600		4,319,497,827	
기타금융자산	5,14,28	299,370,607		869,784,554	
자 산 총 계			82,411,137,969		87,388,934,150
부 채					
I. 유동부채			15,495,157,661		24,238,409,195
매입채무	14,28	807,614,180		655,512,421	
사채	12,14,28	10,304,283,610		19,219,604,251	
기타금융부채	11,14,27,28	404,359,285		1,288,226,768	
기타유동부채	11	3,978,900,586		3,075,065,755	
II. 비유동부채			118,093,668		166,187,755
기타금융부채	11,14,28	118,093,668		166,187,755	
부 채 총 계			15,613,251,329		24,404,596,950
자 본					
I. 자본금	1,16	46,008,215,500		41,633,764,500	
II. 자본잉여금	17	51,310,443,133		44,826,676,512	
III. 기타자본	18	(707,243,093)		(440,635,316)	
IV. 이익잉여금(결손금)	19	(29,813,528,900)		(23,035,468,496)	
자 본 총 계			66,797,886,640		62,984,337,200
부 채 및 자 본 총 계			82,411,137,969		87,388,934,150

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄 손익 계산서
제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 골드퍼시픽

(단위: 원)

과 목	주석	제 26 (당)기	제 25 (전)기
I. 매출액	27,29	33,657,934,236	8,722,064,109
II. 매출원가	24	28,636,204,165	6,782,865,093
III. 매출총이익		5,021,730,071	1,939,199,016
IV. 판매비와관리비	21,24	4,888,577,950	6,719,513,833
V. 영업이익(손실)		133,152,121	(4,780,314,817)
1. 기타수익	22,27	308,595,527	241,745,745
2. 기타비용	22	(643,302,797)	(483,255,996)
3. 금융수익	23	1,881,732,518	2,717,509,930
4. 금융비용	23	(4,593,244,804)	(3,227,643,335)
5. 관계기업투자손익	7	(4,854,327,555)	(11,053,138,477)
VI. 법인세비용차감전이익(손실)		(7,767,394,990)	(16,585,096,950)
VII. 법인세비용	20	-	-
VIII. 계속영업이익(손실)		(7,767,394,990)	(16,585,096,950)
IX. 중단영업이익(손실)		102,294,257	(2,881,194,381)
X. 당기순이익(손실)		(7,665,100,733)	(19,466,291,331)
XI. 기타포괄손익		16,396,899	22,329,999
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		-	-
보험수리적손익		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		16,396,899	22,329,999
지분법자본변동	7	16,396,899	22,329,999
XII. 총포괄이익(손실)		(7,648,703,834)	(19,443,961,332)
XIII. 주당손익	25		
1. 기본주당당기순이익(손실)			
계속영업기본주당이익(손실)		(85)	(215)
중단영업기본주당이익(손실)		1	(37)
2. 희석주당당기순이익(손실)			
계속영업희석주당이익(손실)		(85)	(215)
중단영업희석주당이익(손실)		1	(37)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 골드퍼시픽

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)	총 계
2021.01.01(전기초)		33,098,622,500	30,347,994,800	(139,619,777)	(3,569,177,165)	59,737,820,358
총포괄손익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	(19,466,291,331)	(19,466,291,331)
지분법자본변동	7	-	-	22,329,999	-	22,329,999
소유주와의 거래:						
유상증자		3,931,034,000	5,043,061,110	-	-	8,974,095,110
전환사채 전환		4,604,108,000	6,898,406,963	-	-	11,502,514,963
전환사채 발행		-	1,477,458,782	-	-	1,477,458,782
신주인수권부사채 발행		-	1,059,754,857	-	-	1,059,754,857
자기주식의 취득		-	-	(323,345,538)	-	(323,345,538)
2021.12.31(전기말)		41,633,764,500	44,826,676,512	(440,635,316)	(23,035,468,496)	62,984,337,200
2022.01.01(당기초)		41,633,764,500	44,826,676,512	(440,635,316)	(23,035,468,496)	62,984,337,200
총포괄손익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	(7,665,100,733)	(7,665,100,733)
지분법자본변동	7	-	-	(266,607,777)	283,004,676	16,396,899
소유주와의 거래:						
신주인수권 행사		4,374,451,000	5,597,920,156	-	-	9,972,371,156
전환사채 옵션 재평가		-	885,846,465	-	604,035,653	1,489,882,118
2022.12.31 (당기말)		46,008,215,500	51,310,443,133	(707,243,093)	(29,813,528,900)	66,797,886,640

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 골드퍼시픽

(단위: 원)

과 목	주석	제 26 (당기)	제 25 (전기)
I. 영업활동 현금흐름		4,266,830,629	(1,119,507,378)
영업으로 창출된 현금흐름	26	3,721,578,883	(947,681,898)
이자의 지급		(432,109,401)	(826,616,251)
이자의 수취		874,667,057	736,744,131
배당금의 수취		-	1,412,000
법인세의 환급(납부)		102,694,090	(83,365,360)
II. 투자활동 현금흐름		(7,585,141,751)	(7,596,897,400)
단기금융상품의 증가		(9,600,002,172)	(7,776,792,449)
단기금융상품의 감소		18,534,906,015	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(17,010,000,000)	(28,295,794,650)
당기손익-공정가치금융자산의 처분		-	34,088,267,146
선급금의 증가		-	(6,500,000,000)
보증금의 증가		(40,000,000)	(182,869,305)
보증금의 감소		674,793,000	7,998,000
관계기업및종속기업투자주식의 취득		(1,000,000,000)	-
관계기업및종속기업투자주식의 처분		788,615,709	-
유형자산의 취득		(10,917,939)	(93,368,670)
유형자산의 처분		77,463,636	5,454,545
무형자산의 취득		-	(172,519,290)
투자부동산의 처분		-	1,322,727,273
대여금의 증가		-	(26,360,000,000)
대여금의 감소		-	26,360,000,000
III. 재무활동 현금흐름		(257,281,834)	30,907,035,420
리스부채의 상환		(229,658,004)	(419,539,978)
전환사채의 발행		-	12,648,922,076
신주인수권부사채의 발행		-	10,000,000,000
신주인수권부사채의 전환		(27,623,830)	-
유상증자		-	9,000,998,860
자기주식의 취득		-	(323,345,538)
IV. 현금의 증가(감소)(H-E)		(3,575,592,956)	22,190,630,642
V. 기초의 현금및현금성자산		43,138,415,797	20,947,785,155
VI. 기말의 현금및현금성자산		39,562,822,841	43,138,415,797

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 26 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 골드퍼시픽

1. 당사의 개요

주식회사 골드퍼시픽(이하 "당사" 라 함)은 1997년 6월에 설립되어 패션사업, 바이오 사업을 영위하고 있으며, 본사는 경기도 성남시에 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 200,000천원이었으나 설립후 수차례의 유·무상증자, 전환사채의 전환, 신주인수권의 행사, 사업부의 분할, 무상감자 등을 통하여 보고기간 종료일 현재 당사의 납입자본금은 46,008,216천원입니다. 당사는 2000년 6월 한국증권선물거래소에 상장한 코스닥(KOSDAQ) 상장법인입니다.

당사의 대표이사는 조정영이며, 당기말 현재 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수	지분율(%)
(주)미래아이앤지	6,374,818	6.93%
(주)판타지오	6,374,818	6.93%
기타	79,266,795	86.14%
합 계	92,016,431	100.00%

2. 중요한 회계처리 방침

가. 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령' 제7조의2에 따라 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 따라서 동 재무제표는 국제회계기준위원회(IASB)가 제정한 국제회계기준(IFRS)을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표입니다.

이 재무제표는 보고기간종료일 현재 유효하거나 조기적용한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

(1) 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유

의적인 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'(개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적

용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'(개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

나. 회계정책

(1) 외화

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

외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 당사의 기능통화로 환산됩니다. 화폐성외화자산과 부채는 매 보고기간말의 환율로 환산되며, 외화기준 상각후원가를 장부금액으로 한 것으로 보아 상각후원가의 변동에서 발생한 외환차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된

날의 환율로 환산됩니다. 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기 손익으로 인식하고 있으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄 손익으로 인식하는 경우에 환율변동효과도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 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 그 평가손익을 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 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수

익'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 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(4) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

(5) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 영업비용으로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 손상 인식하며, 이전 기간에 손상처리한 금액이 추후 회복된 경우는 기타수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(7) 관계기업투자

관계기업은 당사의 종속기업 혹은 공동지배기업이 아니면서 당사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 기업입니다. 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감하고 있습니다. 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다. 또한 당사와 관계기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 모두 제거하고 있습니다.

(8) 유형자산

1) 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 영업외손익으로 인식합니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적효익의 예상 소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	20년, 40년
기계장치	5 년
차량운반구	5 년
공구와비품	5 년
기타유형자산	5 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 당사는 유형자산의 취득에 사용될 국고보조금을 받은 경우에는 유형자산의 취득 전까지는 국고보조금을 부채로 계상하고 유형자산을 취득하는 시점에 유형자산의장부금액을 결정할 때 차감하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5~10년간 상각하고 있습니다. 한편 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당화되는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

영업권은 사업결합원가 중 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 인식한 우발부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분이 사업결합원가를 초과하는 경우에는 즉시 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 기업회계기준서 제1036호(자산손상)에 따라 손상검사를 실시하고 있으며, 손상차손누계액을 차감한 원가로 측정합니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로

자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융 자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고

있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 취득과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식합니다.

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약 또는 약정을 의미합니다.

① 보통주

보통주는 자본으로 분류되고 있습니다. 보통주의 발행시 또는 주식매입선택권의 행사시 발생하는 추가적인 비용은 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

② 자기주식

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

3) 복합금융상품

복합금융상품에 대하여 금융감독원질의회신"회제이-00094"에 의거하여 전환권(신주인수권)을 자본으로 인식하였으며, 동회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다. 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초에 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초인식금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 최초 인식이후, 복합금융상품의 부채요소는 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸시를 제외하고는 최초 인식후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

1) 바이오 유통사업부

당사의 바이오 유통사업부는 연구용 시약 등을 연구소, 대학, 병원 등에 공급하는 사업을 영위하고 있으며, 이와 관련된 기준서에 따른 당사의 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

① 계약 및 수행의무

당사의 연구용 시약 등 공급계약은 별도의 서면계약은 없으나 관행 및 발주로서 유효한 계약이 성립되어 실질적으로 기준서에 따른 계약에 해당하며, 별도의 수행의무가 식별되지 아니하므로 단일 수행의무로 수익을 인식합니다.

② 변동대가

당사가 계약서, 발주서, 구매요청서에 재화 인도가 완료된 이후 공급가격은 변경되지 않습니다. 상품의 무상공급, 인센티브, 패널티, 지체상금 등 거래가격에 영향을 주는 요인은 없는 것으로 인식하고 있습니다.

③ 거래가격

고객에게 지급 또는 지급할 것으로 예상되는 대가는 수익에서 차감하도록 규정하고 있으나 당사의 경우 고객과의 계약에 따른 별도의 대가를 지급하지 않습니다.

④ 본인&대리인

당사는 다수의 공급사로부터 연구용 시약 등을 매입하여 연구소 및 대학 등에 판매하고 있으며 직접 거래처를 확보하고 재고관리를 수행하므로 실질적으로 계약상 유통사 의무이행의 주된 책임을 지고 있으며, 판매가격 결정 권한은 당사에 있습니다. 또한 당사는 실질적으로 재고에 대한 위험을 부담하며 통제를 수행하고 있습니다.

2) 패션사업부

① 계약 및 수행의무

당사는 고객과 패션제품의 공급계약을 체결하고 개별적인 재화의 규격과 사양, 납기 등에 대해서는 발주서 등을 통해 개별 계약을 체결하고 있습니다. 당사의 고객과의 계약은 패션제품의 지정장소 인도조건인 공급계약으로서 재화와 운송용역을 구분할 수 있으나, 당사는 재화의 공급과 운송용역을 별개로 이전하여 약속을 이행할 수 없

으므로 재화와 운송용역의 상호관련성이 매우 높은 경우에 해당하며, 따라서 운송용역은 별도의 수행의무로 식별할 수 없으므로 단일 수행의무로 수익을 인식합니다.

② 변동대가

당사의 패션제품 판매의 경우 제품의 통제가 이전되는 시기에 받주시점에 정해진 금액을 알 수 있으며 이는 매출 인식시점에 차감됩니다.

③ 수익인식

당사는 패션제품을 디자인하여 외주가공하여 생산된 제품을 고객에게 판매하고 있으며, 온·오프라인 매출의 경우에는 고객이 구매 확정시에 수익을 인식합니다. 패션제품을 인도하여 검사에 합격한 물품에 대하여 고객이 제품을 인수하는 시기에 당사에 지급청구권이 발생하므로 당사는 제품과 제품의 인도시점까지 발생하는 비용에 대하여 책임을 부담하며 제품의 인도시점에 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전됩니다.

(16) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감

할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 주식매입선택권과 신주인수권을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다. 다만, 당사에 귀속되는 당기순손익에는 중단영업에 관련된 항목은 포함하지 않습니다.

(18) 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.

- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석31에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

(19) 추정과 판단

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.

1) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 자산 또는 부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융자산 등

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

(단위:천원)

과 목	예입처	금 액	
		당기말	전기말
보통예금	KEB하나은행 외	39,562,823	43,138,416

(2) 단기금융자산

(단위:천원)

과 목	예입처	금 액	
		당기말	전기말
정기성예금(주1)	국민은행 외	5,100,000	14,000,584
단기금융상품	키움증권	-	100,739
합 계		5,100,000	14,101,323

(주1) 일부 매입처 담보로 질권설정 되어있습니다. (설정금액: 36억원)

4. 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<비유동항목>		
지분증권(*)	1,681,238	2,697,896
채무증권(**)	17,880,380	975,802
소 계	19,561,618	3,673,698

(*) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(비유동)

(단위: 천원)

구 분	종 목	지분율 (%)	주식수 (주)	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
지분증권	(주)메딕션(주1)	15.79%	31,250	2,000,000	-	629,189
	(주)네오바이오텍	1.69%	160,953	1,936,700	1,547,594	2,068,707
	(주)인스코	10.00%	2,000	10,000	9,448	-
	(주)비엔에스투자자문(주2)	15.00%	25,500	153,201	-	-
	GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD(주2)	15.00%	33,000	278,249	124,197	-
합 계				4,378,150	1,681,239	2,697,896

(주1) 전기 중 신주인수권을 행사하여 주식으로 추가 취득하였습니다. (액면금액 10억원, 15,625주)

(주2) 당기중 (주)비엔에스투자자문과 GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.의 투자주식 일부를 매각하여 유의적 영향력을 상실함에 따라 관계기업및종속기업투자주식에서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. (주석7 참조)

(**) 당기말과 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(비유동)

(단위: 천원)

종 류	피투자회사명	만기일	표면 이자율 (%)	액면금액	취득원가	장부금액	
						당기말	전기말
전환사채	에이피알지(주)(주1)	2024.05.21	0.00	1,500,000	1,500,000	-	975,802
	(주)인스코	2025.10.13	4.00	7,000,000	7,000,000	7,020,452	-
	(주)인콘	2025.11.10	3.00	10,000,000	10,000,000	10,859,929	-
합 계				18,500,000	18,500,000	17,880,381	975,802

(주1) 에이피알지(주)는 관계기업으로서 순투자의 일부로 보아 공정가치에서 손익 미 반영 금액을 차감하여 기재하였습니다.

5. 매출채권 및 기타수취채권 등

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
<매출채권>		
매출채권	4,038,865	5,507,264
대손충당금	(1,287,694)	(1,727,770)
매출채권 소계	2,751,171	3,779,494
<기타수취채권>		
미수금	403,671	533,976
대손충당금	(324,870)	(324,871)
미수수익	145,145	38,561
기타수취채권 소계	223,946	247,666

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발생 후 6개월 이하	2,612,270	3,312,314
발생 후 6~12개월	242,890	1,002,087
발생 후 12개월초과	1,183,705	1,192,863
손상채권	(1,287,694)	(1,727,770)
합 계	2,751,171	3,779,494

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	대손상각비	환입	제각	당기말
매출채권	1,727,770	-	(427,280)	(12,796)	1,287,694

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	대손상각비	환입	제각	사업결합	전기말
매출채권	7,716,534	708,830	(162,877)	(7,684,955)	1,150,238	1,727,770

(4) 기타유동자산내역

(단위: 천원)

과 목	금 액	
	당기말	전기말
<유동성>		
선급금	21,747	29,983
선급비용	46,134	155,350
합 계	67,881	185,333

(5) 기타금융자산

(단위: 천원)

과 목	금 액	
	당기말	전기말
<비유동성>		
보증금	299,371	869,785

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상 품	1,390,512	(157,638)	1,232,874	1,627,287	(156,425)	1,470,862
제 품	754,639	(32,228)	722,411	1,263,635	(47,314)	1,216,321
원재료	-	-	-	371,799	(52,025)	319,774
합 계	2,145,151	(189,866)	1,955,285	3,262,721	(255,764)	3,006,957

상기 재고자산과 관련하여 당기 평가손실환입 65,898천원 및 폐기손실 13,098천원, 전기 평가손실환입 61,968천원 및 폐기손실 870,674원을 인식하고, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

7. 관계기업및종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	종 목	업 종	소재지	당기말		전기말		상 태
				투자주식수	지분율(%)	투자주식수	지분율(%)	
종속기업	(주)호재에프앤씨	제조업	대한민국	400,000	100.00	-	-	계속
관계기업	(주)케빈우드텍	제조업	대한민국	134,235	26.92	134,235	26.92	청산종결간주
	(주)오션블루링크	제조업	대한민국	370,000	48.05	370,000	48.05	해산간주
	(주)비엔에스투자자문(주1)	투자자문업	대한민국	-	-	60,000	35.29	계속
	GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.(주1)	유통업	호주	-	-	100,000	45.45	계속
	(주)인콘(주2)	제조업	대한민국	6,902,434	12.02	6,902,434	15.67	계속
	에이피알지(주)	제조업	대한민국	300,000	25.00	300,000	30.00	계속

(주1) 당기중 (주)비엔에스투자자문과 GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.의 투자주식 일부를 매각함에 따라 관계기업및종속기업투자주식에서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. (주석4 참조)

(주2) 지분율이 20% 미만이나 당사가 피투자자의 의사결정기구 참여 및 경영진의 상호교류 등 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업및종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종 목	당기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	손상차손	처분	기타	당기말
(주)호재에프앤씨	-	1,000,000	(292,938)	(9,133)	-	-	-	697,929
(주)케빈우드텍	-	-	-	(206,359)	-	206,359	-	-
(주)오션블루링크	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)비엔에스투자자문	451,269	-	(90,794)	-	-	(207,273)	(153,202)	-
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	789,034	-	(20,084)	(31,691)	-	(459,009)	(278,249)	-
(주)인콘	11,683,681	-	208,015	(19,424)	(1,665,370)	(6,294,981)	283,005	7,525,666
에이피알지(주)(주1)	-	-	(720,734)	-	-	363,127	357,608	-
합 계	12,923,984	1,000,000	(916,535)	(266,607)	(1,665,370)	(6,391,777)	209,162	8,223,595

(주1) 소유지분 감소와 관련된 처분손익 및 지분법적용에 따른 변동내역은 해당 관계 기업이 발행한 전환사채 장부가에 반영하였습니다.(주석4 참조)

(전기)

(단위: 천원)

회사명	전기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	손상차손	처분	기타	전기말
(주)케빈우드텍	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)오션블루링크	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)비엔에스투자자문	299,175	-	152,093	-	-	-	-	451,268
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	774,553	-	(7,847)	22,329	-	-	-	789,035
(주)인콘	22,847,315	-	(282,139)	-	10,338,647	542,848	-	11,683,681
에이피알지(주)	33,750	-	(33,750)	-	-	-	-	-
합 계	23,954,793	-	(171,644)	22,329	10,338,647	542,848	-	12,923,984

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
관계기업투자이익	208,015	152,093
관계기업투자손실	(1,124,550)	(323,737)
관계기업투자주식처분손익	(5,603,162)	(542,848)
관계기업투자주식손상차손	(1,665,370)	10,338,647
합 계	(4,854,327)	(11,053,139)

(4) 당기와 전기 중의 관계기업및종속기업투자 관련 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종 목	당기초	지분법자본변동	당기말
(주)호재에프앤씨	-	(9,133)	(9,133)
(주)케빈우드텍	206,359	(206,359)	-
(주)인콘	-	(19,424)	(19,424)
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD	31,690	(31,690)	-
에이피알지(주)	-	-	-
합 계	238,049	(266,606)	(28,557)

(전기)

(단위: 천원)

종 목	전기초	지분법자본변동	전기말
(주)케빈우드텍	206,359	-	206,359
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	9,361	22,329	31,690
합 계	215,720	22,329	238,049

(5) 당기말과 전기말 현재의 관계기업및종속기업의 요약 재무상태표는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종 목	자산총액	부채총액	자본총액
(주)호재에프앤씨	770,732	60,920	709,812
(주)인콘	128,279,554	20,886,839	107,392,715
에이피알지(주)	611,460	3,654,132	(3,042,672)

(전기말)

(단위: 천원)

종 목	자산총액	부채총액	자본총액
(주)비엔에스투자자문	3,841,737	2,563,141	1,278,596
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	1,763,184	27,445	1,735,739
(주)인콘	119,438,393	22,429,952	97,008,441
에이피알지(주)	2,249,542	3,593,076	(1,343,534)

(6) 당기와 전기의 관계기업및종속기업의 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종 목	매 출	당기순손익
(주)호재에프앤씨	632,428	(281,055)
(주)인콘	55,309,108	2,282,339
에이피알지(주)	5,000	(2,816,984)

(전기)

(단위: 천원)

종 목	매 출	당기순손익
(주)비엔에스투자자문	9,000	427,660
GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	-	(13,993)
(주)인콘	56,485,579	(4,628,212)
에이피알지(주)	-	(1,688,123)

8. 투자부동산

전기의 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득	처분 및 대체	감가상각	전기말
건 물	667,922	-	(647,609)	(20,313)	-
토 지	510,512	-	(510,512)	-	-
합 계	1,178,434	-	(1,158,121)	(20,313)	-

9. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	당기초	취득	처분 및 대체	감가상각	당기말
기계장치	1	-	-	-	1
차량운반구	94,005	223	(49,606)	(11,897)	32,725
집기비품	271,064	10,695	(157,744)	(32,105)	91,910
사용권자산	539,500	290,208	(344,570)	(206,870)	278,268
합 계	904,570	301,126	(551,920)	(250,872)	402,904

(전기)

(단위:천원)

구 분	전기초	취득	처분 및 대체	감가상각	손상 (주1)	사업결합 (주2)	전기말
기계장치	1	-	-	-	-	-	1
차량운반구	56,770	7,524	-	(15,992)	-	45,703	94,005
집기비품	264,743	85,844	-	(77,278)	(2,245)	-	271,064
소프트웨어	9,199	-	(9,199)	-	-	-	-
사용권자산	372,259	537,223	-	(395,506)	(65,934)	91,458	539,500
합 계	702,972	630,591	(9,199)	(488,776)	(68,179)	137,161	904,570

(주1) 당사는 전기 중 바이오사업의 중단을 결정하였습니다. 이에 따라 당사는 바이오사업관련 자산 중 임대 및 매각 등으로 처리하기 어려운 자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.(주석 31 참조)

(주2) (주)큐어바이오 유통사업부를 2021년 11월 1일 사업양수 완료하며 인식한 자산입니다.(주석 30 참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 리스의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차량운반구 및 사무실	278,269	539,500

2) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비	206,870	395,506
리스부채에 대한 이자비용	23,938	41,647
단기리스 및 소액자산 리스료	32,037	16,378

(*) 리스의 총 현금 유출은 230백만원입니다.

10. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

내역	당기초	취득	대체	상각	손상	당기말
영업권	1,353,273	-	-	-	-	1,353,273
회원권	209,377	-	(60,122)	-	(54,455)	94,800
고객관계가치	375,278	-	-	(64,333)	-	310,945
구매계약가치	2,372,241	-	-	(268,556)	-	2,103,685
소프트웨어	9,329	-	-	(3,370)	-	5,959
합계	4,319,498	-	(60,122)	(336,259)	(54,455)	3,868,662

(전기)

(단위:천원)

내역	전기초	취득	대체	상각	손상 (주1)	사업결합 (주2)	전기말
영업권	1,128,412	-	(616,660)	-	(1,128,411)	1,969,933	1,353,274
회원권	39,858	169,519	-	-	-	-	209,377
고객관계가치	1,220,623	-	-	(117,284)	(1,114,062)	386,000	375,277
구매계약가치	-	-	-	(44,759)	-	2,417,000	2,372,241
소프트웨어	-	3,000	9,199	(2,869)	-	-	9,330
합계	2,388,893	172,519	(607,461)	(164,912)	(2,242,473)	4,156,272	4,319,499

(주1) 당사는 전기 중 바이오사업의 중단을 결정하였습니다. 이에 따라 당사는 바이오사업관련 자산 중 영업권, 고객관계가치 무형자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.(주석31 참조)

(주2) (주)큐어바이오 유통사업부를 2021년 11월1일 사업양수 완료하며 인식한 자산입니다.(주석30 참조)

11. 기타금융부채와 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채와 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
미지급금	8,687	228
미지급비용	255,026	908,254
리스부채	140,647	379,745
합 계	404,360	1,288,227
<기타유동부채>		
선수금	154,127	289,365
예수금	15,207	358,181
부가세예수금	328,189	-
기타미지급비용	431,200	-
선수매출(주1)	3,050,177	2,427,520
합 계	3,978,900	3,075,066
<기타비유동금융부채>		
리스부채	118,094	166,188
합 계	118,094	166,188

(주1) 바이오 유통사업부가 연구용 시약 등을 공급하기 위하여 고객으로 부터 대가를 지급받았거나 수취채권을 가지고 있는 것에 대한 계약부채입니다.

당사의 고객과의 계약에서 생기는 선수매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수매출금-연구용 시약 공급	3,050,177	2,427,520

12. 차입금 등:

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(유동성)		
전환사채(주1)	10,304,284	9,280,008
신주인수권부사채(주2)	-	9,939,597
합 계	10,304,284	19,219,605

(주1) 전환사채

(단위: 천원)

구 분	종 류	발행일 사채권자	만기일	행사기간	행사가격	표시이자율 (%)	보장수익률 (%)	미상환잔액	
				만 료 일				당기말	전기말
유동	제26회사모사채	2021.11.24	2024.11.24	2024.10.24	500	1.00	3.00	10,100,000	10,100,000
전환권조정								-	(1,024,276)
상환할증금								204,284	204,284
장부가액								10,304,284	9,280,008

상기 전환사채에는 사채권자가 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날에 사채인수대금의 100% 범위 내에서 사채인수대금의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권(Put Option)이 부여되어 있어 유동부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 회사가 발행한 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제26회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 인수인	(주미래아이앤지 외 1인)
사채의 발행일	2021년 11월 24일
사채의 권면총액	10,100,000,000원
표면이자율/ 만기보장수익률	1.00% / 3.00%
사채의 만기일	2024년 11월 24일
사채의 이차지급방법	매 3개월 마다 연 이율의 1/4씩 후급

구 분	제26회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 만기상환금액	권면금액의 106.25%
전환청구기간	2022.11.24 ~ 2024.10.24
조기상환청구권에 관한 사항	사채권자는 발행일로부터 1년이 되는 날인 2022년 11월 24일 및 이후 매 3개월마다 조기상환청구 가능
매도청구권에 관한 사항	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 12개월이 되는 날부터 18개월이 되는 날까지 매도청구 가능

당기말 현재 최종 전환가액의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	조정가액적용일	조정사유	전환가격		전환가능주식수	
			조정전	조정후	조정전	조정후
제26회차 전환사채	2022.12.26	시가하락	505	500	20,000,000	20,200,000

당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고 있습니다.

(주2) 신주인수권부사채

구 분	종 류	발행일 사채권자	만기일	행사기간	행사가격	표시이자율 (%)	보장수익률 (%)	미상환잔액	
				만료일				당기말	전기말
유동	제25회사모사채	2021.01.22	2024.01.22	2023.12.22	1,571	1.00	1.00	-	10,000,000
신주인수권조정								-	(60,403)
장부가액								-	9,939,597

상기 신주인수권부사채에는 사채권자가 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날에 사채인수대금의 100% 범위 내에서 사채인수대금의 전부 또는 일부에 대하여 만기전 조기상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권(Put Option)이 부여되어 있어 유동부채로 분류하였습니다.

당기 중 당사 발행 제25회차 신주인수권부사채에 대한 신주인수권이 전부 행사 되었습니다.

- 행사일 : 2022년 2월 3일, 4일
- 미행사 신주인수권부사채 잔액: 0원
- 신주인수권 행사금액: 1,143원
- 신주인수권 행사주식수: 8,748,902주

(2) 당기말 현재 파생상품금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
제26회차 전환사채 Call Option	258,365

회사는 전기에 제26회차 전환사채 발행시 계약한 제3자 지정 가능한 콜옵션을 별도로 분리하지 않고 발행한 전환사채 등에 차감하여 회계처리하였으나, 당기부터 금융감독원 회계기준 적용 관련 감독지침 및 가이드 라인에 따라 이를 별도로 구분하여 인식하고 파생상품금융자산으로 회계처리하였습니다.

이에 따른 누적효과를 당기초 자본에 반영하였는 바, 이로 인하여 순자산 금액이 1,489,882천원만큼 증가하였고 이익잉여금 및 자본잉여금 증가로 반영하였습니다.

13. 확정급여부채

당사는 전 임직원에 대하여 확정기여형 연금제도에 가입하고 있습니다. 당사가 연금제도에 납부한 금액은 187백만원입니다.

14. 금융상품

(1) 금융자산, 부채의 종류

당기말과 전기말 현재 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 범주별 분류내역

(단위: 천원)

구분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	계
(당기말)			
현금및현금성자산	39,562,823	-	39,562,823
단기금융상품	5,100,000	-	5,100,000
매출채권	2,751,171	-	2,751,171
기타수취채권	223,946	-	223,946
파생상품자산	-	258,365	258,365
당기손익-공정가치금융자산	-	19,561,619	19,561,619
기타금융자산	299,371	-	299,371
합 계	47,937,311	19,819,984	67,757,295
(전기말)			
현금및현금성자산	43,138,416	-	43,138,416
단기금융상품	14,101,323	-	14,101,323
매출채권	3,779,494	-	3,779,494
기타수취채권	247,667	-	247,667
당기손익-공정가치금융자산	-	3,673,698	3,673,698
기타금융자산	869,785	-	869,785
합 계	62,136,685	3,673,698	65,810,383

(단위: 천원)

구분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	계
(당기말)			
매입채무	807,614	-	807,614
사채	10,304,284	-	10,304,284
기타금융부채	522,453	-	522,453
합 계	11,634,351	-	11,634,351
(전기말)			
매입채무	655,512	-	655,512
사채	19,219,604	-	19,219,604
기타금융부채	1,454,415	-	1,454,415
합 계	21,329,531	-	21,329,531

2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(2,427,440)	(764,994)
처분손익	(66,419)	948,477
배당금수익	-	1,412
합 계	(2,493,858)	184,895
상각후 원가측정 금융자산		
이자수익	999,947	928,561
외환차익(손실)	(2,334)	(306)
외화환산이익(손실)	77	-
대손상각비	(427,280)	545,953
기타의 대손상각비	-	306,968
합 계	1,424,970	75,334
상각후 원가측정 금융부채		
이자비용	1,215,344	1,781,329
합 계	1,215,344	1,781,329

(2) 공정가치 추정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	-	-	19,561,619	19,561,619
파생상품자산	-	-	258,365	258,365

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,673,698	3,673,698

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

당기 및 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	당기초	증가	감소	평가	당기말
당기손익-공정가치금융자산	3,673,698	17,441,451	(357,608)	(1,195,922)	19,561,619
파생상품자산	1,489,882	-	-	(1,231,517)	258,365

(전기) (단위: 천원)

구분	전기초	증가	감소	평가	전기말
당기손익-공정가치금융자산	151,992	33,313,707	(29,030,689)	(761,312)	3,673,698

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수
당기손익-공정가치금융자산	19,561,619	DCF모형, 이항모형 등	할인율, 주가변동성 등
파생상품자산	258,365	옵션모델	할인율, 주가변동성 등

(전기말) (단위: 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수
당기손익-공정가치금융자산	3,673,698	DCF모형, 이항모형 등	할인율, 주가변동성 등

15. 우발채무와 약정사항

(1) 파생상품

당사는 키움증권과 다수의 상장주식을 기초자산으로 하는 장외파생상품거래계약(CFD)을 체결하고 있으며, 당기말 현재 CFD 관련 장외파생계약은 없습니다. 전기말 장외파생계약 명목금액은 103백만원입니다.

당기 및 전기 중 CFD 관련 파생상품거래로 인하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래이익	-	177,902
파생상품거래손실	66,419	19,846

(2) 지급보증

당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 103백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

16. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사 정관에서 정한 발행할 주식의 총수와 발행한 주식의 총수 및 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000	200,000,000
발행한 주식의 총수	92,016,431	83,267,529
액면금액(원)	500	500
자본금	46,008,216	41,633,765

(2) 당기와 전기 중 주식 및 자본금변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(천원)
기초	83,267,529	500	41,633,765
주식전환(02.03)	6,124,231	500	3,062,116
주식전환(02.04)	2,624,671	500	1,312,335
기말	92,016,431	500	46,008,216

(전기)

구 분	주식수(주)	액면가액(원)	자본금(천원)
기초	66,197,245	500	33,098,623
주식전환(01.19)	3,316,747	500	1,658,374
주식전환(03.17)	414,593	500	207,297
유상증자(04.10)	7,000,000	500	3,499,999
유상증자(05.22)	862,068	500	431,033
주식전환(06.21)	797,445	500	398,723
주식전환(06.28)	797,445	500	398,723
주식전환(09.17)	3,881,986	500	1,940,993
기말	83,267,529	500	41,633,765

17. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	48,106,305	40,444,154
전환권대가	1,814,383	1,933,013
신주인수권대가	-	1,059,755
기타자본잉여금	1,389,755	1,389,755
합 계	51,310,443	44,826,677

18. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(678,686)	(678,686)
지분법자본변동	(28,557)	238,051
합 계	(707,243)	(440,635)

당기말 당사가 취득하여 위탁계좌에 보유 중인 자기주식은 보통주 217,506주입니다.

19. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	29,813,529	23,035,468

(2) 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	23,035,468	3,569,177
당기순손실	7,665,101	19,466,291
기타	(887,040)	-
기말	29,813,529	23,035,468

(3) 결손금처리계산서

제 26 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 25 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처리에정일	2023년 03월 28일	처리확정일	2022년 03월 29일

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(당) 기	
I. 미처리결손금		29,813,528,900		23,035,468,496
1. 전기이월미처리결손금	23,035,468,496		3,569,177,165	
2. 당기순손실	7,665,100,733		19,466,291,331	
3. 기타	(887,040,329)			
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		29,813,528,900		23,035,468,496

20. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역 및 유효세율

당사는 일반세율(10%~20%)에 의한 법인세와 관련 지방소득세 등의 납부의무가 있는 바, 법인세비용의 구성내역 및 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세등부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에서직접가감된이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-
법인세비용차감전계속사업이익(손실)	(7,665,101)	(19,466,291)
유효세율	-	-

당사는 관계법령에 따른 중소기업으로서 과거년도의 세무상 이월결손금 등으로 인하여 예상되는 시기에 법인세가 과세될 가능성이 낮아 일시적차이에 대한 이연법인세 효과를 법인세비용에 반영하지 아니하였습니다.

(2) 자본에 직접 가감된 이연법인세

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
전환권대가	-	-
보험수리적손익	-	-
합 계	-	-

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
(1)일시적차이			
재고자산평가충당금	255,764	(65,898)	189,866
대손충당금	928,587	912,317	1,840,905
지분법적용투자주식(지분법손익)	42,979,192	(1,024,148)	41,955,044
확정급여채무	-	-	-
지분법자본변동	(238,051)	266,608	28,557
전환권조정	(1,024,276)	1,024,276	-
상환할증금	204,284	-	204,284
단기매매증권	1,763,002	1,521,169	3,284,171
무형자산손상	(3,772,791)	223,344	(3,549,447)
기타	5,316,286	(263,188)	5,053,098
소 계	46,411,997	2,594,480	49,006,478
(2)일시적차이(자본반영)			
전환권대가	-	-	-
소 계	-	-	-
(3)이월결손금등			
이월결손금	50,718,214	3,130,765	53,848,979
기부금한도초과	-	-	-
소 계	50,718,214	3,130,765	53,848,978
일시적 차이등 합계	97,130,211	5,725,245	102,855,457
법인세등 세율	22%	20.9%	20.9%
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 자산(부채)	21,368,646	128,145	21,496,791
이월세액공제로 인한 이연법인세 자산	-	-	-
이연법인세자산(부채) 합계	21,368,646	128,145	21,496,791
인식하지 아니한 이연법인세 자산(부채)	21,368,646	128,145	21,496,791
인식한 이연법인세 자산(부채)	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
(1)일시적차이			
재고자산평가충당금	180,888	74,876	255,764
대손충당금	12,627,609	(11,699,021)	928,587
지분법적용투자주식(지분법손익)	31,926,053	11,053,138	42,979,192
확정급여채무	-	-	-
지분법자본변동	(215,721)	(22,330)	(238,051)
전환권조정	(540,994)	(483,281)	(1,024,276)
상환할증금	81,208	123,076	204,284
단기매매증권	4,218,258	(2,455,256)	1,763,002
무형자산손상	(1,729,201)	2,057,201	328,000
기타	1,069,842	145,653	1,215,495
소 계	47,617,942	(1,205,944)	46,411,997
(2)일시적차이(자본반영)	-	-	-
전환권대가	-	-	-
소 계	-	-	-
(3)이월결손금등	-	-	-
이월결손금	36,487,704	14,230,509	50,718,214
기부금한도초과	-	-	-
소 계	36,487,704	14,230,509	50,718,214
일시적 차이등 합계	84,105,646	13,024,565	97,130,211
법인세등 세율	22%	22%	22%
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 자산(부채)	18,503,242	2,865,404	21,368,646
이월세액공제로 인한 이연법인세 자산	-	-	-
이연법인세자산(부채) 합계	18,503,242	2,865,404	21,368,646
인식하지 아니한 이연법인세 자산(부채)	18,503,242	2,865,404	21,368,646
인식한 이연법인세 자산(부채)	-	-	-

21. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 당사의 계속영업으로부터 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,057,347	1,833,140
퇴직급여	186,902	254,201
복리후생비	205,525	175,348
접대비	80,562	232,525
통신비	26,599	8,892
수도광열비	1,924	901
전력비	15,517	11,451
세금과공과금	98,035	150,432
감가상각비	250,872	466,434
지급임차료	30,255	35,355
수선비	360	835
보험료	46,866	35,577
차량유지비	92,652	39,197
운반비	174,356	88,277
교육훈련비	390	1,379
도서인쇄비	2,182	6,552
용역비	284,748	831,061
소모품비	119,289	368,104
지급수수료	881,287	927,269
광고선전비	279,330	1,087,167
대손상각비	(322,598)	18,719
건물관리비	28,899	3,170
무형고정자산상각	336,259	58,351
여비교통비	11,020	85,177
합 계	4,888,578	6,719,514

22. 기타손익

당기 및 전기 중 계속영업으로부터 발생한 기타손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
투자자산처분이익	-	164,606
유형자산처분이익	26,791	-
잡이익	281,805	66,140
기타	-	11,000
기타수익 합계	308,596	241,746
유형자산처분손실	156,677	-
무형자산감액손실	54,455	-
기타의대손상각비	-	306,968
잡손실	432,171	20,329
기부금	-	155,959
기타비용 합계	643,303	483,256

23. 금융손익

당기 및 전기 중 계속영업으로부터 발생한 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	999,947	928,561
배당금수익	-	1,412
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	1,323,889
당기손익-공정가치금융자산평가이익	880,380	285,689
파생상품거래이익	-	177,902
외환차익	1,328	57
외화환산이익	77	-
금융수익 합계	1,881,732	2,717,510
이자비용	1,215,344	1,781,329
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	379,094
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,076,303	1,047,001
파생상품평가손실	1,231,517	-
파생상품거래손실	66,419	19,846
외환차손	3,662	306
외화환산손실	-	67
금융비용 합계	4,593,245	3,227,643

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 계속영업으로부터 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품의 판매	27,877,481	4,191,131
제품 및 재공품의 변동	474,859	(61,605)
원재료의 사용	283,864	2,653,339
종업원급여	2,057,347	1,833,140
감가상각비 및 무형자산상각비	587,131	524,785
운반비	174,356	88,277
지급수수료	881,287	927,269
지급임차료	30,255	35,355
용역비	284,748	831,061
소모품비	119,289	368,104
광고선전비	279,330	1,087,167
기타비용등	474,835	1,024,357
합 계	33,524,782	13,502,380

25. 기본주당순손익 및 회석주당순손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

- 계속영업 보통주 기본주당순이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순손익	(7,767,394,990)	(16,585,096,950)
가중평균유통보통주식수	91,000,738	77,245,414
기본주당순손익	(85)	(215)

- 중단영업 보통주 기본주당순이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순손익	102,294,257	(2,881,194,381)
가중평균유통보통주식수	91,000,738	77,245,414
기본주당순손익	1	(37)

(주1) 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	일 자	주식수	일 수	적 수	
누적	전기이월(01.01)	83,267,529	365	30,392,648,085	
	자기주식(01.01)	(217,506)	365	(79,389,690)	
	주식전환(02.03)	6,124,231	332	2,033,244,692	
	주식전환(02.04)	2,624,671	331	868,766,101	
	적수합계				33,215,269,188
	일 수				365
	가중평균유통보통주식수				91,000,738

(전기)

구 분	일 자	주식수	일 수	적 수	
누적	전기이월(01.01)	66,197,245	365	24,161,994,425	
	자기주식(01.01)	(24,608)	365	(8,981,920)	
	주식전환(01.19)	3,316,747	347	1,150,911,209	
	주식전환(03.17)	414,593	290	120,231,970	
	유상증자(04.10)	7,000,000	266	1,862,000,000	
	유상증자(05.22)	862,068	224	193,103,232	
	주식전환(06.21)	797,445	194	154,704,330	
	주식전환(06.28)	797,445	187	149,122,215	
	주식전환(09.17)	3,881,986	106	411,490,516	
	적수합계				28,194,575,977
	일 수				365
	가중평균유통보통주식수				77,245,414

(2) 회석주당순이익(손실)

- 계속영업 보통주 기본주당순이익(손실)

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 계속영업 보통주 회석주당이익의 경우 잠재적 보통주식의 회석효과가 없으므로 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

- 중단영업 보통주 회석주당순이익(손실)

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 중단영업 보통주 회석주당이익의 경우 잠재적 보통주식의 회석효과가 없으므로 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

당기와 전기는 순손실의 발생으로 인하여 보통주 청구가능증권의 회석효과가 없으므로 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 일치합니다.

(3) 당기말 현재 잠재적보통주는 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)

구 분	사채권면액	행사(전환)가격	잠재적보통주
전환사채(제26회)	10,100,000,000	500	20,200,000

26. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(7,665,101)	(19,466,291)
조정 항목 :	7,842,565	16,542,728
퇴직급여	-	320,724
감가상각비	250,872	509,089
대손상각비	(427,280)	545,953
기타의 대손상각비	-	306,968
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,076,303	1,047,001
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	379,094
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(880,380)	(282,007)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(1,327,571)
재고자산평가손실	(65,898)	(61,968)
재고자산폐기손실	13,098	870,674
유형자산처분이익	(26,791)	(5,455)
유형자산처분손실	156,677	-
투자부동산처분이익	-	(164,606)
무형자산상각비	336,259	164,914
무형자산감액손실	54,455	-
자산손상차손	-	2,260,796
지분법손실	(748,834)	11,053,139
관계기업및종속기업투자처분이익	5,603,162	-
잡이익	(12,635)	-
이자수익	(999,984)	(928,561)
배당금수익	-	(1,412)
이자비용	1,215,682	1,787,725
외화환산이익	(77)	-
외화환산손실	-	67
파생상품평가이익	-	-
파생상품평가손실	1,231,517	-
파생상품거래이익	-	(177,902)
파생상품거래손실	66,419	19,846
기타비용	-	226,220

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	3,544,116	1,975,882
매출채권의 감소	1,455,603	1,407,156
기타채권의 감소(증가)	130,305	(60,187)
기타금융자산의 감소	-	297,769
기타유동자산의 감소(증가)	117,452	(103,878)
재고자산의 감소	1,104,472	1,102,289
매입채무의 증가(감소)	152,179	(1,864,092)
기타금융부채의 증가	8,459	899,868
기타유동부채의 증가	472,635	617,681
퇴직금의 지급	-	(320,724)
영업으로 창출된 현금흐름	3,721,580	(947,681)

(2) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 증가	290,208	-
리스부채의 증가	252,754	-
사용권자산의 해지	344,570	-
리스부채의 감소	334,226	-
신주인수권부사채의 전환	11,059,755	-
전환사채 전환	-	11,502,515
전환권대가의 증가	885,846	928,537
신주인수권대가의 증가	-	1,059,755

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	현금흐름	비현금 변동			당기말
			주식전환	기타변동	공정가치변동	
유동성사채(주1)	19,219,604	(27,624)	(11,059,755)	2,172,058	-	10,304,283
리스부채	545,933	(229,658)	-	(57,534)	-	258,741
재무활동으로부터의 총부채	19,765,537	(257,282)	(11,059,755)	2,114,524	-	10,563,024

(주1) 유동성사채에는 전환사채와 신주인수권부사채가 포함됨.

27. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 투자회사	케이앤티제1호사모투자합자회사	-	15.31
	(주)미래아이앤지	6.93	-
	(주)판타지오	6.93	-
종속회사	(주)호재에프앤씨	100.00	-
관계기업	(주)케빈우드텍	26.92	26.92
	(주)오션블루링크	48.05	48.05
	(주)비엔에스투자자문	-	35.29
	GOLD PACIFIC AUSTRALIA PTY LTD.	-	45.45
	(주)인콘	12.02	15.67
	에이피알지(주)	25.00	30.00
기타 특수관계자	(주)아티스트코스메틱(주1)	-	-
	판타지오 홍콩(주2)	-	-
	(주)스튜디오인빅투스(주2)	-	-
	METAGIO.PTE.LTD.(주2)	-	-
	(주)인스코	10.00	-
	임직원	-	-

(주1) 유의적인 영향력을 행사하는 투자회사 (주)미래아이앤지의 종속기업입니다.

(주2) 유의적인 영향력을 행사하는 투자회사 (주)판타지오의 종속기업입니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	308,843	591,187
퇴직급여 및 총당금	24,218	76,572
합 계	333,061	667,759

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무
		기타채권	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 투자회사	(주)미래아이앤지	-	9,109,224
관계기업	(주)인콘	10,041,917	-
	에이피알지(주)	1,500,000	-
기타 특수관계자	(주)인스코	7,010,000	-
합 계		18,551,917	9,109,224

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채 권
		기타채권
관계기업	(주)인콘	300,000
	에이피알지(주)	1,500,000
합 계		1,800,000

(4) 당기와 전기중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출	기타수익	매 입	기 타
종속회사	(주)호재에프앤씨	-	9,840	632,428	429,409
관계기업	(주)인콘	-	-	-	310,000
합 계		-	9,840	632,428	739,409

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	매 출	기타수익	매 입	기 타(주1)
관계기업	(주)인콘	12,000	-	10,918	1,001,150
	에이피알지(주)	-	2,684	-	-
기타 특수관계자	임직원	-	10,418	-	-
합 계		12,000	13,102	10,918	1,001,150

(주1) 당사는 2021년 1월11일자 이사회 결의를 통하여 (주)인콘으로부터 글로본(주)가 발행한 전환사채(권면총액 10억원)를 취득하였습니다. 해당 전환사채는 전기 중 전액 처분하였습니다.

(5) 특수관계자와의 자금 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	구주인수	현금출자	전환사채 매입
종속기업	(주)호재에프앤씨	100,000	900,000	-
관계기업	(주)인콘	-	-	10,000,000
기타특수관계자	(주)인스코	10,000	-	7,000,000
합 계		110,000	900,000	17,000,000

(전기)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	전환사채 매입
		대 여	회 수		
관계기업	에이피알지(주)	500,000	500,000	-	1,500,000
기타특수관계자	임직원	460,000	460,000	-	-
합 계		960,000	960,000	-	1,500,000

28. 재무위험관리

당사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동하는 경우에, 이러한 환율변동이 당기와 전기중 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(152)	152	-	-

(*) 상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 회사의 지분상품 중 가격 변동위험에 노출되어 있는 지분증권은 없습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 시장성 있는 주식의 가격이 5% 변동하는 경우 당사의 당기손익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
당기손익-공정가치평가손익	-	-	5,037	(5,037)

3) 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동시 변동금리부 차입금 및 예금으로 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
이자비용	13,301	(13,301)	21,099	(21,099)
이자수익	479,373	(479,373)	621,367	(621,367)

(2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 기타채권에 대한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

금융상품의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	장부금액	장부금액
현금및현금성자산	39,562,823	43,138,416
단기금융상품	5,100,000	14,101,323
매출채권	2,751,171	3,779,494
기타수취채권	223,946	247,667
파생상품자산	258,365	-
당기손익-공정가치금융자산	19,561,619	3,673,698
기타금융자산	299,371	869,785
합 계	67,757,295	65,810,383

당사는 금융기관에 현금및현금성자산과 금융자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사의 자금관리주관부서는 향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기충당, 자금상환능력, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	807,614	-	-	807,614
사채(*)	10,356,316	-	-	10,356,316
기타금융부채	404,359	118,094	-	522,453

(*) 조기상환을 반영한 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	655,512	-	-	655,512
사채(*)	20,100,000	-	-	20,100,000
기타금융부채	1,165,414	122,075	738	1,288,227

(*) 할인전 금액입니다.

(4) 자본위험

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	15,613,251	24,404,597
자본(B)	66,797,887	62,984,337
현금및현금성자산(C)	39,562,823	43,138,416
차입금(D)	10,304,284	19,219,604
부채비율(A/B)(%)	23.37%	38.75
순차입금비율(D-C)/B(%)	-43.80%	-37.98

29. 부문별 보고

(1) 당사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업수익을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 당사의 보고부문은 패션사업부문, 바이오유통사업부문 및 기타사업부문으로 구분됩니다. 당사는 전기 중 의약품도소매 사업을 영위하는 바이오사업부문을 중단하였으며 이에 따라 영업부문에서 제외하고 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
총부문수익	2,529,302	31,118,792	9,840	33,657,934
내부영업수익	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	2,529,302	31,118,792	9,840	33,657,934
보고부문영업이익(손실)	(320,253)	1,370,290	(916,884)	133,153
감가상각비 및 무형자산상각비	(128,026)	(432,830)	(26,275)	(587,131)
보고부문당기순이익(손실)	(459,757)	1,382,306	(8,689,943)	(7,767,394)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
총부문수익	3,903,886	4,806,178	12,000	8,722,064
내부영업수익	-	-	-	-
외부고객으로부터의 수익	3,903,886	4,806,178	12,000	8,722,064
보고부문영업이익(손실)	(2,715,879)	(11,230)	(2,053,206)	(4,780,315)
감가상각비 및 무형자산상각비	(358,947)	(70,892)	(94,945)	(524,784)
보고부문당기순이익(손실)	(2,823,334)	(12,320)	(13,749,443)	(16,585,097)

(3) 당기 및 전기의 영업부문별 지역정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
국내매출	2,529,302	31,118,792	9,840	33,657,934
해외매출	-	-	-	-
합 계	2,529,302	31,118,792	9,840	33,657,934

(전기)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
국내매출	3,903,120	4,806,178	12,000	8,721,298
해외매출	766	-	-	766
합 계	3,903,886	4,806,178	12,000	8,722,064

(4) 당기말과 전기말 현재의 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
보고부문자산	1,322,002	14,218,035	66,871,101	82,411,138
관계기업및종속기업투자자산	-	-	8,223,594	8,223,594
비유동자산	142,472	4,141,611	28,072,066	32,356,149
보고부문 부채	97,150	4,651,210	10,864,891	15,613,251

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	패션사업부	바이오 유통사업부	기타사업부	합 계
보고부문자산	2,999,976	12,062,674	72,326,283	87,388,933
관계기업및종속기업투자자산	-	-	12,923,983	12,923,983
비유동자산	922,683	4,398,699	17,370,150	22,691,532
보고부문 부채	515,245	3,886,839	20,002,511	24,404,595

(5) 당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

30. 사업양수도

당사는 2021년 9월 1일 (주)큐어바이오 유통사업부문을 금육십오억원(₩6,500,000,000)에 양수하기 위한 계약을 체결하고 2021년 10월 15일 임시주주총회에서 영업양수도를 승인받아 (주)큐어바이오 유통사업부문을 영업양수하였습니다.

양수도한 순자산가액과 이전대가와의 차액은 영업권으로 처리하였으며, 전기 중 취득시 지불한 이전대가와 취득일 인수한 자산 및 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 이전대가	
현금	6,500,000
II. 식별가능한 취득 자산 및 인수 부채 계상액	
매출채권 및 기타자산	4,066,980
재고자산	1,642,095
유형자산	137,160
무형자산	2,803,000
매입채무 및 기타채무	(3,470,891)
기타부채	(648,277)
III. 식별가능한 순자산공정가치	4,530,067
IV. 영업권	1,969,933

31. 중단영업

(1) 당사는 부진한 사업부문 정리를 통한 이익구조 개선 및 신규사업에 대한 역량 집중을 위하여 2021년 11월 30일 이사회 결의를 통하여 바이오사업부 부천지점(의약품도소매) 사업의 중단을 결정하였으며, 영업정지일자는 2021년 11월 30일입니다.

(2) 중단영업손익

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 사업부분 관련 주요 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	-	5,057,287
매출원가	-	4,589,871
매출총이익	-	467,416
판매비와 관리비	(88,427)	1,094,656
영업이익(손실)	88,427	(627,240)
기타수익	14,168	6,544
기타비용	-	2,260,796
금융수익	37	6,694
금융비용	338	6,396
법인세비용차감전순이익(손실)	102,294	(2,881,194)
법인세비용	-	-
중단영업이익(손실)	102,294	(2,881,194)

(3) 중단영업에서 발생한 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름	(117,251)	540,845
투자활동 현금흐름	30,395	1,860,161
재무활동 현금흐름	(14,062)	(46,058)
총 현금흐름	(77,149)	2,354,948

32. 후속사건

(1) (주)아티스트코스메틱 발행 제1회차 전환사채 인수(2023년 1월 27일) 후 전환청구권 행사(2023년 1월 30일)를 통해 보통주 46,000,000주를 취득(취득금액 23,000백만원)하였습니다.

(2) (주)인스코 발행 전환사채의 전환청구권행사(2023년 1월 30일) 및 제3자배정 유상증자 납입(2023년 2월 3일)을 통해 보통주 1,800,000주를 추가 취득(취득금액 9,000백만원)하였습니다.

(3) 2023년 2월 10일 제이더블유에셋매니지먼트 주식회사(채권자)는 주식회사 골드퍼시픽외 6명을 채무자로 하는 이사직무집행정지등 가처분 신청서를 수원지방법원 성남지원(2023카합50023)에 제출하였으나, 2023년 3월 9일 신청인의 취하로 종결되었습니다.

(4) 회계처리기준 위반행위 감리결과 조치결정

회사는 2016년도부터 2019년도의 결산 재무제표 작성시 매출 및 매출원가 허위계상(2016년 7,429백만원, 2017년 7,475백만원, 2018년 3,070백만원, 2019년 616백만원) 등의 사유로 2023년 3월 8일증권선물위원회로부터 회사 및 전(前) 경영진에 대하여 과징금, 감사인 지정, 해임권고, 검찰고발 및 통보, 과태료 부과 등의 조치를 받았습니다.

(5) 상장적격성 실질심사 대상여부 (사유발생)

회사는 회계처리 위반행위로 인하여 코스닥시장상장규정 제56조 제1항 제3호 다목 및 같은 규정 시행세칙 제61조 제1항 제3호의 규정에 의거, 상장적격성 실질심사 대상여부의 심사 목적으로 해당 여부에 관한 결정일까지 주권의 매매거래가 정지되었습니다.

(6) 회사는 제26회차 전환사채 사채권자의 조기상환 요청에 따라 2023년 3월 10일 권면금액 10억원을 조기상환하였습니다. 해당 사채권은 향후 이사회 결정에 따라 처리할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 골드퍼시픽의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 골드퍼시픽

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 골드퍼시픽(이하"회사")의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 조 승 호

2023년 3월 17일

【내부회계관리제도 운영실태보고서】

주식회사 골드퍼시픽 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023년 3월 3일

대 표 이 사 조 정 영

내부회계관리자 최 영 훈

2022년 (주)골드퍼시픽 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 골드퍼시픽			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	3	3	-	1	1	2	-	-	7	8	
투입 시간	분·반기검토	2	2	96	90	305	270	-	-	-	-	-	-	403	362
	감사	11	10	190	170	594	540	-	200	17	17	-	-	812	937
	합계	13	12	286	260	899	810	-	200	17	17	-	-	1,215	1,299

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.11/5.25			2 일
	주요내용	회사의 환경을 이해하고 감사팀을 구성, 전문가 활용계획, 업무팀 원의 업무분장, 인원투입계획, 감사위험을 평가하여 통제테스트계 획과 실증절차 수행계획의 수립, 지배기구와 커뮤니케이션 계획			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2022.07.25~07.27	3 일	4 명	1 명	반기검토
	2022.11.07~11.09	3 일	4 명	1 명	중간감사
2023.02.06~02.08	3 일	4 명	3 명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29 / 23.01.09			2 일
	실사(입회)장소	성남창고, 강동창고			
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29			1 일
	실사(입회)장소	강동지점			

	실사(입회)대상	현금, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.07.27, 2022.11.09, 2023.02.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 27일	회사측 : 대표이사, 감사 외 감사인측 : 이사, 감사팀	서면/대면회의	반기검토이슈사항, 핵심감사 사항
2	2022년 11월 09일	회사측 : 대표이사, 감사 외 감사인측 : 이사, 감사팀	서면/대면회의	중간감사이슈사항, 핵심감사 사항
3	2023년 02월 08일	회사측 : 대표이사, 감사 외 감사인측 : 이사, 감사팀	서면/대면회의	입증감사이슈사항, 핵심감사 사항