

대한뉴팜 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	76
외부감사실시내용	80

독립된 감사인의 감사보고서

대한뉴팜 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한뉴팜 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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.

핵심감사사항

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

- 재화의 판매 관련 매출장려활동 및 반품예상액에 대한 재무제표 반영

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재화의 판매 시 도매상 및 소매상 등에 매출장려활동을 수행합니다. 이러한 활동에는 할인 및 장려금 등을 제공하는 명시적이거나 암묵적인 약정이 포함되어 있습니다. 회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다. 또한 업종의 특성상 반품이 연중 발생하고 금액적으로도 중요한 바 이에 대해 회사에서는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 수익에서 차감하고 있습니다. (주석2, 3참조)

수익 차감 금액 및 인식 시기와 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 재화의 판매 관련 매출장려활동의 회계처리 및 반품에 대한 충당부채처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 재화의 판매 관련 매출장려활동 및 예상반품액 등의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출차감 회계정책의 적절성 검토
- 매출차감 거래의 사전 승인 여부 및 근거 문서검사를 통한 추정의 정확성 확인
- 회사에서 적용한 추정치 및 판단에 대한 적정성 검토
- 충당부채의 추세와 매출액과의 비교를 통한 분석적 검토
- 충당부채 산정액의 금액적 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서남섭입니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시



2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

대한뉴팜 주식회사

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한뉴팜 주식회사 대표이사 이완진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 제약공단 1길 66

(전 화) 02-581-2333

재 무 상 태 표
제 37(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 36(전) 기 2019년 12월 31일 현재

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
자산					
I. 유동자산			68,485,566,928		66,129,719,022
현금및현금성자산	2,4,5,34,35,39	15,369,075,270		17,222,653,114	
단기금융상품	2,5,34,35,38	830,000,000		840,000,000	
매출채권및기타채권	2,3,7,34,35,36	31,374,920,440		34,817,286,713	
단기매대금융자산	2,8,34,35	4,980,727,376		-	
재고자산	9,38	14,807,902,235		12,932,039,709	
기타유동자산	10	1,122,941,607		317,739,486	
II. 비유동자산			64,591,554,505		61,776,238,770
장기금융상품	2,5,34,38	794,608,963		525,506,359	
매도가능금융자산	2,11,34,35	7,607,381,104		608,849,000	
관계기업투자	13	-		26,909,361,828	
유형자산	3,14,38	38,570,261,553		30,876,233,445	
무형자산	3,15	369,696,695		268,204,929	
기타비유동자산	16,34,35	4,212,852,799		750,496,000	
이연법인세자산	3,30	13,036,753,391		1,837,587,209	
자산총계			133,077,121,433		127,905,957,792
부채					
I. 유동부채			50,157,385,573		49,703,465,633
매입채무	34,35	4,824,697,036		5,401,980,732	
미지급금	34,36	3,506,672,744		2,612,177,634	
단기차입금	17,34,35,38	26,501,425,621		17,136,683,868	
유동성사채	17,34,35	-		3,500,000,000	
유동성장기부채	17,34,35,38	2,619,680,000		7,030,221,221	
유동파생상품부채	12,34	-		8,962,107	
당기법인세부채	2,30	5,533,448,466		5,044,077,111	
계약부채	2	1,814,855,148		1,744,800,809	
기타유동부채	2,17,18,34	5,356,606,558		7,224,562,151	
II. 비유동부채			25,787,616,184		17,136,319,303
장기차입금	17,34,35,38	9,077,650,000		8,436,250,011	
비유동파생상품부채	3,12,34,35	55,543,235		47,193,669	
기타비유동부채	19	384,838,950		209,111,079	
확정급여부채	3,20	4,410,065,578		4,504,821,518	
충당부채	2,21	11,859,518,421		3,938,943,026	
부채총계			75,945,001,757		66,839,784,936
자본					
I. 자본금	1,22	7,177,460,000		7,177,460,000	

과목	주 석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
II.자본잉여금	1,23	56,939,268,288		56,939,268,288	
III.자본조정	24,38	(3,074,850,220)		(3,074,850,220)	
IV.기타포괄손익	25	5,904,969,035		(330,284,197)	
V.이익잉여금	26	(9,814,727,427)		354,578,985	
자본총계			57,132,119,676		61,066,172,856
부채와자본총계			133,077,121,433		127,905,957,792

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 매출액	33,36,37		149,512,857,580		134,097,440,468
II. 매출원가	36,37		(72,953,069,442)		(61,747,387,281)
III. 매출총이익			76,559,788,138		72,350,053,187
IV. 판매비와관리비	27,36,37		(51,726,644,396)		(51,651,635,941)
V. 영업이익			24,833,143,742		20,698,417,246
VI. 기타영업외손익			(33,758,197,780)		259,526,782
1. 기타수익	28	386,090,553		587,114,108	
2. 기타비용	28	(34,144,288,333)		(327,587,326)	
VII. 금융손익			(3,526,169,409)		(1,194,007,377)
1. 금융수익	29	999,868,658		270,732,611	
2. 금융비용	29	(4,526,038,067)		(1,464,739,988)	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	37		(12,451,223,447)		19,763,936,651
IX. 법인세수익(비용)	30		2,524,516,019		(4,524,741,431)
X. 당기순이익(손실)			(9,926,707,428)		15,239,195,220
XI. 기타포괄손익			5,992,654,248		2,747,114,643
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되지 않는 항목					
확정급여부채의 재측정요소		(242,598,984)		(782,474,016)	
매도가능금융자산평가손익		1,516,057,235		-	
후속적으로 당기순이익으로 재분류 되는 항목	13				
지분법자본변동		4,719,195,997		3,529,588,659	
XII. 총포괄손익			(3,934,053,180)		17,986,309,863
XIII. 주 당 손 익	31				
기본및희석주당순이익(손실)			(707)		1,085

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	(3,859,872,856)	(14,102,142,219)	43,079,862,993
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	15,239,195,220	15,239,195,220
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(782,474,016)	(782,474,016)
지분법자본변동	-	-	-	3,529,588,659	-	3,529,588,659
2019.12.31 (전기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	(330,284,197)	354,578,985	61,066,172,856
2020.01.01 (당기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	(330,284,197)	354,578,985	61,066,172,856
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(9,926,707,428)	(9,926,707,428)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(242,598,984)	(242,598,984)
지분법자본변동	-	-	-	4,719,195,997	-	4,719,195,997
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	1,516,057,235	-	1,516,057,235
2020.12.31 (당기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	5,904,969,035	(9,814,727,427)	57,132,119,676

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			13,546,461,405		22,892,527,976
1. 영업에서 창출된 현금		23,187,910,202		27,291,783,782	
가. 당기순이익(손실)		(9,926,707,428)		15,239,195,220	
나. 조정	32	36,361,436,220		17,852,379,960	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	(3,246,818,590)		(5,799,791,398)	
2. 이자수취		93,708,696		57,625,199	
3. 이자지급		(1,198,295,942)		(1,569,547,945)	
4. 법인세납부		(8,544,459,340)		(2,887,333,060)	
5. 배당금의 수취		7,597,789		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(16,786,365,385)		(9,112,888,015)
단기금융상품의 감소		8,020,000,000		1,005,000,000	
장기금융상품의 감소		-		332,454,129	
단기대여금의 감소		265,000,000		1,729,536,210	
보증금의 감소		20,300,000		14,476,320	
로열티의 처분		-		300,000,000	
단기대여금의 증가		(1,350,000,000)		(1,439,898,845)	
단기금융상품의 증가		(8,010,000,000)		(840,000,000)	
장기금융상품의 증가		(269,102,604)		(293,957,462)	
단기매매금융자산의 증가		(4,413,060,765)		-	
매도가능금융자산의 증가		(1,223,460,000)		(499,974,000)	
보증금의 증가		(20,000,000)		(100,000,000)	
토지의 취득		-		(231,257,962)	
건물의 취득		(1,771,094,859)		(284,208,941)	
기계장치의 취득		(1,049,750,000)		(925,529,445)	
공구와비품의 취득		(24,810,909)		(540,461,885)	
건설중인유형자산의 취득		(6,618,851,248)		(7,329,066,134)	
소프트웨어의 취득		(12,138,000)		(10,000,000)	
건설중인무형자산의 취득		(329,397,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,389,664,953		(4,550,910,762)
단기차입금의 차입		40,271,132,575		25,110,129,089	
장기차입금의 차입		6,500,000,000		9,514,000,000	
단기차입금의 상환		(30,890,423,442)		(29,416,640,668)	
유동성장기부채의 상환		(7,969,141,232)		(9,054,080,328)	
장기차입금의 상환		(2,300,000,000)		-	
유동리스부채의 상환		(721,902,948)		(704,318,855)	

과목	주 석	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
사채의 상환		(3,500,000,000)		-	
IV.현금에 대한 환율변동효과			(3,338,817)		(200,387)
V.현금의 증가(감소)(I +II+III+IV)			(1,853,577,844)		9,228,528,812
VI.기초의 현금			17,222,653,114		7,994,124,302
VII.기말의 현금			15,369,075,270		17,222,653,114

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

1. 회사의 개요:

대한뉴팜 주식회사(이하 "당사")는 1984년 10월 20일 인체 및 동물 의약품등의 제조, 유통을 목적으로 설립되었습니다. 당사는 2002년 2월 26일 한국증권업협회에 등록한 공개기업으로, 경기도 화성시 향남읍 제약공단 1길 66에 본점을 두고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 7,177,460천원이며, 주요 주주로는 이완진의 특수관계인이 40.1%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2-1. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2-1-1. 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 개정 기준서 및

해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자

의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-1-2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간 말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 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.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적

용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대

신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업 인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기 적용이 허용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2-2. 재무제표의 승인

당사의 주주총회 제출용 당기 재무제표는 2021년 2월 5일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2-3. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2-4. 금융자산

2-4-1. 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2-4-2. 측정

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

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

1) 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

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

2-4-3. 손상

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

2-5. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 당사는 아래의 방법으로 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

과 목	결 정 방 법
상품 및 제품	총 평 균 법
원재료, 저장품	선입선출법
미 착 품	개 별 법

2-6. 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액을 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구	분	내 용 연 수
건	물	30~50년
구	축 물	5~15년
기	계 장 치	2~12년
차	량 운 반 구	5년
기	타 의 유 형 자 산	4~15년

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

2-7. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고

있습니다. 다만, 일부 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않습니다.

구 분	내 용 연 수
산업재산권 및 개발비	5~10년
로열티 및 소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-8. 금융부채 및 지분상품

2-8-1. 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 주석 2-4의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2-9. 관계기업투자

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초 취득원가에 취득시점 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 관계기업과 관련된 영업권은 투자지분의 장부금액에 포함하되 상각 또는 개별적으로 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 당사의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 자본변동표에 공시하고 있습니다. 당사와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과가 차감된 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 지분법 이익으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

2-10. 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시

통화는 원화(KRW)로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

2-11. 퇴직급여비용 및 확정급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 퇴직급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가

처리하고 있습니다.

채무제표상 퇴직급여채무는 퇴직급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2-12. 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2-13. 파생상품

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

2-14. 수익인식

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

2-14-1. 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

2-15. 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2-15-1. 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익 계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2-15-2. 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로

인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다. 이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다.

다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

2-15-3. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

2-16. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 손익으로 반영하고 있습니다.

2-17. 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

2-17-1. 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유

형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타유동부채' 또는 '기타비유동부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2-17-2. 리스제공자로서의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2-18. 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-19. 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 회계추정 및 판단

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계적 추정과 가정은 다음과 같습니다.

3-1. 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

3-2. 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

대여금 및 기타채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

3-3. 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

3-4. 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

3-5. 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평

가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-6. 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3-7. 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	1,296	6,059
보 통 예 금	15,113,466	17,200,382
외 화 예 금	254,313	16,212
합 계	15,369,075	17,222,653

5. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제공처	당기말	전기말	사용제한
보통예금	신한은행	3,886,561	-	가압류
	우리은행	3,900,000	-	
단기금융상품	국민은행	820,000	820,000	차입금담보
	축협	-	10,000	거래보증금
장기금융상품	농협	164,000	180,400	차입금담보
	신한은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
	우리은행	3,000	3,000	
합 계		8,776,061	1,015,900	

6. 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
사모사채	84,000	-	84,000	-

7. 매출채권및기타수취채권

7-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	36,081,011	35,720,503
	차감: 대손충당금	(9,286,434)	(6,611,706)
	소 계	26,794,577	29,108,797
기타수취채권	미수금	4,527,632	5,396,589
	차감: 대손충당금	(1,693,562)	(324,152)
	단기대여금	1,991,191	906,191
	차감: 대손충당금	(281,191)	(281,191)
	미수수익	36,274	11,053
	소 계	4,580,344	5,708,490
합 계		31,374,921	34,817,287

7-2. 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령 및 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	매출채권 연령				
	6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합계
총장부금액	25,027,679	1,429,202	519,598	9,104,532	36,081,011
기대손실률	0.15%	5.38%	12.96%	100.00%	
대손충당금	(37,698)	(76,860)	(67,344)	(9,104,532)	(9,286,434)
순장부금액	24,989,981	1,352,342	452,254	-	26,794,577

- 전기말

(단위:천원)

구 분	매출채권 연령				
	6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합계
총장부금액	25,882,541	1,674,538	1,558,306	6,605,118	35,720,503
기대손실률	1.40%	8.91%	26.36%	86.14%	
대손충당금	(362,193)	(149,234)	(410,748)	(5,689,531)	(6,611,706)
순장부금액	25,520,348	1,525,304	1,147,558	915,587	29,108,797

7-3. 보고기간종료일 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	6,611,706	7,915,386
대손상각비	2,674,728	5,926,575
제 각	-	(7,230,255)
합 계	9,286,434	6,611,706

8. 단기매매금융자산

보고기간종료일 현재 단기매매금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 용	당기말		전기말
		취득원가	장부금액	장부금액
상장주식	삼성전자주식회사 우선주	1,504,829	1,965,120	-
	SK하이닉스	499,101	545,100	-
	삼성생명	498,722	537,880	-
	셀트리온	496,210	513,370	-
	Nvidia	235,603	221,580	-
	Moderna	119,730	170,495	-
	AstraZeneca (ADR)	108,192	100,620	-
ETF	아이세어즈 실버 트러스트	231,271	240,589	-
	SPDR 골드 세어즈	349,822	310,489	-
	인베스코 QQQ 트러스트 시리즈 1	369,581	375,484	-
합 계		4,413,061	4,980,727	-

9. 재고자산

9-1. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	1,853,816	(509,948)	1,343,868	1,427,811	(366,704)	1,061,107
제 품	6,665,729	(270,618)	6,395,111	5,899,714	(196,633)	5,703,081
재 공 품	2,220,486	(230,199)	1,990,287	2,547,194	(78,511)	2,468,683
원 재 료	2,040,626	(306,984)	1,733,642	1,964,130	(66,759)	1,897,371
저 장 품	309,084	(58,772)	250,312	315,985	(42,402)	273,583
미 착 품	3,094,682	-	3,094,682	1,528,215	-	1,528,215
합 계	16,184,423	(1,376,521)	14,807,902	13,683,049	(751,009)	12,932,040

9-2. 보고기간종료일 현재 사업부문별 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	동약	제약	합계	동약	제약	합계
상 품	499,842	844,026	1,343,868	169,267	891,840	1,061,107
제 품	324,793	6,070,318	6,395,111	954,993	4,748,088	5,703,081
재 공 품	36,597	1,953,690	1,990,287	127,675	2,341,008	2,468,683
원 재 료	408,619	1,325,023	1,733,642	774,151	1,123,220	1,897,371
저 장 품	170,699	79,613	250,312	166,023	107,560	273,583
미 착 품	3,007,743	86,939	3,094,682	1,493,070	35,145	1,528,215
합 계	4,448,293	10,359,609	14,807,902	3,685,179	9,246,861	12,932,040

9-3. 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실(환입)	625,512	609,161

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,034,589	293,703
선급비용	88,353	24,036
합 계	1,122,942	317,739

11. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 용	당기말		전기말
		취득원가	장부금액	장부금액
출자금	대한약품공업협회	73,272	73,272	73,272
	한국동물약품협동조합	7,000	7,000	7,000
	향남제약공단사업협동조합	28,603	28,603	28,603
상장주식	Caspian Sunrise Plc	5,554,843	7,498,506	-
비상장주식	주식회사 에스바이오메딕스	499,974	-	499,974
전환어음	TSG THERAPEUTICS PTE LTD	1,223,460	-	-
합 계		7,387,152	7,607,381	608,849

12. 파생상품자산(부채)

보고기간종료일 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금리스왑	-	(55,543)	(8,962)	(47,194)

13. 관계기업투자

13-1. 보고기간종료일 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Baverstock GmbH	스위스	-	- (US\$-)	30%	26,909,362 (US\$45,862,500)

13-2. 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	26,909,362	23,338,880
지분법손익	7,811	40,893
지분법자본변동	4,719,196	3,529,589
관계기업투자처분손실	(26,081,526)	-
잔여재산분배	(5,554,843)	-
기말	-	26,909,362

13-3. 보고기간종료일 현재 관계기업의 청산 진행현황은 다음과 같습니다.

구분	현황
청산 사유	Baverstock GmbH를 청산하여 Caspian Sunrise Plc의 주식을 직접 보유함으로써 투자구조를 단순화하고자 함
청산 임시주총소집	2020년 9월 29일 가결
청산 잔여재산분배	Caspian Sunrise Plc의 11.7% 보통주 224,830,964주를 2020년 12월 21일 분배

14. 유형자산

14-1. 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	8,642,259	-	-	8,642,259	8,642,259	-	-	8,642,259
건물	15,487,494	(3,637,865)	(37,881)	11,811,748	12,315,777	(3,208,839)	(39,799)	9,067,139
구축물	1,043,775	(640,753)	-	403,022	1,043,775	(578,605)	-	465,170
기계장치	19,614,514	(16,894,668)	-	2,719,846	19,544,514	(16,693,020)	-	2,851,494
공구와비품	2,941,207	(2,323,768)	(750)	616,689	2,921,059	(2,077,703)	(1,050)	842,306
차량운반구	228,590	(176,127)	-	52,463	228,590	(154,247)	-	74,343
기타의유형자산	58,360	(17,659)	-	40,701	58,360	(13,807)	-	44,553
건설중인자산	13,301,314	-	-	13,301,314	8,060,311	-	-	8,060,311
사용권자산	1,470,791	(488,571)	-	982,220	1,445,446	(616,788)	-	828,658
합 계	62,788,304	(24,179,411)	(38,631)	38,570,262	54,260,091	(23,343,009)	(40,849)	30,876,233

14-2. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	대체액	기 말
토 지	8,642,259	-	-	-	-	8,642,259
건 물	9,067,139	1,771,095	-	(427,108)	1,400,622	11,811,748
구축물	465,170	-	-	(62,148)	-	403,022
기계장치	2,851,494	1,049,750	-	(1,301,648)	120,250	2,719,846
공구와비품	842,306	24,811	-	(250,428)	-	616,689
차량운반구	74,343	-	-	(21,880)	-	52,463

구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	대체액	기 말
기타의유형자산	44,553	-	-	(3,852)	-	40,701
건설중인자산	8,060,311	6,618,851	-	-	(1,377,848)	13,301,314
사용권자산	828,658	970,119	(96,460)	(720,097)	-	982,220
합 계	30,876,233	10,434,626	(96,460)	(2,787,161)	143,024	38,570,262

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체액	기 말
토 지	8,411,001	231,258	-	-	-	8,642,259
건 물	9,144,240	284,209	-	(361,310)	-	9,067,139
구축물	528,194	-	-	(63,024)	-	465,170
기계장치	3,392,552	925,529	-	(1,856,987)	390,400	2,851,494
공구와비품	508,860	540,462	-	(207,016)	-	842,306
차량운반구	98,380	-	-	(24,037)	-	74,343
기타의유형자산	48,405	-	-	(3,852)	-	44,553
건설중인자산	1,056,658	7,329,066	-	-	(325,413)	8,060,311
사용권자산(*1)	1,209,562	348,651	(9,161)	(720,394)	-	828,658
합 계	24,397,852	9,659,175	(9,161)	(3,236,620)	64,987	30,876,233

(*1) 사용권자산 기초금액의 경우 회계정책의 변경으로 인한 증가액 1,209,562천원이 포함되어 있습니다.

14-3. 보험가입자산의 내용

보고기간종료일 현재 당사의 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	부보 자산	장부금액	부보액	보험회사
화재보험	건물	11,973,746	9,521,446	농협손해보험(주)
	기계장치 등	3,388,999	18,498,329	
	재고자산	11,713,220	10,830,000	
합 계		27,075,965	38,849,775	

상기 건물에 대한 보험금액은 장·단기차입금 등과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 상기 보험가입자산 이외에 당사 소유 차량에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있으며, 임직원에 대해서는 건강보험, 산재보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

14-4. 리스

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
취득금액	751,815	718,976	1,470,791	902,930	542,516	1,445,446
감가상각누계액	(264,012)	(224,559)	(488,571)	(446,345)	(170,443)	(616,788)
장부금액	487,803	494,417	982,220	456,585	372,073	828,658

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	720,097	720,394
리스부채 이자비용	29,576	41,366
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	29,141	32,367

당기 중 리스부채와 관련한 총 현금유출 금액은 722백만원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합계
건물	249,751	179,300	70,700	-	499,751
차량운반구	112,058	93,038	164,067	162,289	531,452

상기 리스부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

15. 무형자산

15-1. 보고기간종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	685	-	(444)	241
소프트웨어	51,878	12,138	(24,249)	39,767
개발비	178,061	-	(178,061)	-
로열티	37,581	-	(37,289)	292
건설중인자산	-	329,397	-	329,397
합 계	268,205	341,535	(240,043)	369,697

- 전기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	1,181	-	-	(496)	685
소프트웨어	68,267	10,000	-	(26,389)	51,878
개발비	356,123	-	-	(178,062)	178,061
로열티	329,421	-	(145,000)	(146,840)	37,581
합 계	754,992	10,000	(145,000)	(351,787)	268,205

15-2. 당기 및 전기 중 제조원가 및 판매비와관리비로 인식한 경상연구개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	731,966	688,880
판매비와관리비	1,811,532	842,787
합 계	2,543,498	1,531,667

16. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보 증 금	4,212,853	750,496

17. 차입금

17-1. 단기차입금의 내역

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	2.39% ~ 2.63%	7,800,000	3,000,000
기업은행	-	-	2,000,000
농협	2.58% ~ 2.95%	3,860,000	3,860,000
국민은행	3.25%	2,500,000	1,100,000
하나은행	2.03% ~ 3.32%	6,472,000	640,000
대구은행	-	-	1,000,000

구 분	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	2.19%	4,000,000	4,000,000
신한은행	3.00%	1,000,000	1,000,000
USANCE 등	-	869,426	536,684
합 계		26,501,426	17,136,684

17-2. 장기차입금의 내역

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내 역	연이자율(%)	당기말	전기말
광주은행	운용자금	-	-	165,000
우리은행	운용자금	2.16%	3,950,000	4,550,000
우리은행	시설자금	-	-	124,999
우리은행	시설자금	1.50%	172,250	225,250
우리은행	운용자금	-	-	3,200,000
우리은행	운용자금	-	-	2,800,000
하나은행	운용자금	-	-	90,000
하나은행	운용자금	2.39%	1,000,000	1,000,000
국민은행	운용자금	-	-	397,222
국민은행	운용자금	2.10%	1,800,000	1,250,000
국민은행	운용자금	2.61%	1,500,000	1,500,000
농협	정책금융대출	3.00%	164,000	164,000
농협	운용자금	2.66%	3,111,080	-
소 계			11,697,330	15,466,471
유동성장기부채			(2,619,680)	(7,030,221)
합 계			9,077,650	8,436,250

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	2025년 이후	합계
금 액	2,619,680	6,869,640	2,054,190	36,680	23,430	93,710	11,697,330

17-3. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	만 기	상환방법	이자율	당기말	전기말	비고
무보증 사모사채	2020년10월25일	만기일시	3.50%	-	3,500,000	유동

당사는 발행일로부터 6개월이 경과한 달로부터 매 영업일에 전액에 대하여 조기상환할 수 있는 사채의 조기상환권을 보유하여 만기일 이전 조기상환을 하였습니다.

17-4. 당기 및 전기 중 재무활동에서의 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	평 가	대 체	
(1) 유동성						
단기차입금	17,136,684	9,380,709	(15,967)	-	-	26,501,426
유동성사채	3,500,000	(3,500,000)	-	-	-	-
유동성장기부채	7,030,221	(7,969,141)	-	-	3,558,600	2,619,680
유동리스부채	635,622	(721,903)	-	-	697,931	611,650
유동파생상품부채(자산)	8,962	-	-	(8,962)	-	-
소 계	28,311,489	(2,810,335)	(15,967)	(8,962)	4,256,531	29,732,756
(2) 비유동성						
장기차입금	8,436,250	4,200,000	-	-	(3,558,600)	9,077,650
비유동리스부채	209,111	-	-	-	175,728	384,839
비유동파생상품부채(자산)	47,194	-	-	8,349	-	55,543
소 계	8,692,555	4,200,000	-	8,349	(3,382,872)	9,518,032
합 계	37,004,044	1,389,665	(15,967)	(613)	873,659	39,250,788

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			기 말
			환율변동	평 가	대 체	
(1) 유동성						
단기차입금	21,450,166	(4,306,511)	(6,971)	-	-	17,136,684
유동성사채	-	-	-	-	3,500,000	3,500,000
유동성장기부채	8,679,079	(9,054,080)	-	-	7,405,222	7,030,221
유동리스부채	-	(704,319)	-	-	1,339,941	635,622
유동파생상품부채(자산)	(7,315)	-	-	10,672	5,605	8,962
소 계	30,121,930	(14,064,910)	(6,971)	10,672	12,250,768	28,311,489
(2) 비유동성						
사채	3,500,000	-	-	-	(3,500,000)	-
장기차입금	6,327,472	9,514,000	-	-	(7,405,222)	8,436,250
비유동리스부채	-	-	-	-	209,111	209,111
비유동파생상품부채(자산)	5,605	-	-	47,194	(5,605)	47,194
소 계	9,833,077	9,514,000	-	47,194	(10,701,716)	8,692,555
합 계	39,955,007	(4,550,910)	(6,971)	57,866	1,549,052	37,004,044

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	268,109	1,427,255
미지급비용	3,188,177	3,549,267
선수금	397,106	282,851
부가세예수금	891,566	1,329,567
유동리스부채	611,649	635,622
합 계	5,356,607	7,224,562

19. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
비유동리스부채	384,839	209,111

20. 확정급여부채

20-1. 확정급여부채의 내용

보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,607,939	10,626,471
사외적립자산의 공정가치	(7,196,008)	(6,119,784)
국민연금환급금	(1,865)	(1,865)
합 계	4,410,066	4,504,822

20-2. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	10,626,471	8,771,096
이자원가	1,524,179	228,387
당기근무원가	220,560	1,347,691
퇴직급여지급액	(1,032,222)	(661,378)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	268,951	940,675
기말 확정급여채무	11,607,939	10,626,471

20-3. 사외적립자산의 공정가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	6,119,784	5,116,628
사용자 기여금	1,318,611	1,094,943
사외적립자산의 이자수익	121,275	136,104
퇴직급여지급액	(321,589)	(165,394)
사외적립자산의 재측정요소	(42,073)	(62,497)
기말 사외적립자산	7,196,008	6,119,784

20-4. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	220,560	1,347,691
이자원가	1,524,179	228,387
사외적립자산의 이자수익	(121,275)	(136,104)
합 계	1,623,464	1,439,974

20-5. 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.150%	2.203%
사외적립자산 기대수익률	2.150%	2.203%

20-6. 보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	증가(+1.00%)	감소(-1.00%)	증가(+1.00%)	감소(-1.00%)
할인율(1%변동)	11,001,544	12,286,027	10,054,041	11,268,289
임금상승률(1%변동)	12,280,893	10,994,466	11,263,767	10,047,086

21. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
반품충당부채	3,938,943	-	(100,677)	3,838,266
소송충당부채	-	8,021,253	-	8,021,253
합 계	3,938,943	8,021,253	(100,677)	11,859,519

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
반품충당부채	3,673,006	265,937	-	3,938,943
소송충당부채	-	-	-	-
합 계	3,673,006	265,937	-	3,938,943

22. 자본금

22-1. 보고기간종료일 현재 당사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
1주당 금액	500원	500원
발행한 주식수	14,354,920주	14,354,920주
자본금	7,177,460,000원	7,177,460,000원

22-2. 당기 및 전기 중 당사의 자본금의 변동은 없습니다.

23. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	55,349,708	55,349,708
재평가적립금	1,263,434	1,263,434
기타자본잉여금	326,126	326,126
합 계	56,939,268	56,939,268

24. 자기주식

당사는 2009년 12월 24일 Baverstock GmbH에 대여한 대여금과 동 대여금에 대하여 Orizman이 담보로 제공한 대한뉴팜의 주식(자기주식) 319,631주를 상호 대체하여 자기주식을 취득, 보유하고 있으며 향후 시장상황에 따라 매각할 예정입니다. 또한 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	319,631주	3,074,850	319,631주	3,074,850
기중변동	-	-	-	-
기 말	319,631주	3,074,850	319,631주	3,074,850

25. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	4,388,912	4,388,912
지분법자본변동	-	(4,719,196)
매도가능금융자산평가손익	1,516,057	-
합 계	5,904,969	(330,284)

26. 이익잉여금

26-1. 보고기간종료일 현재 당사 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	288,426	288,426
임의적립금	기업합리화적립금	234,000	234,000
	감채적립금	25,000	25,000
	연구인력개발준비금	1,000,000	1,000,000
	소 계	1,259,000	1,259,000
미처리결손금		(11,362,153)	(1,192,847)
구 분		(9,814,727)	354,579

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

26-2. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	354,579	(14,102,142)
당기순이익(손실)	(9,926,707)	15,239,195
확정급여부채의 재측정요소	(242,599)	(782,474)
기 말	(9,814,727)	354,579

26-3. 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
	처리에정일: 2021년 3월 22일	처리확정일: 2020년 3월 23일
I.미처리결손금	(11,362,154)	(1,192,847)
전기이월미처리결손금	(1,192,847)	(15,649,569)
당기순이익(손실)	(9,926,707)	15,239,195
확정급여부채의 재측정요소	(242,600)	(782,473)
II.결손금처리액	-	-
III.차기이월미처리결손금	(11,362,154)	(1,192,847)

27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,276,703	13,884,222
퇴직급여	1,134,661	872,447
복리후생비	3,446,773	4,328,028
회의비	3,207	4,596
접대비	4,070,150	3,949,497
소모품비	240,215	122,438
운반비	1,837,948	1,578,267
통신비	361,839	345,976
여비교통비	3,095,492	3,131,824
차량유지비	2,143,705	2,137,644
세금과공과	658,824	614,183
수선비	3,680	6,250
보험료	358,004	254,487
지급수수료	7,021,725	5,623,140
교육훈련비	18,305	15,314
광고선전비	806,006	1,155,959
경상연구개발비	1,811,532	842,787
수도광열비	44,401	47,637
감가상각비	732,890	737,443
대손상각비	2,674,728	5,926,574
판매촉진비	5,118,332	3,966,775
무형자산상각비	61,182	172,926
도서인쇄비	5,361	8,885
시장개척비	2,396,536	1,617,825
해외시장개척비	384,473	285,818
리스료	19,972	20,694
합 계	51,726,644	51,651,636

28. 기타수익 및 기타비용

28-1. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	7,812	40,893
보조금수익	12,147	8,239
잡이익	366,132	537,982
합 계	386,091	587,114

28-2. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
관계기업투자처분손실	26,081,526	-
기부금	-	130,000
소송충당부채전입액	8,021,253	-
잡손실	41,509	197,587
합 계	34,144,288	327,587

29. 금융수익 및 금융비용

29-1. 금융수익

당기 및 전기의 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	118,930	57,712
외환차익	213,378	180,760
외화환산이익	22,406	20,419
장기금융상품처분이익	-	5,247
파생상품거래이익	-	6,595
파생상품평가이익	8,962	-
단기매매금융자산평가이익	628,595	-
배당금수익	7,598	-
합 계	999,869	270,733

29-2. 금융비용

당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,013,327	1,516,533
외환차손	276,102	167,901
외화환산손실	26,647	201
파생상품거래손실	47,839	11,876
파생상품평가손실	8,350	57,866
단기매매금융자산평가손실	60,929	-
매도가능금융자산평가손실	1,723,434	-
기타의대손상각비	1,369,410	(289,637)
합 계	4,526,038	1,464,740

30. 법인세비용

30-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세등 부담액	9,018,222	7,682,809
일시적 차이로 인한 이연법인세자산(부채) 변동액	(11,199,166)	554,647
자본에 직접 반영된 당기법인세비용	(359,181)	220,698
법인세추납액 등	15,609	(3,933,413)
법인세비용(수익)	(2,524,516)	4,524,741

30-2. 당기 및 전기의 법인세비용과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,451,223)	19,763,937
적용세율에 따른 세부담액	-	4,326,066
조정내역:		
비공제 비용	3,174,814	2,390,576
세액공제	(205,868)	(171,751)
법인세추납액 등	15,609	(3,933,413)
미환류소득으로 인한 법인세 효과	2,199	803,094
기타	(5,511,270)	1,110,169
조정계	(2,524,516)	198,675
법인세비용	(2,524,516)	4,524,741
유효세율	(*)	22.89%

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

30-3. 당기 및 전기 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세 자산(부채)
관계기업투자	19,292,256	26,081,526	4,727,007	40,646,775	8,942,290
대손상각비	22,329,843	-	-	22,329,843	4,912,565
대손충당금	6,607,860	10,656,723	6,607,860	10,656,723	2,344,479
퇴직급여충당부채	10,624,606	2,011,826	1,030,358	11,606,074	2,553,336
퇴직연금운용자산	(6,119,784)	(1,397,813)	(321,588)	(7,196,009)	(1,583,122)
충당부채	3,938,943	11,859,518	3,938,943	11,859,518	2,609,094
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,511,260)
기타	5,058,733	1,325,318	1,457,966	4,926,085	282,844
합 계	54,863,095	50,537,098	17,440,546	87,959,647	18,550,226

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세 자산(부채)
관계기업투자	22,862,738	-	3,570,482	19,292,256	4,244,296
대손상각비	15,149,731	7,180,112	-	22,329,843	4,912,565
대손충당금	7,789,607	6,607,860	7,789,607	6,607,860	1,453,729
퇴직급여충당부채	8,769,231	2,514,889	659,514	10,624,606	2,337,413
퇴직연금운용자산	(5,116,628)	(1,168,550)	(165,394)	(6,119,784)	(1,346,353)
충당부채	3,673,006	3,938,943	3,673,006	3,938,943	866,568
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,511,259)
기타	3,865,838	4,112,616	2,919,721	5,058,733	309,828
합 계	50,124,161	23,185,870	18,446,936	54,863,095	11,266,787

30-4. 당기 및 전기 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 재측정요소	68,425	220,698
매도가능금융자산평가손익	(427,606)	-
합 계	(359,181)	220,698

30-5. 이연법인세자산 미인식액

보고기간 종료일 현재 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	이연법인세자산	일시적차이	이연법인세자산
관계기업투자	-	-	19,292,256	4,244,296
대손상각비	22,329,843	4,912,566	22,329,843	4,912,565
기타	2,731,401	600,908	1,237,898	272,338
합 계	25,061,244	5,513,474	42,859,997	9,429,199

30-6. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	17,570,867	5,929,397
이연법인세부채	(4,534,114)	(4,091,810)
합 계	13,036,753	1,837,587

31. 주당손익

31-1. 당기 및 전기의 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(9,926,707)	15,239,195
가중평균유통주식수	14,035,289	14,035,289
기본주당순이익(손실)	(707)원	1,085원

31-2. 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	14,354,920	14,354,920
자기주식	(319,631)	(319,631)
가중평균유통주식수	14,035,289	14,035,289

31-3. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

32-1. 조정내역

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	(2,524,516)	4,524,741
퇴직급여	1,623,464	1,439,974
감가상각비	2,787,162	3,236,619
무형자산상각비	240,043	351,787

구 분	당 기	전 기
대손상각비	2,674,728	5,926,574
기타의대손상각비	1,369,410	(289,637)
재고자산폐기손실	1,445,721	757,832
재고자산평가손실	625,512	609,161
관계기업투자처분손실	26,081,526	-
외화환산손실	26,647	201
이자비용	1,013,328	1,516,533
파생상품평가손실	8,350	57,866
단기매매금융자산평가손실	60,929	-
매도가능금융자산평가손실	1,723,434	-
잡이익	-	(155,000)
이자수익	(118,929)	(57,712)
외화환산이익	(22,406)	(20,419)
지분법이익	(7,812)	(40,893)
파생상품평가이익	(8,962)	-
단기매매금융자산평가이익	(628,595)	-
배당금수익	(7,598)	-
장기금융상품처분이익	-	(5,247)
합 계	36,361,436	17,852,380

32-2. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(383,698)	(3,356,509)
미수금의 감소(증가)	868,956	(1,392,854)
재고자산의 감소(증가)	(3,947,095)	(2,188,980)
선급금의 감소(증가)	(4,203,543)	311,126
선급비용의 감소(증가)	(64,316)	3,067

구 분	당 기	전 기
매입채무의 증가(감소)	(570,964)	(907,869)
미지급금의 증가(감소)	894,495	470,864
예수금의 증가(감소)	(1,159,146)	1,163,250
미지급비용의 증가(감소)	(319,146)	1,269,945
선수금의 증가(감소)	114,255	(174,701)
계약부채의 증가(감소)	70,054	189,285
부가세예수금의 증가(감소)	(438,001)	138,575
퇴직금의 지급	(1,032,222)	(661,378)
사외적립자산의 감소(증가)	(997,023)	(929,549)
총당부채의 증가(감소)	7,920,575	265,937
합 계	(3,246,819)	(5,799,791)

32-3. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	7,230,255
대여금의 제각	-	(457,836)
지분법자본변동의 변동	4,719,196	3,529,589
사채의 유동성 대체	-	3,500,000
장기차입금의 유동성 대체	3,558,600	7,405,222
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,943,663	-

33. 사업부문별 정보

33-1. 영업부문의 현황

당사는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구 분		영 업
제약사업부	국내	인체용 의약품 제조 및 판매
	수출	인체용 의약품 제조 및 판매
동약사업부	국내	동물용 의약품 제조 및 판매
	수출	동물용 의약품 제조 및 판매

33-2. 영업수익에 대한 정보

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제 품 매 출	112,626,429	108,250,981
상 품 매 출	36,817,729	25,846,459
기 타 매 출	68,700	-
합 계	149,512,858	134,097,440

33-3. 매출유형에 대한 정보

당기와 전기 중 유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
국 내 매 출	134,334,594	120,125,949
수 출 매 출	15,178,264	13,971,491
합 계	149,512,858	134,097,440

34. 범주별 금융상품 등

34-1. 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
현금및현금성자산	15,369,075	-	-	15,369,075
단기금융상품	830,000	-	-	830,000
매출채권및기타채권	31,374,920	-	-	31,374,920
단기매매금융자산	-	4,980,727	-	4,980,727
장기금융상품	794,609	-	-	794,609
매도가능금융자산	-	108,875	7,498,506	7,607,381
기타비유동자산	4,212,853	-	-	4,212,853
합 계	52,581,457	5,089,602	7,498,506	65,169,565

- 전기말

(단위:천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
현금및현금성자산	17,222,653	-	17,222,653
단기금융상품	840,000	-	840,000
매출채권및기타채권	34,817,287	-	34,817,287
장기금융상품	525,506	-	525,506
매도가능금융자산	-	608,849	608,849
기타비유동자산	750,496	-	750,496
합 계	54,155,942	608,849	54,764,791

34-2. 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치
매입채무	4,824,696	-	5,401,981	-
미지급금	3,506,673	-	2,612,178	-
단기차입금	26,501,426	-	17,136,684	-
유동성장기부채	2,619,680	-	7,030,221	-
유동성사채	-	-	3,500,000	-
유동파생상품금융부채	-	-	-	8,962
기타유동부채	5,356,607	-	7,224,562	-
장기차입금	9,077,650	-	8,436,250	-

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치
비유동파생상품금융부채	-	55,543	-	47,194
기타비유동부채	384,839	-	209,111	-
합 계	52,271,571	55,543	51,550,987	56,156

34-3. 당기 및 전기 당사의 범주별 금융자산의 손익 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
이익				
- 이자수익	118,930	-	-	118,930
- 외환차익	45,198	5,246	-	50,444
- 외화환산이익	74	-	-	74
- 파생상품평가이익	-	8,962	-	8,962
- 단기매매금융자산평가이익	-	628,595	-	628,595
- 매도가능금융자산평가이익	-	-	1,943,663	1,943,663
- 배당금수익	-	7,598	-	7,598
소 계	164,202	650,401	1,943,663	2,758,266
손실				
- 외환차손	65,707	20,977	-	86,684
- 외화환산손실	26,603	-	-	26,603
- 파생상품평가손실	-	8,350	-	8,350
- 파생상품거래손실	-	47,839	-	47,839
- 단기매매금융자산평가손실	-	60,929	-	60,929
- 매도가능금융자산평가손실	-	1,723,434	-	1,723,434
- 기타의대손상각비	1,369,410	-	-	1,369,410
소 계	1,461,720	1,861,529	-	3,323,249

- 전기

(단위:천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
이익			
- 이자수익	57,713	-	57,713
- 외환차익	122,988	-	122,988
- 외화환산이익	13,188	-	13,188

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	합 계
- 장기금융상품처분이익	5,247	-	5,247
- 파생상품거래이익	-	6,595	6,595
소 계	199,136	6,595	205,731
손실			
- 외환차손	38,121	-	38,121
- 외화환산손실	201	-	201
- 파생상품평가손실	-	57,866	57,866
- 파생상품거래손실	-	11,876	11,876
- 기타의대손상각비	(289,637)	-	(289,637)
소 계	(251,315)	69,742	(181,573)

34-4. 당기 및 전기 당사의 범주별 금융부채의 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당 기	전 기
이익		
- 외환차익	162,935	57,770
- 외화환산이익	22,331	7,231
소 계	185,266	65,001
손실		
- 이자비용	1,013,327	1,516,533
- 외환차손	189,418	129,780
- 외화환산손실	45	-
소 계	1,202,790	1,646,313

34-5. 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열 체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	당기말			전기말	
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 2	수준 3
금융자산	단기매매금융자산	4,980,727	-	-	-	-
	매도가능금융자산	7,498,506	-	108,875	-	608,849
금융부채	파생금융상품부채	-	55,543	-	56,156	-

35. 위험관리 목적 및 정책

35-1. 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
차입금:		
단기차입금	26,501,426	17,136,683
유동성장기부채	2,619,680	7,030,221
유동성사채	-	3,500,000
장기차입금	9,077,650	8,436,250
차입금 소계	38,198,756	36,103,154
차감:		
현금및현금성자산	15,369,075	17,222,653
단기금융상품	830,000	840,000
유동파생상품금융자산(부채)	-	(8,962)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	794,609	525,506
비유동파생상품금융자산(부채)	(55,543)	(47,194)
차감 소계	16,938,141	18,532,003
순차입금	21,260,615	17,571,151
자본총계	57,132,120	61,066,173
총자본(자본총계+순차입금)	78,392,734	78,637,324
자본조달비율	27.12%	22.34%

35-2. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 금융상품과 관련한 위험의 주요 유형은 환위험, 유동성위험, 신용위험 및 이자율위험입니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<외화자산>					
	USD	233,415	253,955	14,003	16,212

계정과목	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화예금	EUR	267	357	-	-
매출채권	USD	491,739	535,013	868,432	1,005,471
소 계			789,325		1,021,683
<외화부채>					
매입채무	USD	115,034	125,157	6,300	7,294
	JPY	2,540,300	26,782	2,922,300	31,078
단기차입금	USD	749,335	815,276	463,538	536,684
소 계			967,215		575,056

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	(15,147)	15,147	47,771	(47,771)
EUR	36	(36)	-	-
JPY	(2,678)	2,678	(3,108)	3,108
합 계	(17,789)	17,789	44,663	(44,663)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 일시

적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 은행과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존 계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년 미만	1년~5년	5년이상	합 계
매입채무	4,824,697	-	-	4,824,697
미지급금	3,506,673	-	-	3,506,673
기타유동부채	5,379,104	-	-	5,379,104
단기차입금	26,797,202	-	-	26,797,202
유동성장기부채	2,875,158	-	-	2,875,158
장기차입금	-	9,160,588	98,111	9,258,699
기타비유동부채	-	397,056	-	397,056
합 계	43,382,834	9,557,644	98,111	53,038,589

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 빠른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(3) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

제한적입니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고 기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	15,369,075	17,222,653
단기금융상품	830,000	840,000
매출채권및기타채권	31,374,921	34,817,287
단기매매금융자산	4,980,727	-
유동파생상품금융자산(부채)	-	(8,962)
장기금융상품	794,609	525,506
매도가능금융자산	7,607,381	608,849
비유동파생상품자산(부채)	(55,543)	(47,194)
기타비유동자산	4,212,853	750,496
합 계	65,114,023	54,708,635

(4) 이자율위험

당사는 변동 이자율로 차입한 단기차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산	1,624,609	1,365,506
금융부채	(38,198,756)	(36,103,155)
순 금융자산(부채)	(36,574,147)	(34,737,649)

보고기간종료일 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
1% 상승시	(305,431)	(347,376)
1% 하락시	305,431	347,376

(5) 가격위험관리

당사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 당사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 시장성있는 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

36. 특수관계자에 대한 공시사항

36-1. 특수관계자

(1) 당사의 최대주주인 이완진 및 친인척은 (주)아벤트코리아의 대주주로 당사에 실질적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	회사명	당 기		전 기	
		매 출	매 입	매 출	매 입
그 밖의 특수관계자	(주)아벤트코리아	-	149,029	-	78,848

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	회사명	당기말			전기말	
		매출채권	대여금	채무	매출채권	채무
그 밖의 특수관계자	(주)아벤트코리아	3,414	1,200,000	3,183	3,414	10,772

36-2. 주요 경영진에 대한 분류별 보상금액

당기 및 전기 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,008,249	1,089,290
퇴직급여	90,592	89,781
합 계	1,098,841	1,179,071

37. 성격별 포괄손익계산서

당기 및 전기의 성격별 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출	149,512,858	134,097,441
제품과 재공품의변동	(95,272)	1,206,994
원재료 사용액	(16,225,077)	(17,642,114)

구 분	당 기	전 기
상품의 변동	384,689	(185,100)
상품의 매입액	(31,412,253)	(19,283,995)
기타수익	1,385,959	857,847
종업원급여	(20,426,346)	(22,002,568)
감가상각비 및 기타비용	(56,905,455)	(55,492,240)
이자비용	(1,013,327)	(1,516,533)
기타비용	(37,656,999)	(275,795)
법인세비용차감전순이익	(12,451,223)	19,763,937
법인세비용	2,524,516	(4,524,742)
당기순이익(손실)	(9,926,707)	15,239,195
확정급여부채의 재측정요소(법인세차감후)	(242,599)	(782,474)
매도가능금융자산평가손익(법인세차감후)	1,516,057	-
지분변동차액	4,719,196	3,529,589
총포괄이익(손실)	(3,934,053)	17,986,310

38. 우발부채와 약정사항

38-1. 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 2건(전기: 2건)으로 계류중인 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다. 보고기간종료일 현재 진행중인 소송의 소송가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
진행중인 소송	24,843,793	26,506,807	손해배상등

당사는 상기 계류 소송중 1건에 대해 당기 1심패소하여 항소심을 진행중이며, 상기 소송과 관련하여 소송충당부채를 인식하였습니다.

38-2. 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,\$)

금융기관명	Usance한도(\$)	당좌/통장대출	무역금융한도	실행금액
우리은행	900,000	2,700,000	-	312,867
농협은행	1,500,000	-	-	461,394
국민은행	800,000	3,000,000	-	10,048
수출입은행	-	-	4,000,000	4,000,000
신한은행	400,000	-	-	30,967

38-3. 보고기간종료일 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 당사 소유자산의 담보 제공 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	담보제공자산	장부금액	담보제공액	담보권자
단기금융상품	정기예금	820,000	2,702,000	국민은행
자본조정	자기주식	2,886,000		
유형자산	기계장치	26	15,000,000	우리은행
	토지,건물(*)	19,753,261		
	토지,건물(*)	19,753,261	3,500,000	농협은행
장기금융상품	정기예금	183,000	164,000	
재고자산	제품, 상품 등	14,807,902	5,200,000	수출입은행
합 계		38,450,189	26,566,000	

(*) 동일한 토지,건물을 우리은행과 농협은행에 담보제공하고 있습니다.

38-4. 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제 공 자	당 기	전 기	보 증 내 용
서울보증보험	4,850,506	794,243	계약이행

38-5. 당사의 차입약정과 관련하여 대표이사로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	금 액	제공내역
우리은행	4,800,000	주식담보
농 협	3,864,000	

보고기간종료일 현재 대표이사로부터 국민은행등 차입금의 지급보증 32,550백만원과 미화 316만불이 설정되어 있습니다.

39. 보고기간후 사건

주석 5 사용이 제한된 금융자산 중 가압류 보통예금 7,787백만원의 보통예금은 2021년 2월 17일 압류취소 결정으로 압류 해지 되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대한뉴팜 주식회사의 2020년 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

대한뉴팜 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대한뉴팜 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 대한뉴팜 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 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 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 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 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적

절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

대 주 회 계 법 인

대표이사 **권 장 시**



2021년 3월 10일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

대한뉴팜 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 모범규준을 사용하였습니다.

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

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

2021년 2월 5일

대표이사 이 완 진 (인)

내부회계관리자 최 정 수 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	2	4	46	8	212	152	-	-	-	-	-	-	260	164
	감사	8	5	92	30	450	529	-	-	-	-	-	-	550	564
	합계	10	9	138	38	662	681	-	-	-	-	-	-	810	728

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.14				1	일	
	주요내용	회사 사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	반기검토 (20.07.23~07.28)	4	일	4	명	-	명	질문과 분석적 검토, 회사 통제의 효율성과 효과성 검증, 기타 시사의 방법 수행
	중간감사 (2020.11.30~12.02)	3	일	4	명	-	명	경영자의 운영실태보고가 적정한지 검증
	기말감사 (2021.02.15 ~ 02.17)	3	일	4	명	-	명	한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있는지 검증
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.24				1	일	
	실사(입회)장소	대한뉴팜 화성공장						

	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.24		1	일	
	실사(입회)장소	대한뉴팜 서울사무소				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.02, 2021.03.02				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 02일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사계획, 위험평가, 핵심감사 선정계획
2	2021년 03월 02일	회사측: 감사, 재무담당이사 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사결과, 외부감사인인의 독립성