

대한뉴팜 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

# 목 차

	<u>페이지</u>
I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. (첨부)재무제표	
· 재무상태표 .....	6
· 포괄손익계산서 .....	8
· 자본변동표 .....	9
· 현금흐름표 .....	10
· 주석 .....	12
III. 내부회계관리제도 감사의견 .....	80
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	81
· 내부회계관리제도 운영실태보고서.....	84
IV. 외부감사 실시내용 .....	85

# 독립된 감사인의 감사보고서

대한뉴팜 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 대한뉴팜 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

### (1) 제약과 동약 부문의 수익인식

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사는 제약과 동약의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있습니다. 관련된 매출은 제약사, 도매상, 병원, 약국 등에 대한 매출로 이루어져 있으며, 재무제표 매출금액의 중요한 비중을 차지하고 있습니다. 대부분 소액 다수의 거래처로 구성되어 있으며, 업계의 특성 상 신약개발이 어렵고, 엄격한 법률적 규제하에 있으며, 동일효능을 발휘하는 약품 간 경쟁이 심하기 때문에 제약 관련 수익의 인식과 측정과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 있으며, 이에 따라 제약과 동약부문의 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 매출인식과 관련된 회계정책이 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 일관성이 있는지 평가
- 매출유형별 표본추출을 통하여 특정 거래의 계약서를 입수하여 수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분 및 수익인식시기의 적정성 검토
- 판매장려금 등 매출차감항목에 적용된 판매액, 판매수수료 등의 주요 가정 및 실적 데이터에 대한 테스트
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세분석 등 분석적절차 수행

### 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 발행하는 데 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 계

속기업으로서 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 관련된다 고 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 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 배 흥 기

2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 당시의 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 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한뉴팜 주식회사 대표이사 이원석

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

(전 화) 031-778-2613

재 무 상 태 표  
제 39(당) 기 2022년 12월 31일 현재  
제 38(전) 기 2021년 12월 31일 현재

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
자산					
I. 유동자산			102,641,392,573		76,033,022,769
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	21,156,240,999		15,302,770,614	
단기금융상품	4,5,6,7,8	1,493,893,866		820,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,9,37	37,104,028,807		31,877,722,280	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,10	6,719,883,618		6,196,592,092	
재고자산	13,15,39	30,447,806,591		20,390,822,423	
기타유동자산	14	5,254,678,790		1,134,252,078	
계약자산	35	464,859,902		310,863,282	
II. 비유동자산			66,717,260,816		81,610,221,213
장기금융상품	4,5,6,7,8	234,894,914		916,345,612	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,10	2,207,511,720		1,607,538,720	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,11	14,425,635,776		17,989,287,507	
관계기업투자주식	12,37	1,173,491,162		-	
투자부동산	17	336,792,560		340,286,240	
유형자산	15	46,977,716,783		46,294,229,007	
무형자산	16	336,140,926		423,590,754	
기타비유동자산	4,5,6,18	330,416,000		3,638,562,799	
비유동계약자산	35	100,233,255		73,509,590	
이연법인세자산	32	594,427,720		10,326,870,984	
자산총계			169,358,653,389		157,643,243,982
부채					
I. 유동부채			58,583,501,274		45,048,608,600
매입채무	4,5,6,37	11,633,426,843		8,178,955,767	
미지급금	4,5,6	1,945,166,610		1,994,626,910	
단기차입금	4,5,6,19	20,522,535,037		15,812,429,772	
유동성장기부채	4,5,6,19	13,461,060,000		4,700,000,000	
당기법인세부채	32	-		4,180,265,719	
계약부채	35	3,044,516,909		2,905,493,134	
기타유동부채	4,5,6,20	7,976,795,875		7,276,837,298	
II. 비유동부채			7,816,247,223		30,129,333,562
장기차입금	4,5,6,19	2,005,540,000		15,630,600,000	
기타비유동부채	4,5,6,21	246,102,946		355,162,551	
확정급여부채	22	4,931,429,319		4,792,408,788	
비유동계약부채	35	633,174,958		446,624,662	
충당부채	23,39	-		8,904,537,561	
부채총계			66,399,748,497		75,177,942,162



과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
자본					
I. 자본금	24	7,177,460,000		7,177,460,000	
II. 자본잉여금	25	56,939,268,288		56,939,268,288	
III. 자본조정	26	(3,074,850,220)		(3,074,850,220)	
IV. 기타포괄손익누계액	27	6,919,218,379		9,698,866,729	
V. 이익잉여금	28	34,997,808,445		11,724,557,023	
자본총계			102,958,904,892		82,465,301,820
부채와자본총계			169,358,653,389		157,643,243,982

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제39(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제38(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기
I. 매출액	35,36,37		197,957,348,852	166,586,408,636
II. 매출원가			(107,411,364,925)	(82,617,621,069)
III. 매출총이익			90,545,983,927	83,968,787,567
IV. 판매비와관리비	29		(62,968,358,524)	(57,261,544,593)
V. 영업이익			27,577,625,403	26,707,242,974
VI. 기타영업외손익			9,257,724,231	(1,348,820,648)
1. 기타수익	30	9,305,436,312		304,669,018
2. 기타비용	30	(47,712,081)		(1,653,489,666)
VII. 금융손익			(2,315,185,450)	(1,778,152,906)
1. 금융수익	6,31	1,140,190,543		1,042,137,056
2. 금융비용	6,31	(3,455,375,993)		(2,820,289,962)
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			34,520,164,184	23,580,269,420
IX. 법인세수익(비용)	32		(10,202,959,124)	(7,886,489,667)
X. 당기순이익(손실)			24,317,205,060	15,693,779,753
XI. 기타포괄손익			(2,700,778,868)	7,532,589,288
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목				
확정급여부채의 재측정요소			78,869,482	(650,220,206)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	6,11		(2,779,648,350)	8,182,809,494
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			-	-
XII. 총포괄손익	38		21,616,426,192	23,226,369,041
XIII. 주당손익				
기본및희석주당순이익(손실)	33		1,733	1,118

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 39(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 38(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 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
2021.01.01 (전기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	1,516,057,235	(3,319,002,524)	59,238,932,779
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	15,693,779,753	15,693,779,753
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(650,220,206)	(650,220,206)
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	-	-	-	8,182,809,494	-	8,182,809,494
2021.12.31 (전기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	9,698,866,729	11,724,557,023	82,465,301,820
2022.01.01 (당기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	9,698,866,729	11,724,557,023	82,465,301,820
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	24,317,205,060	24,317,205,060
배당금의 지급					(1,122,823,120)	(1,122,823,120)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	78,869,482	78,869,482
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	-	-	-	(2,779,648,350)	-	(2,779,648,350)
2022.12.31 (당기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	6,919,218,379	34,997,808,445	102,958,904,892

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 39(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 38(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 39(당) 기	제 38(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		14,253,397,869	16,583,163,700
1. 영업에서 창출된 현금		19,269,430,627	26,498,829,817
가. 당기순이익(손실)		24,317,205,060	15,693,779,753
나. 비현금항목의 조정	34	9,237,977,276	14,356,291,249
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	34	(14,285,751,709)	(3,551,241,185)
2. 이자수취		301,716,329	110,422,168
3. 이자지급		(1,235,356,922)	(886,758,368)
4. 법인세납부		(4,185,358,730)	(9,248,595,810)
5. 배당금의 수취		102,966,565	109,265,893
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,925,725,753)	(13,924,724,551)
단기금융상품의 감소		2,766,979,678	-
단기대여금의 감소		860,000,000	280,000,000
보증금의 감소		-	957,097,762
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 감소		2,044,275,000	2,657,804,000
취득세의 환급		144,280,770	-
차량운반구의 처분		21,545,455	-
공구와비품 처분		-	590,910
장기금융상품의 감소		183,000,000	-
단기대여금의 증가		(1,200,000,000)	(530,000,000)
단기금융상품의 증가		(2,794,146,820)	-
장기금융상품의 증가		(148,276,026)	(121,736,649)
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가		(4,175,535,343)	(3,610,205,996)
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가		(600,000,000)	(2,052,513,720)
관계기업주식의 취득		(499,995,000)	-
보증금의 증가		-	(482,807,762)
토지의 취득		(82,741,826)	(269,211,648)
건물의 취득		(83,784,173)	(2,974,559,593)
기계장치의 취득		(581,500,000)	(1,470,850,000)
공구와비품의 취득		(459,771,274)	(1,160,118,192)
차량운반구의 취득		(74,130,594)	-
기타유형자산의 취득		-	(39,915,000)
건설중인유형자산의 취득		(2,232,417,600)	(4,637,583,463)
산업재산권의 취득		-	(482,120)
소프트웨어의 취득		(13,508,000)	(128,200,000)
투자부동산의 취득		-	(342,033,080)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,383,248,029)	(2,724,865,223)
단기차입금의 차입		17,188,256,624	24,441,913,997
장기차입금의 차입		-	15,800,000,000
임대보증금의 증가		-	20,000,000
단기차입금의 상환		(12,030,943,113)	(35,152,387,016)
유동성장기부채의 상환		(4,700,000,000)	(3,697,480,000)
장기차입금의 상환		(164,000,000)	(3,469,250,000)
유동리스부채의 상환		(553,738,420)	(667,662,204)

과목	주석	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
배당금의 지급		(1,122,823,120)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(90,953,702)		121,418
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I +II +III+IV)			5,853,470,385		(66,304,656)
VI. 기초의 현금및현금성자산			15,302,770,614		15,369,075,270
VII. 기말의 현금및현금성자산			21,156,240,999		15,302,770,614

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 39(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 38(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 대한뉴팜 주식회사

### 1. 회사의 개요

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

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2.1 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 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10%테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고있습니다.



## (2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책 정보의 공시

중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하고, 유의적인(significant) 회계정책이 아닌 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다 . 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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-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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-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 '기타수익' 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 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

### (4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.(주석 4 참조)

### (5) 금융상품의 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.

## 2.5 파생상품

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

## 2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.7 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

## 2.8 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 당기손익으로 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
차량운반구	5년
기타의유형자산	4~15년

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

## 2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.11 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.

## 2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.



## 2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 회사의 정상영업주기 후에 지급일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한

도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도 기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.16 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.17 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 당사의 지분 해당액을 가산하여 산정하고 있으며 관계기업과 관련된 영업권은 투자지

본의 장부금액에 포함하되 상각 또는 개별적으로 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다

·  
관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 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 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

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

## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이

높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

#### 2.19 퇴직급여비용 및 확정급여채무

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위 적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 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.

재무제표상 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.

## 2.20 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.

### 2.20.1 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 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.

## 2.21 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

### 2.21.1 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 '유형자산'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 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

### 2.21.2 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.

## 2.22 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.

## 2.23 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 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 공정가치 측정치를 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

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### 3.1 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### 3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

#### 3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.



### 3.4 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

### 3.5 수익인식

#### (1) 반품권

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

#### (2) 매출할인

당사는 연간 총매출에 기초하여 소급되는 수량할인 조건으로 제품을 판매하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 매출할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

#### 4. 위험관리 목적 및 정책

##### 4-1. 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	20,522,535	15,812,430
유동성장기부채	13,461,060	4,700,000
장기차입금	2,005,540	15,630,600
차입금 소계	35,989,135	36,143,030
차감:		
현금및현금성자산	21,156,241	15,302,771
단기금융상품	1,493,894	820,000
장기금융상품	234,895	916,346
차감 소계	22,885,030	17,039,116
순차입금	13,104,105	19,103,914
자본총계	102,958,905	82,465,302
총자본(자본총계+순차입금)	116,063,010	101,569,215
자본조달비율	11.29%	18.81%

#### 4-2. 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 노출 정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리 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	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<b>&lt;외화자산&gt;</b>					
외화예금	USD	2,158,472	2,735,431	620,591	735,710
	EUR	742	1,003	742	996
매출채권	USD	214,009	271,214	171,386	202,430
소 계			3,007,648	792,719	939,136
<b>&lt;외화부채&gt;</b>					
매입채무	USD	2,275,225	2,883,393	157,492	186,707
	JPY	4,873,100	46,449	3,457,300	35,619
단기차입금	USD	4,978,114	6,308,763	2,050,534	2,430,908
	EUR	63,478	85,772	60,731	81,521
소 계			9,324,377	5,726,057	2,734,755

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	300,665	(919,216)	93,814	(261,762)
EUR	100	(8,577)	100	(8,152)
JPY	-	(4,645)	-	(3,562)
합 계	300,765	(932,438)	93,914	(273,476)

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

## (2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 일시적으로 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	합 계
매입채무	11,633,427	-	11,633,427
미지급금	1,945,167	-	1,945,167
기타유동부채	7,976,796	-	7,976,796
단기차입금	20,892,731	-	20,892,731
유동성장기부채	13,563,048	-	13,563,048
장기차입금	-	2,129,464	2,129,464
기타비유동부채	-	246,103	246,103
합계	56,011,169	2,375,567	58,386,736

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 이자를 포함한 금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 빠른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

### (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, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	21,156,241	15,302,771
단기금융상품	1,493,894	820,000
매출채권및기타채권	37,104,029	31,877,722
당기손익-공정가치금융자산(유동)	6,719,883	6,196,592
장기금융상품	234,895	916,346
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	2,207,512	1,607,539
기타포괄손익-공정가치금융자산	14,425,636	17,989,287
기타비유동자산	330,416	3,638,563
합 계	83,672,506	78,348,820

#### (4) 이자율위험

당사는 변동 이자율로 차입한 장단기차입금으로 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	22,885,030	17,039,116
금융부채	(35,989,135)	(36,143,030)
순 금융자산(부채)	(13,104,105)	(19,103,914)

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	(131,041)	(191,039)
1% 하락시	131,041	191,039

(5) 가격위험관리

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 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 시장성 있는 지분상품 중 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품은 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다.

## 5. 금융상품 공정가치

### 5-1. 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	21,156,241	21,156,241	15,302,771	15,302,771
당기손익-공정가치금융자산	8,927,395	8,927,395	7,804,131	7,804,131
기타포괄손익-공정가치금융자산	14,425,636	14,425,636	17,989,288	17,989,288
매출채권및기타채권	37,104,029	37,104,029	31,877,722	31,877,722
기타금융자산	2,059,205	2,059,205	5,374,908	5,374,908
소 계	83,672,506	83,672,506	78,348,820	78,348,820
금융부채				
매입채무	11,633,427	11,633,427	8,178,956	8,178,956
차입금	35,989,135	35,989,135	36,143,030	36,143,030
기타금융부채	9,226,166	9,226,166	8,223,926	8,223,926
소 계	56,848,728	56,848,728	52,545,912	52,545,912

### 5-2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)



보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기말			전기말		
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	6,719,884	-	2,207,512	6,196,592	-	1,607,539
	기타포괄손익-공정가치금융자산	14,425,636	-	-	17,989,288	-	-

### 5-3. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

## 6. 범주별 금융상품

6-1. 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합계
현금및현금성자산	21,156,241	-	-	21,156,241
단기금융상품	1,493,894	-	-	1,493,894
매출채권및기타채권	37,104,029	-	-	37,104,029
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	6,719,883	-	6,719,883
장기금융상품	234,895	-	-	234,895
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	2,207,512	-	2,207,512
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	14,425,635	14,425,635
기타비유동자산	330,416	-	-	330,416
합계	60,319,475	8,927,395	14,425,635	83,672,505

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합계
현금및현금성자산	15,302,771	-	-	15,302,771
단기금융상품	820,000	-	-	820,000
매출채권및기타채권	31,877,722	-	-	31,877,722
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	6,196,592	-	6,196,592
장기금융상품	916,346	-	-	916,346
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	1,607,539	-	1,607,539
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	17,989,289	17,989,289
기타비유동자산	3,638,563	-	-	3,638,563
합계	52,555,402	7,804,131	17,989,289	78,348,822

6-2. 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치
매입채무	11,633,427	-	8,178,955	-
미지급금	1,945,167	-	1,994,627	-
단기차입금	20,522,535	-	15,812,430	-
유동성장기부채	13,461,060	-	4,700,000	-
기타유동부채	7,034,896	-	6,229,299	-
장기차입금	2,005,540	-	15,630,600	-
기타비유동부채	246,103	-	355,163	-
합계	56,848,728	-	52,901,074	-

6-3. 당기와 전기 중 당사의 범주별 금융자산의 손익 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
<b>이익</b>				
- 이자수익	302,661	-	-	302,661
- 외환차익	60,204	-	-	60,204
- 외화환산이익	17,860	-	-	17,860
- 당기손익-공정가치금융자산(유동) 평가이익	-	21,652	-	21,652
- 당기손익-공정가치금융자산(유동) 처분이익	-	11,275	-	11,275
- 배당금수익	-	102,967	-	102,967
소 계	380,725	135,894	-	516,619
<b>손실</b>				
- 외환차손	34,569	-	-	34,569
- 외화환산손실	118,770	-	-	118,770
- 당기손익-공정가치금융자산(유동) 평가손실	-	1,640,896	-	1,640,896
- 당기손익-공정가치금융자산(비유동) 평가손실	-	27	-	27
- 기타의대손상각비	(371,480)	-	-	(371,480)
- 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(3,563,652)	(3,563,652)
소 계	(218,141)	1,640,923	(3,563,652)	(2,140,870)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합 계
<b>이익</b>				
- 이자수익	124,270	-	-	124,270
- 외환차익	52,885	1,128	-	54,013
- 외화환산이익	915	763	-	1,678
- 파생상품평가이익	-	55,543	-	55,543
- 당기손익-공정가치금융자산(유동)평가이익	-	586,108	-	586,108
- 당기손익-공정가치금융자산(유동)처분이익	-	45,192	-	45,192
- 배당금수익	-	109,266	-	109,266
- 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	10,490,781	10,490,781
소 계	178,070	798,000	10,490,781	11,466,851
<b>손실</b>				
- 외환차손	21,644	685	-	22,329
- 외화환산손실	168	641	-	809
- 파생상품거래손실	-	54,304	-	54,304
- 당기손익-공정가치금융자산(유동)평가손실	-	876,495	-	876,495
- 당기손익-공정가치금융자산(유동)처분손실	-	318,994	-	318,994
- 기타의대손상각비	324,480	-	-	324,480
소 계	346,292	1,251,119	-	1,597,411

6-4. 당기와 전기 중 당사의 범주별 금융부채의 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기	전기
<b>이익</b>		
- 외환차익	171,615	59,944
- 외화환산이익	451,956	6,123
소 계	623,571	66,067
<b>손실</b>		
- 이자비용	1,253,695	907,330
- 외환차손	765,909	280,701
- 외화환산손실	12,989	34,848
소 계	2,032,593	1,222,879

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	524	97
보 통 예 금	18,419,283	14,565,967
외 화 예 금	2,736,434	736,706
합 계	21,156,241	15,302,770

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제공처	당기말	전기말	사용제한
보통예금	기업은행	-	5,000	-
단기금융상품	국민은행	820,000	820,000	차입금담보
장기금융상품	농협	-	183,000	차입금담보
	농협	1,500	1,500	당좌개설보증금
	신한은행	2,500	2,500	
	우리은행	3,000	3,000	
합 계		827,000	1,015,000	

9. 매출채권 및 기타채권

9-1. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	35,122,148	29,072,812
	차감: 대손충당금	(2,171,908)	(2,562,622)
	소계	32,950,240	26,510,190
기타수취채권	미수금	4,149,284	5,375,452
	차감: 대손충당금	(1,646,562)	(2,018,042)
	단기대여금	1,881,191	2,241,191
	차감: 대손충당금	(281,191)	(281,191)
	미수수익	51,067	50,122
	소계	4,153,789	5,367,532
합 계		37,104,029	31,877,722

9-2. 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	32,033,971	940,358	406,248	1,741,571	35,122,148
기대손실률	0.33%	9.15%	58.50%	100.00%	-
대손충당금	(106,621)	(86,066)	(237,650)	(1,741,571)	(2,171,908)
순장부금액	31,927,350	854,292	168,598	-	32,950,240

- 전기말

(단위:천원)

구 분	매출채권 연령				
	6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합계
총장부금액	25,446,613	1,176,262	249,371	2,200,566	29,072,812
기대손실률	0.46%	8.30%	63.71%	100.00%	-
대손충당금	(108,724)	(92,119)	(161,214)	(2,200,566)	(2,562,622)
순장부금액	25,337,890	1,084,143	88,157	-	26,510,190

9-3. 보고기간종료일 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기 초	2,562,622	9,286,434
대손상각비(환입)	(390,714)	124,230
제 각	-	(6,848,042)
기 말	2,171,908	2,562,622

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

10-1. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 용	주식수(주,좌)	당기말		전기말
			취득원가	장부금액	장부금액
유동항목					
상장주식	삼성전자주식회사 우선주	30,820	1,804,764	1,556,410	2,194,384
	SK하이닉스	4,600	499,100	345,000	602,600
	LG화학	487	488,437	292,200	299,505
	삼성바이오로직스	321	288,155	263,541	270,900
	Nvidia	1,560	235,604	288,917	543,921
	Marathon Digital	3,650	177,544	15,820	74,016
	Pfizer	4,200	241,923	272,733	294,016
	Apple	1,130	238,189	186,066	237,875
	Microsoft	595	238,466	180,835	237,231
ETF	TIGER 코스피고배당	9,236	136,835	121,961	145,005
	ARIRANG 고배당주	15,000	190,325	173,925	187,575
	KODEX 고배당	16,927	172,311	157,675	173,079
	아이셰어즈 실버 트러스트	9,000	231,271	251,154	229,501
	인베스코 QQQ 트러스트 시리즈 1	1,100	369,581	371,202	518,816
	iShares 나스닥 바이오테크놀로지	1,040	186,264	173,039	188,168
금융상품	MMF	-	2,069,406	2,069,406	-
소 계			7,568,175	6,719,884	6,196,592
비유동항목					
출자금	대한약품공업협동조합	18	73,272	73,272	73,272
	한국동물약품협동조합	7	7,000	7,000	7,000
	한국제약협동조합	1	28,603	28,603	28,603
비상장주식	(주)에스바이오메딕스	43,476	499,974	-	-
	(주)이노백	1,814	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	엘아이비 소부장 신기술 투자조합	340	498,664	498,664	498,664
	파로스 공모주 하이일드 일반사모증권 6호 C	1	300,000	299,973	-
	패스웨이 로스티록 글로벌 신기술조합 1호	1	300,000	300,000	-
전환어음	TSG THERAPEUTICS PTE LTD	-	1,777,310	-	-
소 계			4,484,823	2,207,512	1,607,539

10-2. 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
기 초	7,804,131	5,089,602
취 득	4,775,535	5,662,720
처 분	(2,033,000)	(2,657,804)
공정가치 변동	(1,619,271)	(290,387)
기 말	8,927,395	7,804,131

11. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

11-1. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 용	주식수	당기말		전기말
			취득원가	장부금액	장부금액
상장주식	Caspian Sunrise Plc	224,830,964	5,554,843	14,425,636	17,989,287

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

11-2. 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
기 초	17,989,288	7,498,506
공정가치변동(*)	(3,563,652)	10,490,782
기 말	14,425,636	17,989,288

(\*) 법인세효과가 차감된 순금액이 기타포괄손익계산서의 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익으로 반영되어 있습니다.



## 12. 관계기업투자주식

12-1 당기말 현재 관계기업투자주식은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기말			
	주식수(백만주)	지분율	취득원가	장부가액
(주)쏘닥	15,000	20.00%	499,995	473,491
(주)아벤트코리아	107,792	45.50%	700,000	700,000
합 계			1,199,995	1,173,491

12-2 당기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
					(손실)
(주)쏘닥	687,895	20,414	667,481	64	(132,519)
(주)아벤트코리아	8,498,689	7,986,338	512,350	8,144,129	(529,645)

12-3 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기
기 초	-
취 득	1,199,995
처 분	-
지분법 손실	(26,504)
기 말	1,173,491

13. 재고자산

13-1. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품(*)	4,953,165	(122,748)	4,830,417	2,779,824	(31,793)	2,748,031
제 품(*)	8,726,682	(207,683)	8,518,999	6,984,034	(120,606)	6,863,428
재 공 품(*)	3,920,708	(339,687)	3,581,021	3,644,462	(212,146)	3,432,316
원 재 료(*)	6,684,517	(1,765)	6,682,752	4,571,925	(217,571)	4,354,354
저 장 품	558,161	(25,373)	532,788	442,629	(14,893)	427,736
미 착 품	6,301,829	-	6,301,829	2,564,957	-	2,564,957
합 계	31,145,062	(697,256)	30,447,806	20,987,831	(597,009)	20,390,822

(\*) 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 39 참조).

13-2. 보고기간종료일 현재 사업부문별 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	동약	제약	합계	동약	제약	합계
상 품	2,984,805	1,845,612	4,830,417	1,863,547	884,484	2,748,031
제 품	903,492	7,615,507	8,518,999	599,100	6,264,328	6,863,428
재 공 품	69,304	3,511,718	3,581,022	118,428	3,313,888	3,432,316
원 재 료	1,599,003	5,083,749	6,682,752	1,317,147	3,037,207	4,354,354
저 장 품	291,831	240,957	532,788	248,467	179,269	427,736
미 착 품	6,262,554	39,275	6,301,829	2,562,733	2,224	2,564,957
합 계	12,110,989	18,336,818	30,447,807	6,709,422	13,681,400	20,390,822

13-3. 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	100,246	(779,511)

14. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,611,846	1,080,407
선급비용	81,887	53,845
선급법인세	3,560,946	-
합 계	5,254,679	1,134,252

15. 유형자산

15-1. 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	13,020,652	-	-	13,020,652	12,937,910	-	-	12,937,910
건물(*)	31,666,044	(5,486,869)	(34,046)	26,145,129	31,726,541	(4,628,394)	(35,964)	27,062,183
구축물(*)	1,043,775	(765,049)	-	278,726	1,043,775	(702,901)	-	340,874
기계장치(*)	21,758,386	(19,115,146)	-	2,643,240	21,110,936	(18,018,053)	-	3,092,883
공구와비품	4,979,352	(3,231,838)	(150)	1,747,364	4,519,581	(2,702,992)	(450)	1,816,139
차량운반구	236,358	(164,689)	-	71,669	228,590	(198,006)	-	30,584
기타의유형자산	98,275	(25,363)	-	72,912	98,275	(21,511)	-	76,764
건설중인자산	2,365,722	-	-	2,365,722	179,450	-	-	179,450
사용권자산	1,356,250	(723,948)	-	632,302	1,360,003	(602,561)	-	757,442
합 계	76,524,814	(29,512,902)	(34,196)	46,977,716	73,205,061	(26,874,418)	(36,414)	46,294,229

(\*) 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 39 참조).

15-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체액	기타	기말
토지	12,937,910	82,742	-	-	-	-	13,020,652
건물	27,062,183	83,784	-	(856,556)	-	(144,280)	26,145,129
구축물	340,874	-	-	(62,148)	-	-	278,726
기계장치	3,092,883	581,500	-	(1,097,093)	65,950	-	2,643,240
공구와비품	1,816,139	459,899	-	(528,674)	-	-	1,747,364
차량운반구	30,584	74,131	(12,167)	(20,879)	-	-	71,669
기타의유형자산	76,764	-	-	(3,852)	-	-	72,912
건설중인자산	179,450	2,252,222	-	-	(65,950)	-	2,365,722
사용권자산	757,441	455,429	-	(554,431)	(26,138)	-	632,300
합계	46,294,229	3,989,707	(12,167)	(3,123,633)	(26,138)	(144,281)	46,977,717

- 전기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체액	기말
토지	8,642,259	269,212	-	-	4,026,439	12,937,910
건물	11,811,747	2,974,560	-	(988,611)	13,264,487	27,062,183
구축물	403,022	-	-	(62,148)	-	340,874
기계장치	2,719,847	1,470,850	(170)	(1,145,644)	48,000	3,092,883
공구와비품	616,689	1,160,117	(777)	(380,411)	420,521	1,816,139
차량운반구	52,463	-	-	(21,879)	-	30,584
기타의유형자산	40,701	39,915	-	(3,852)	-	76,764
건설중인자산	13,301,314	4,637,583	-	-	(17,759,447)	179,450
사용권자산	982,220	557,748	-	(650,439)	(132,087)	757,442
합계	38,570,262	11,109,985	(947)	(3,252,984)	(132,087)	46,294,229

15-3. 보험가입자산의 내용

보고기간종료일 현재 당사의 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	부보 자산	장부금액	부보액	보험회사
화재보험	건물 등	26,423,855	34,088,500	현대해상화재보험
	기계장치 등	4,462,274	20,763,172	
	재고자산	24,145,977	14,282,000	
합계		55,032,106	69,133,672	

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.

#### 15-4. 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	366,160	990,090	1,356,250	418,500	941,503	1,360,003
감가상각누계액	(180,798)	(543,150)	(723,948)	(227,436)	(375,125)	(602,561)
장부금액	185,362	446,940	632,302	191,064	566,378	757,442

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	554,431	650,439
리스부채 이자비용	20,654	28,848
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	42,523	43,189

당기 중 리스부채와 관련한 총 현금유출 금액은 554백만원입니다.

(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	106,300	44,434	40,600	-	191,334
차량운반구	149,769	139,609	139,472	50,808	479,658
합 계	256,069	184,043	180,072	50,808	670,992

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

## 16. 무형자산

16-1. 보고기간종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	575	-	(128)	447
소프트웨어	423,017	13,508	(100,830)	335,695
합 계	423,592	13,508	(100,958)	336,142

- 전기말

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
산업재산권	241	482	(148)	-	575
소프트웨어	39,767	128,200	(74,348)	329,397	423,016
로열티	292	-	(292)	-	-
건설중인자산	329,397	-	-	(329,397)	-
합 계	369,697	128,682	(74,788)	-	423,591

16-2. 당기와 전기 중 제조원가 및 판매비와관리비로 인식한 경상연구개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,019,517	932,191
판매비와관리비	2,283,723	2,156,296
합 계	3,303,240	3,088,487

## 17. 투자부동산

17-1. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	202,286	-	202,286	202,286	-	202,286
건물	139,747	(5,241)	134,506	139,747	(1,747)	138,000
합 계	342,033	(5,241)	336,792	342,033	(1,747)	340,286

17-2. 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	기 말
토 지	202,286	-	-	-	202,286
건 물	138,000	-	-	(3,494)	134,506
합 계	340,286	-	-	(3,494)	336,792

17-3. 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
기타매출	4,800	2,800
운영비용	3,494	1,747

## 18. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보 증 금	330,416	3,638,563

## 19. 차입금

### 19-1. 단기차입금의 내역

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	운용자금	5.93%~5.96%	4,000,000	2,500,000
하나은행	운용자금	5.05%~6.22%	5,128,000	5,800,000
한국수출입은행	운용자금	5.40%	4,000,000	4,000,000
신한은행	운용자금	5.13%	1,000,000	1,000,000
기업은행 등	USANCE 등	-	6,394,535	2,512,430
합 계			20,522,535	15,812,430



19-2. 장기차입금의 내역

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운용자금	6.13%	1,000,000	1,000,000
국민은행	운용자금	-	-	1,500,000
국민은행	운용자금	5.84%	200,000	1,000,000
농협은행	정책금융대출	-	-	164,000
농협은행	운용자금	5.24%	10,850,000	11,450,000
농협은행	운용자금	4.76%	777,760	1,944,400
농협은행	운용자금	5.65%	2,638,840	3,272,200
소 계			15,466,600	20,330,600
유동성장기부채			(13,461,060)	(4,700,000)
합 계			2,005,540	15,630,600

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년	2028년 이후	합계
금액	13,461,060	2,005,540	-	-	-	-	15,466,600

19-3. 당기와 전기 중 재무활동에서의 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			당기말
			환율변동	평 가	대 체	
(1) 유동성						
단기차입금	15,812,430	5,157,313	(447,208)	-	-	20,522,535
유동성장기부채	4,700,000	(4,700,000)	-	-	13,461,060	13,461,060
유동리스부채	442,085	(553,738)	-	-	538,350	426,697
소 계	20,954,515	(96,425)	(447,208)	-	13,999,410	34,410,292
(2) 비유동성						
장기차입금	15,630,600	(164,000)	-	-	(13,461,060)	2,005,540
비유동리스부채	335,163	-	-	-	(109,060)	226,103
임대보증금	20,000	-	-	-	-	20,000
소 계	15,985,763	(164,000)	-	-	(13,570,120)	2,251,643
합 계	36,940,278	(260,425)	(447,208)	-	429,290	36,661,935

- 전기말

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			전기말
			환율변동	평 가	대 체	
(1) 유동성						
단기차입금	26,501,426	(10,710,473)	21,477	-	-	15,812,430
유동성장기부채	2,619,680	(3,697,480)	-	-	5,777,800	4,700,000
유동리스부채	611,650	(667,662)	-	-	498,097	442,085
소 계	29,732,756	(15,075,615)	21,477	-	6,275,897	20,954,515
(2) 비유동성						
장기차입금	9,077,650	12,330,750	-	-	(5,777,800)	15,630,600
비유동리스부채	384,839	-	-	-	(49,676)	335,163
비유동파생상품부채	55,543	-	-	(55,543)	-	-
임대보증금	-	20,000	-	-	-	20,000
소 계	9,518,032	12,350,750	-	(55,543)	(5,827,476)	15,985,763
합 계	39,250,788	(2,724,865)	21,477	(55,543)	448,421	36,940,278

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	340,740	295,335
미지급비용	6,608,200	5,787,215
선수금	601,160	752,203
유동리스부채	426,696	442,085
합 계	7,976,796	7,276,838

21. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
비유동리스부채	226,103	335,163
임대보증금	20,000	20,000
합 계	246,103	355,163

## 22. 확정급여부채

22-1. 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,224,006	12,389,032
사외적립자산의 공정가치	(8,290,712)	(7,594,758)
국민연금전환금	(1,865)	(1,865)
합 계	4,931,429	4,792,409

22-2. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	12,389,032	11,607,939
당기근무원가	1,664,815	1,556,091
이자원가	319,846	235,058
퇴직급여지급액	(923,061)	(1,719,573)
확정급여채무의 재측정요소	(226,626)	709,517
기말 확정급여채무	13,224,006	12,389,032

22-3. 사외적립자산의 공정가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	7,594,759	7,196,008
사용자 기여금	1,000,000	1,117,219
사외적립자산의 이자수익	188,003	140,200
퇴직급여지급액	(366,538)	(734,571)
사외적립자산의 재측정요소	(125,512)	(124,098)
기말 사외적립자산	8,290,712	7,594,758

22-4. 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,664,815	1,556,091
이자원가	319,846	235,058
사외적립자산의 이자수익	(188,003)	(140,200)
합 계	1,796,658	1,650,949

22-5. 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.26%	2.75%
임금상승율	5.00%	3.78%

22-6. 보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	증가(+1.00%)	감소(-1.00%)	증가(+1.00%)	감소(-1.00%)
할인율(1% 변동)	(578,582)	639,216	(605,165)	674,074
임금상승률(1% 변동)	635,575	(586,050)	673,161	(615,671)

23. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
소송총당부채	8,904,538	-	(8,904,538)	-

- 전기말

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
소송총당부채	8,021,253	883,285	-	8,904,538

## 24. 자본금

24-1. 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

24-2. 당기와 전기 중 당사의 자본금의 변동은 없습니다.

## 25. 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

26. 자본조정

당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	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

27. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	6,919,218	9,698,867



28. 이익잉여금

28-1. 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
법정적립금	이익준비금	400,709	288,426
임의적립금	기업합리화적립금	234,000	234,000
	감채적립금	25,000	25,000
	연구인력개발준비	1,000,000	1,000,000
	재평가잉여금	4,388,912	4,388,912
	소 계	5,647,912	5,647,912
미처분이익잉여금(결손금)		28,949,188	5,788,219
합 계		34,997,809	11,724,557

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

28-2. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기초	11,724,557	(3,319,003)
배당금의 지급	(1,122,823)	-
당기순이익	24,317,205	15,693,780
확정급여부채의 재측정요소	78,869	(650,220)
합 계	34,997,808	11,724,557

28-3. 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
	처리에정일: 2023년 3월 21일	처리에정일: 2022년 3월 21일
I.미처분이익잉여금	28,949,188	5,788,219
전기이월이익잉여금(결손금)	4,553,113	(11,362,154)
회계정책의 변경	-	2,106,813
당기순이익	24,317,205	15,693,780
확정급여부채의 재측정요소	78,869	(650,220)
II.이익잉여금처분액	(1,543,882)	(1,235,105)
이익준비금	(140,353)	(112,282)
보통주배당금	(1,403,529)	(1,122,823)
주당배당금(율) 당기 : 100원(20%) 전기 : 80원(16%)	-	-
III.차기이월미처분이익잉여금	27,405,306	4,553,113

## 29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	15,346,598	15,115,282
퇴직급여	1,223,727	1,140,436
복리후생비	3,695,075	3,695,369
회의비	4,903	4,120
임차료	4,883	-
접대비	4,478,782	4,546,959
소모품비	673,077	676,948
운반비	3,552,694	2,410,008
통신비	310,952	346,073
여비교통비	2,700,745	3,004,596
차량유지비	1,981,099	2,109,918
세금과공과	744,910	680,510
수선비	10,830	266,112
보험료	253,172	279,420
지급수수료	20,635,340	14,344,256
교육훈련비	20,807	16,657
광고선전비	714,269	832,109
경상연구개발비	2,283,723	2,156,296
수도광열비	141,976	98,999
감가상각비	1,439,592	1,071,843
대손상각비	(390,714)	124,230
판매촉진비	2,644,497	3,168,120
무형자산상각비	100,224	74,055
도서인쇄비	3,464	11,939
시장개척비	270,811	878,366
해외시장개척비	96,790	183,698
리스료	26,133	25,225
합 계	62,968,359	57,261,544

### 30. 기타수익 및 기타비용

#### 30-1. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
소송충당부채환입액	8,904,538	-
보조금수익	28,036	13,302
유형자산처분이익	9,507	-
잡이익	363,355	291,367
합 계	9,305,436	304,669

#### 30-2. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	356
지분법손실	26,504	-
소송충당부채전입액	-	883,285
재고자산폐기손실	-	704,617
잡손실	21,208	65,232
합 계	47,712	1,653,490

### 31. 금융수익 및 금융비용

#### 31-1. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	302,661	124,270
외환차익	231,818	113,957
외화환산이익	469,817	7,801
파생상품평가이익	-	55,543
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	21,653	586,108
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	11,275	45,192
배당금수익	102,967	109,266
합 계	1,140,191	1,042,137

#### 31-2. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,253,695	907,330
외환차손	800,479	303,030
외화환산손실	131,759	35,657
파생상품거래손실	-	54,304
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,640,923	876,495
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	318,994
기타의대손상각비(환입)	(371,480)	324,480
합 계	3,455,376	2,820,290

### 32. 법인세비용

32-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세등 부담액	(296,335)	7,932,508
일시적 차이로 인한 이연법인세자산(부채) 변동액	9,732,443	2,115,653
자본에 직접 반영된 당기법인세비용	761,758	(2,124,576)
법인세추납액 등	5,093	(37,095)
법인세비용	10,202,959	7,886,490

32-2. 당기 및 전기의 법인세비용과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	34,520,164	23,580,269
적용세율에 따른 세부담액	7,935,880	5,244,425
조정내역:		
비공제 비용	1,314,512	2,950,396
세액공제 등	(296,335)	(289,795)
법인세추납액 등	5,093	(37,095)
미환류소득으로 인한 법인세 효과	-	(53,413)
미인식법인세효과	1,222,065	-
기타	21,744	71,972
조정계	2,267,079	2,642,065
법인세비용	10,202,959	7,886,490
유효세율	29.56%	33.45%

32-3. 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	40,646,775	-	40,646,775	-	-
대손충당금	4,514,062	3,704,370	4,514,062	3,704,370	814,961
퇴직급여충당부채	12,387,168	1,794,793	959,819	13,222,142	2,908,871
퇴직연금운용자산	(7,594,759)	(1,062,492)	(366,539)	(8,290,712)	(1,823,957)
충당부채	8,904,538	-	8,904,538	-	-
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,511,260)
계약자산	(384,373)	(565,093)	(384,373)	(565,093)	(124,320)
계약부채	3,352,118	3,677,692	3,352,118	3,677,692	809,092
기타	(8,015,844)	(1,350,318)	(7,189,070)	(2,177,092)	(478,960)
합 계	46,940,323	6,198,952	50,437,330	2,701,944	594,428

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세 자산(부채)
관계기업투자	40,646,775	-	-	40,646,775	8,942,290
대손상각비	22,329,843	-	22,329,843	-	-
대손충당금	10,656,723	4,514,062	10,656,723	4,514,062	993,094
퇴직급여충당부채	11,606,074	2,498,802	1,717,708	12,387,168	2,725,177
퇴직연금운용자산	(7,196,009)	(1,133,320)	(734,570)	(7,594,759)	(1,670,847)
충당부채	8,021,253	8,904,538	8,021,253	8,904,538	1,958,998
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,511,260)
계약자산	(249,840)	(134,533)	-	(384,373)	(84,562)
계약부채	3,201,919	1,965,054	1,814,855	3,352,118	737,466
기타	1,873,331	(7,041,062)	2,848,113	(8,015,844)	(1,763,486)
합 계	84,020,706	9,573,541	46,653,925	46,940,323	10,326,871

32-4. 당기 및 전기 자본에 직접 추가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 재측정요소	22,245	(183,395)
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	(784,003)	2,307,972
합 계	(761,758)	2,124,576

32-5. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산	5,981,217	16,438,758
이연법인세부채	(5,386,789)	(6,111,887)
합 계	594,428	10,326,871



32-6. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,785,060	2,456,818
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,196,158	13,981,940
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(326,983)	(239,925)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,059,807)	(5,871,962)
합 계	594,428	10,326,871

### 33. 주당손익

33-1. 당기와 전기 중 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	24,317,205	15,693,780
가중평균유통주식수	14,035,289	14,035,289
기본주당순이익(손실)	1,733원	1,118원

33-2. 당기와 전기 중 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

33-3. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

### 34. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

#### 34-1. 비현금항목의 조정

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	10,202,959	7,886,490
퇴직급여	1,796,658	1,650,949
감가상각비	3,127,127	3,254,731
무형자산상각비	100,958	74,788
대손상각비	(390,714)	124,230
기타의대손상각비	(371,480)	324,480
유형자산처분손실	-	356
재고자산폐기손실	1,441,758	-
재고자산평가손실	100,246	-
지분법손실	26,504	-
외화환산손실	131,759	35,657
이자비용	1,253,695	907,330
이자수익	(302,661)	(124,270)
외화환산이익	(469,817)	(7,801)
파생상품평가이익	-	(55,543)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(21,653)	(586,108)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,640,923	876,495
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(11,275)	-
유형자산처분이익	(9,507)	-
재고자산평가손실환입	-	(779,511)
배당금수익	(102,967)	(109,266)
소송충당부채전입(환입)액	(8,904,538)	883,285
합 계	9,237,975	14,356,292

## 34-2. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(6,059,292)	166,566
대손충당금 감소	-	(5,662)
단기금융상품의 감소	-	10,000
미수금의 감소(증가)	1,226,168	(747,820)
재고자산의 증가	(11,598,989)	(4,803,409)
선급금의 증가	(531,439)	(45,818)
선급비용의 감소(증가)	(28,042)	34,507
선급법인세의 증가	(3,264,611)	-
계약자산의 증가	(153,997)	(94,058)
비유동계약자산의 증가	(26,724)	(40,475)
비유동기타보증금의 감소	3,308,147	-
매입채무의 증가	3,446,230	3,345,774
미지급금의 감소	(49,460)	(1,512,046)
예수금의 증가	45,405	27,226
미지급비용의 증가	782,843	2,578,466
선수금의 증가(감소)	(151,044)	355,097
계약부채의 증가	139,025	150,199
부가세예수금의 감소	-	(891,566)
퇴직금의 지급	(923,060)	(1,719,573)
사외적립자산의 증가	(633,462)	(358,652)
비유동계약부채의 증가	186,550	-
합계	(14,285,752)	(3,551,242)

34-3. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	6,842,380
건설중인자산의 본계정 대체	65,950	17,759,448
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,563,652)	8,182,809
이연법인세자산의 법인세 대체	(9,732,443)	-
장기차입금의 유동성 대체	13,461,060	5,777,800

35. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

35-1. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련해 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	197,957,349	166,586,409
총 수익	197,957,349	166,586,409

35-2. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

보고기간 종료일 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산, 부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말			
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계	
계약자산	예상고객환불	464,860	100,233	565,093	310,863	73,510	384,373
계약부채	예상고객환불	1,041,312	633,175	1,674,487	828,964	446,625	1,275,589
	예상매출할인	104,233	-	104,233	113,806	-	113,806
	판매장려금	1,898,972	-	1,898,972	1,962,723	-	1,962,723
	소계	3,044,517	633,175	3,677,692	2,905,493	446,625	3,352,118

### 36. 영업부문 정보

당사는 한국채택기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

36-1. 당기 및 전기 중 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

- 영업수익에 대한 정보

구 분	당 기	전 기
제 품 매 출	134,961,063	118,595,568
상 품 매 출	62,867,226	47,897,140
기 타 매 출	129,060	93,700
합 계	197,957,349	166,586,409

- 매출유형에 대한 정보

구 분	당 기	전 기
국 내 매 출	184,902,146	151,311,615
수 출 매 출	13,055,203	15,274,793
합 계	197,957,349	166,586,409

36-2. 당사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며, 단일 고객의 수익이 기업전체 수익의 10% 이상인 고객은 없습니다.

### 37. 특수관계자에 대한 공시사항

#### 37-1. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
관계기업	(주)아벤트코리아, (주)쏘닥	-
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈, 바이오이노텍(주)	(주)아벤트코리아, (주)엠앤비솔루션즈, 바이오이노텍(주)

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

(단위:천원)

구 분	회사명	당 기		전 기	
		매출등	매입등	매출등	매입등
관계기업	(주)아벤트코리아	5,700	185,240	900	72,280
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈	3,000	-	1,750	-

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

(단위:천원)

구 분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	대여금등	채무	매출채권	대여금	채무
관계기업	(주)아벤트코리아	3,414	500,000	7,484	3,414	1,200,000	3,414
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈	-	-	15,000	-	-	15,000
	바이오이노텍(주)	-	501,071	-	-	500,000	-

#### 37-2. 주요 경영진에 대한 분류별 보상금액

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,303,508	1,122,940
퇴직급여	113,007	94,663
합 계	1,416,515	1,217,603

### 38. 성격별 포괄손익계산서

당기와 전기 중 성격별 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출액	197,957,349	166,586,409
제품과 재공품의변동	2,186,998	1,292,519
원재료 사용액	(23,670,707)	(19,948,874)
상품의 변동	3,642,054	(7,519,522)
상품의 매입액	(58,667,581)	(33,240,059)
기타수익	10,445,627	1,346,806
종업원급여	(24,878,453)	(22,617,085)
감가상각비 및 기타비용	(68,992,035)	(57,846,145)
이자비용	(1,253,695)	(907,330)
기타비용	(2,249,393)	(3,566,449)
법인세비용차감전순이익	34,520,164	23,580,269
법인세비용	(10,202,959)	(7,886,490)
당기순이익(손실)	24,317,205	15,693,780
확정급여부채의 재측정요소(법인세차감후)	78,869	(650,220)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익 (법인세차감후)	(2,779,648)	8,182,809
총포괄이익(손실)	21,616,426	23,226,369

### 39. 우발부채와 약정사항

39-1. 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
진행중인 소송	-	38,138,349	손해배상등

당사는 전기 계류 소송 1건에 대해 당기 중 3심에서 원고상소가 기각되어, 상기 소송과 관련하여 소송총당부채(주석 23 참조)를 전액 환입하였습니다.

39-2. 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)

금융기관	용도	약정금액	사용금액	미사용한도
하나은행	Usance (USD)	1,000,000	693,336	306,664
	운용자금	6,296,000	6,128,000	168,000
농협	Usance (USD)	2,400,000	1,450,015	949,985
	운용자금	2,700,000	-	2,700,000
국민은행	Usance (USD)	2,000,000	1,530,515	469,485
	운용자금	3,000,000	-	3,000,000
한국수출입은행	무역금융	4,000,000	4,000,000	-
신한은행	Usance (USD)	400,000	81,723	318,277
	운용자금	1,000,000	1,000,000	-
기업은행	Usance (USD)	2,000,000	1,290,206	709,794
합 계(USD)		7,800,000	5,045,795	2,754,205
합 계(천원)		16,996,000	11,128,000	5,868,000



39-3. 보고기간종료일 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 당사 소유자산의 담보제공 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	담보제공자산	장부금액	담보제공액	담보권자
단기금융상품	정기예금	820,000	2,702,000	국민은행
자본조정	자기주식	2,886,000		
유형자산	토지, 건물	18,496,721	21,140,000	농협은행
	기계장치	624,662		
채고자산	제품, 상품 등	30,447,807	5,200,000	수출입은행
합 계		53,275,190	29,042,000	

39-4. 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제 공 자	당기말	전기말	보 증 내 용
서울보증보험	4,663,592	4,689,322	계약이행

39-5. 보고기간종료일 현재 대표이사로부터 국민은행 등의 차입금에 대해 지급보증 20,244 백만원과 미화 7,000 천불을 제공받고 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 대한뉴팜 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 내부회계관리제도 운영실태 보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대한뉴팜 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 대한뉴팜 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

### **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 배 흥 기

2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

대한뉴팜 주식회사 주주, 이사회 및 감사 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 2월 3일

대표이사 이 원 석



내부회계관리자 최 정 수



230203 내부회계관리제도 운영실태 보고서 (1)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	대한뉴팜 주식회사			
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	1	1	1	1	3	4	2	1	5	2	-	-	12	9	
투입 시간	분·반기검토	12	10	50	86	144	256	50	-	-	-	-	256	352	
	감사	26	25	185	122	582	524	296	100	145	54	-	-	1234	825
	합계	38	35	235	208	726	780	346	100	145	54	-	-	1490	1177

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.07			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		
	2022.07.25~07.29	5 일	5 명	1 명	반기검토
	2022.11.21~11.25 2023.02.06~02.10.	10 일	5 명	1 명	중간, 기말감사 및 전산감사 :중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적절 차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행
2022.09.27~09.30 2022.11.21~11.25	9 일	5 명	1 명	내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.24			1 일
	실사(입회)장소	대한뉴팜 화성공장			
	실사(입회)대상	재고자산			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.24		1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.10, 2022.12.22, 2023.02.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 10일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	반기검토결과
2	2022년 12월 22일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	중간감사결과 등
3	2023년 03월 08일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	기말감사결과