

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	7
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	74
외부감사 실시내용 .....	79

대한뉴팜 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

대한뉴팜 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 대한뉴팜 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 계약과 동약 부문의 수익인식

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다. 회사의 주 사업부문은 계약과 동약의 제조 및 판매이며 이로 인한 매출은 재무제표의 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 관련 매출은 제약사, 도매상, 병원, 약국 등 다수의 소액 거래처에 대한 매출로 이루어져 있으며 해당 사업부문은 경쟁이 치열한 시장으로 수익의 인식에 관한 유의적 위험이 있을 것으로 판단됩니다.

회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥증권시장 상장사로, 매출은 회사의 주요 성과 지표이며 시장참여자의 목표 또는 기대치를 달성하기 위하여 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목이므로 우리는 계약과 동약 부문의 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식과 관련된 회계정책 검토 및 기업회계기준서의 요구사항을 충족하고 있는지 평가
- 주요 매출 유형별 표본을 추출하여 회계기준에 부합하는 회계처리가 수행 되었는지 샘플 테스트 수행
- 판매장려금 등 매출차감항목에 대한 검토 수행
- 표본을 추출하여 외부조회를 통한 매출채권의 적정성 검토
- 수익인식 관련 내부통제의 적정성 검토

## 기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 서현회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 8일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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. • 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 김영백

2025년 3월10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

습니다.

# (첨부)재 무 제 표

대한뉴팜 주식회사

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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

재무상태표

제 41(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 40(전) 기 2023년 12월 31일 현재

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
자산					
I. 유동자산			115,354,344,259		98,484,803,258
현금및현금성자산	4,5,6,7,8	29,725,875,348		19,201,803,881	
단기금융상품	4,5,6,7,8	820,000,000		1,820,000,000	
매출채권 및 기타채권	4,5,6,9,36	39,672,076,311		39,959,433,211	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,10	6,971,341,354		2,758,273,197	
재고자산	13,15,38	37,214,709,763		32,890,012,327	
계약자산	34	229,257,891		371,179,442	
기타유동자산	14	721,083,592		1,484,101,200	
II. 비유동자산			105,930,898,662		78,442,393,121
장기금융상품	4,5,6,7,8	6,500,000		6,500,000	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,10	2,310,331,000		9,254,294,960	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,11	12,642,680,149		9,228,130,709	
관계기업투자주식	12,36	2,914,207,688		2,930,964,466	
투자부동산	17	329,805,198		333,298,879	
유형자산	15,38	85,042,170,633		54,312,904,809	
무형자산	16	1,121,513,635		563,834,261	
비유동계약자산	34	45,821,374		73,724,904	
이연법인세자산	31	1,163,565,485		1,418,124,133	
기타비유동자산	4,6,18	354,303,500		320,616,000	
자산총계			221,285,242,921		176,927,196,379
부채					
I. 유동부채			71,880,926,064		61,757,919,131
매입채무	4,5,6,36	12,568,739,814		10,230,290,730	
미지급금	4,5,6	4,892,410,308		1,863,970,314	
단기차입금	4,5,6,19	39,655,354,586		35,672,201,009	
당기법인세부채	31	2,232,203,660		1,987,721,730	
계약부채	34	2,656,677,063		2,759,141,555	
기타유동부채	4,5,6,20	9,875,540,633		9,244,593,793	
II. 비유동부채			23,965,400,359		5,813,380,773
장기차입금	4,5,6,19	18,831,000,000		-	
확정급여부채	22	4,062,397,620		4,761,255,294	
비유동계약부채	34	592,136,270		612,913,382	
기타비유동부채	4,5,6,21	479,866,469		439,212,097	
부채총계			95,846,326,423		67,571,299,904
자본					
I. 자본금	23	7,177,460,000		7,177,460,000	
II. 자본잉여금	24	56,939,268,288		56,939,268,288	

Ⅲ.자본조정	25	(3,074,850,220)		(3,074,850,220)	
Ⅳ.기타포괄손익	26	5,510,683,434		2,813,189,376	
Ⅴ.이익잉여금	27	58,886,354,996		45,500,829,031	
자 본 총 계			125,438,916,498		109,355,896,475
부 채 와 자 본 총 계			221,285,242,921		176,927,196,379

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제41(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제40(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I. 매출액	34,35,36		202,186,716,840		204,222,610,934
II. 매출원가			(105,306,237,929)		(110,239,564,480)
III. 매출총이익			96,880,478,911		93,983,046,454
IV. 판매비와관리비	28		(78,215,406,843)		(75,173,769,413)
V. 영업이익			18,665,072,068		18,809,277,041
VI. 기타영업외손익	29		(95,265,161)		146,599,745
1. 기타수익		484,813,361		327,762,740	
2. 기타비용		(580,078,522)		(181,162,995)	
VII. 금융손익	6,30		(194,810,998)		1,727,025,884
1. 금융수익		3,394,538,162		4,621,721,846	
2. 금융비용		(3,589,349,160)		(2,894,695,962)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			18,374,995,909		20,682,902,670
IX. 법인세비용	31		(2,907,005,209)		(8,141,008,937)
X. 당기순이익			15,467,990,700		12,541,893,733
XI. 기타포괄손익			2,018,558,223		(4,741,373,250)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		(678,935,835)		(635,344,247)	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,11	2,697,494,058		(4,106,029,003)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목					
XII. 총포괄손익	37		17,486,548,923		7,800,520,483
XIII. 주 당 손 익					
기본및희석주당순이익	32		1,102		894

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 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
2023.01.01 (전기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	6,919,218,379	34,997,808,445	102,958,904,892
<b>총포괄손익:</b>						
당기순이익	-	-	-	-	12,541,893,733	12,541,893,733
기타포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(635,344,247)	(635,344,247)
기타포괄손익-공정가치금융 자 산 평가손익	-	-	-	(4,106,029,003)	-	(4,106,029,003)
기타포괄손익합계	-	-	-	(4,106,029,003)	(635,344,247)	(4,741,373,250)
<b>총포괄손익</b>	-	-	-	<b>(4,106,029,003)</b>	<b>11,906,549,486</b>	<b>7,800,520,483</b>
<b>소유주와의거래</b>						
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,403,528,900)	(1,403,528,900)
<b>소유주와의 거래 총액</b>	-	-	-	-	<b>(1,403,528,900)</b>	<b>(1,403,528,900)</b>
2023.12.31 (전기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	2,813,189,376	45,500,829,031	109,355,896,475
2024.01.01 (당기초)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	2,813,189,376	45,500,829,031	109,355,896,475
<b>총포괄손익:</b>						
당기순이익	-	-	-	-	15,467,990,700	15,467,990,700
기타포괄손익						
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(678,935,835)	(678,935,835)
기타포괄손익-공정가치금융 자 산 평가손익	-	-	-	2,697,494,058	-	2,697,494,058
기타포괄손익합계	-	-	-	2,697,494,058	(678,935,835)	2,018,558,223
<b>총포괄손익</b>	-	-	-	<b>2,697,494,058</b>	<b>14,789,054,865</b>	<b>17,486,548,923</b>
<b>소유주와의거래</b>						
배당금의 지급	-	-	-	-	(1,403,528,900)	(1,403,528,900)
<b>소유주와의 거래 총액</b>	-	-	-	-	<b>(1,403,528,900)</b>	<b>(1,403,528,900)</b>
2024.12.31 (당기말)	7,177,460,000	56,939,268,288	(3,074,850,220)	5,510,683,434	58,886,354,996	125,438,916,498

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 41(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

대한뉴팜 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,946,525,236	12,566,690,498
1. 영업에서 창출된 현금		23,672,096,038	15,983,349,162
가. 당기순이익		15,467,990,700	12,541,893,733
나. 비현금항목의 조정	33	14,315,695,423	13,491,021,658
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	33	(6,111,590,085)	(10,049,566,229)
2. 이자수취		336,731,675	380,059,344
3. 이자지급		(2,192,103,975)	(1,770,470,732)
4. 법인세의 환급(납부)		(2,944,543,398)	(2,747,176,416)
5. 배당금의 수취		74,344,896	720,929,140
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(29,122,861,756)	(12,302,941,909)
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	780,731,011
단기대여금의 감소		600,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 감소		2,833,463,382	737,737,420
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 감소		2,447,261,762	-
차량운반구의 처분		-	909,090
장기금융상품의 감소		-	212,580,000
단기대여금의 증가		-	(200,000,000)
단기금융상품의 증가		-	(1,019,920,713)
장기금융상품의 증가		-	(71,101,518)
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가		(80,397,735)	(674,240,341)
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가		(1,187,952,974)	(601,456,000)
지분법 주식취득의 증가(감소)		(450,000,000)	(1,400,000,000)
토지의 취득		(568,084,380)	-
건물의 취득		(2,009,372,784)	(5,584,068,640)
구축물의 취득		(415,200,000)	(42,933,000)
기계장치의 취득		(853,901,200)	(1,674,409,730)
공구와비품의 취득		(540,902,873)	(1,331,516,215)
차량운반구의 취득		(36,775,700)	(81,727,273)
건설중인유형자산의 취득		(29,173,333,719)	(1,022,289,000)
소프트웨어의 취득		(29,000,000)	(138,550,000)
회원권의 취득		(401,749,535)	-
건설중인무형자산의 취득		(256,916,000)	(192,687,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		20,509,676,471	(2,231,687,869)
단기차입금의 차입		18,927,263,577	23,123,150,587
장기차입금의 차입		18,831,000,000	-
임대보증금의 증가		-	50,000,000
단기차입금의 상환		(15,119,293,114)	(19,691,537,856)
유동성장기부채의 상환		-	(3,666,600,000)
유동리스부채의 상환		(725,765,092)	(643,171,700)
배당금의 지급		(1,403,528,900)	(1,403,528,900)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		190,731,516	13,502,162
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		10,524,071,467	(1,954,437,118)
VI. 기초의 현금및현금성자산		19,201,803,881	21,156,240,999
VII. 기말의 현금및현금성자산		29,725,875,348	19,201,803,881

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 41(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지  
제 40(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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 공개기업으로, 경기도 화성시 향남읍 제약공단 1길 66에 본점을 두고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 7,177,460천원이며, 주요 주주로는 이완진 외 특수관계인이 40.36%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. 한국채택국제회계기준은국제회계기준위원회("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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

유동·비유동부채의 분류는 보고기간말 현재 존재하는 기업의 실질적인 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대에 영향을 받지 않는다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간 후에만 준수해야 하는 약정사항은 보고기간말 현재 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 또한, 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동부채의 분류에 영향을 미치지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스 거래에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 '(수정)리스료'를 산정하도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 연결회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

재무제표이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시 및 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 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 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 한 통화가 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고, 통화가 교환 가능하지 않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 제1107호 ‘금융상품: 공시’ 개정

금융상품 분류와 측정 요구사항을 명확히 하였으며, 금융상품 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 전자지급시스템을 통한 금융부채 결제 시 특정 조건을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주하여 부채를 제거할 수 있도록 허용
- 금융상품의 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정 명확화
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 추가 공시
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 ‘현금흐름표’: 원가법

## 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 인

식됩니다. 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 변동을기타포괄손익으로 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 관리하는사업모형에 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 인식시점부터 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우

에 제거됩니다.

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

을 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 지급하지않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 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. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '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 투자지분의 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 가장가능성이 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 이연법인세 부채를 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, 손익으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.19 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 순이자에포함된 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 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 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 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.

## 2.21 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. 다만회사는 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 측정 시 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, 잔존가치보중에 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 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

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 손실충당금은 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 자본 위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
차입금:		
단기차입금	39,655,355	35,672,201
장기차입금	18,831,000	-
차입금 소계	58,486,355	35,672,201
차감:		
현금및현금성자산	29,725,875	19,201,804
단기금융상품	820,000	1,820,000
장기금융상품	6,500	6,500
차감 소계	30,552,375	21,028,304
순차입금	27,933,980	14,643,897
자본총계	125,438,916	109,355,896
총자본(자본총계+순차입금)	153,372,896	123,999,793
자본조달비율	18.21%	11.81%

##### 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 재무부문에 있어 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융 위험의 성격과 노출정도를 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	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
<외화자산>					
외화예금	USD	1,966,387	2,890,589	1,446,502	1,865,120
	EUR	33,045	50,516	745	1,063
	GBP	299,475	552,133	299,475	491,675
매출채권	USD	450,710	662,543	137,714	177,568
소계			4,155,781		2,535,426
<외화부채>					
매입채무	USD	1,794,245	2,637,540	697,997	899,997
	EUR	147,165	224,976	95,950	136,881
	JPY	14,155,640	132,565	4,286,020	39,117
단기차입금	USD	2,152,433	3,164,077	2,261,673	2,916,201
	EUR	131,663	201,278	-	-
소계			6,360,436		3,992,196

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)

구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	355,313	(580,162)	204,269	(381,620)
EUR	5,052	(42,625)	106	(13,688)
JPY	-	(13,256)	-	(3,912)
GBP	55,213	-	49,167	-
합계	415,578	(636,043)	253,542	(399,220)

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 현금유출예산과 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 당좌 차월약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존 계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1년 미만	1년~5년	합 계
매입채무	12,568,740	-	12,568,740
미지급금	4,892,410	-	4,892,410
기타유동부채	9,875,541	-	9,875,541
단기차입금	40,344,349	-	40,344,349
장기차입금	864,971	20,117,792	20,982,763
기타비유동부채	-	479,866	479,866
합계	68,546,011	20,597,658	89,143,669

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 지연사

유에 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)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	29,725,875	19,201,804
단기금융상품	820,000	1,820,000
매출채권및기타채권	39,672,076	39,959,433
당기손익-공정가치금융자산(유동)	6,971,341	2,758,273
장기금융상품	6,500	6,500
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	2,310,331	9,254,295
기타포괄손익-공정가치금융자산	12,642,680	9,228,131
기타비유동자산	354,304	320,616
합계	92,503,107	82,549,052

(4) 이자율위험

당사는 변동 이자율로 차입한 장단기차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출되어있습니다. 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)

구분	당기말	전기말
금융자산	30,552,375	21,028,304
금융부채	(58,486,355)	(35,672,201)
순 금융자산(부채)	(27,933,980)	(14,643,897)

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
1% 상승시	(279,340)	(146,439)
1% 하락시	279,340	146,439

(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 있는지분상품 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)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	29,725,875	29,725,875	19,201,804	19,201,804
당기손익-공정가치금융자산	9,281,672	9,281,672	12,012,568	12,012,568
기타포괄손익-공정가치금융자산	12,642,680	12,642,680	9,228,131	9,228,131
매출채권및기타채권	39,672,076	39,672,076	39,959,433	39,959,433
기타금융자산	1,180,804	1,180,804	2,147,116	2,147,116
소계	92,503,107	92,503,107	82,549,052	82,549,052
<b>금융부채</b>				
매입채무	12,568,740	12,568,740	10,230,291	10,230,291
차입금	58,486,355	58,486,355	35,672,201	35,672,201
기타금융부채	14,151,098	14,151,098	10,355,663	10,355,663
소계	85,206,193	85,206,193	56,258,155	56,258,155

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	6,971,341	-	2,310,331	9,503,573	-	2,508,995
	기타포괄손익-공정가치금융자산	12,642,680	-	-	9,228,131	-	-

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	29,725,875	-	-	29,725,875
단기금융상품	820,000	-	-	820,000
매출채권및기타채권	39,672,076	-	-	39,672,076
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	6,971,341	-	6,971,341
장기금융상품	6,500	-	-	6,500
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	2,310,331	-	2,310,331
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	12,642,680	12,642,680
기타비유동자산	354,304	-	-	354,304
합계	70,578,755	9,281,672	12,642,680	92,503,107

- 전기말

(단위:천원)

구분	상각후원가	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	합계
현금및현금성자산	19,201,804	-	-	19,201,804
단기금융상품	1,820,000	-	-	1,820,000
매출채권및기타채권	39,959,433	-	-	39,959,433
당기손익-공정가치금융자산(유동)	-	2,758,273	-	2,758,273
장기금융상품	6,500	-	-	6,500
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	9,254,295	-	9,254,295
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	9,228,131	9,228,131
기타비유동자산	320,616	-	-	320,616
합계	61,308,353	12,012,568	9,228,131	82,549,052

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

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치	상각후원가	당기손익-공정가치
매입채무	12,568,740	-	10,230,291	-
미지급금	4,892,410	-	1,863,970	-
단기차입금	39,655,355	-	35,672,201	-
기타유동부채	8,778,821	-	8,052,481	-
장기차입금	18,831,000	-	-	-
기타비유동부채	479,866	-	439,212	-
합계	85,206,192	-	56,258,155	-

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

(단위:천원)

- 당기

구분	상각후원가	당기손익 - 공정가치	기타포괄손익 - 공정가치	합계
이익				
이자수익	322,823	-	-	322,823
외환차익	39,736	-	-	39,736
외화환산이익	207,686	-	-	207,686
당기손익-공정가치금융자산(유동)평가이익	-	1,525,546	-	1,525,546
당기손익-공정가치금융자산(비유동)처분이익	-	973,793	-	973,793
배당금수익	-	74,345	-	74,345
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	3,414,549	3,414,549
소계	570,245	2,573,684	3,414,549	6,558,478
손실				
외환차손	26,337	-	-	26,337
당기손익-공정가치금융자산(유동)평가손실	-	847,249	-	847,249
당기손익-공정가치금융자산(유동)처분손실	-	5,208	-	5,208
당기손익-공정가치금융자산(비유동)처분손실	-	365,404	-	365,404
소계	26,337	1,217,861	-	1,244,198

- 전기

(단위:천원)

구분	상각후원가	당기손익 - 공정가치	기타포괄손익 - 공정가치	합계
이익				
이자수익	363,542	-	-	363,542
외환차익	37,507	-	-	37,507
외화환산이익	32,142	-	-	32,142
당기손익-공정가치금융자산(유동)평가이익	-	114,171	-	114,171
당기손익-공정가치금융자산(비유동)평가이익	-	2,441,276	-	2,441,276
당기손익-공정가치금융자산(유동)처분이익	-	237,143	-	237,143
배당금수익	-	98,981	621,948	720,929
소계	433,191	2,891,571	621,948	3,946,710
손실				
외환차손	30,205	-	-	30,205
외화환산손실	20,751	-	-	20,751
당기손익-공정가치금융자산(비유동)평가손실	-	245,376	-	245,376
기타의대손상각비	(50,000)	-	-	(50,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	5,197,505	5,197,505
소계	956	245,376	5,197,505	5,443,837

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

(단위:천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기	전기
이익		
외환차익	250,608	588,760
외화환산이익	-	86,251
소계	250,608	675,011
손실		
이자비용	1,760,368	1,761,528
외환차손	307,205	868,931
외화환산손실	277,578	17,904
소계	2,345,151	2,648,363

### 7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

현금	-	202
보통예금	26,232,638	16,843,744
외화예금	3,493,237	2,357,858
합계	29,725,875	19,201,804

8. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	제공처	당기말	전기말	사용제한
단기금융상품	국민은행	820,000	820,000	차입금담보
장기금융상품	농협은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
	신한은행	2,000	2,000	
	우리은행	3,000	3,000	
보통예금	우리은행	990,331	-	가압류
합계		1,816,831	826,500	

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)

구분		당기말	전기말
매출채권	매출채권	38,304,293	37,309,700
	차감: 대손충당금	(4,267,169)	(2,202,157)
	소계	34,037,124	35,107,543
기타수취채권	미수금	6,510,874	5,113,903
	차감: 대손충당금	(1,596,562)	(1,596,562)
	단기대여금	981,191	1,581,191
	차감: 대손충당금	(281,191)	(281,191)
	미수수익	20,641	34,550
	소계	5,634,953	4,851,891
합계		39,672,077	39,959,434

9-2. 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령 및 대손충당금 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위:천원)

구분	매출채권 연령				
	6월 이하	6월 초과	1년 초과	2년 초과	합계

		~ 1년 이하	~ 2년 이하		
총장부금액	30,679,423	2,825,510	1,971,881	2,827,479	38,304,293
기대손실률	0.57%	12.52%	46.22%	100.00%	
대손충당금	(174,589)	(353,792)	(911,310)	(2,827,479)	(4,267,170)
순장부금액	30,504,834	2,471,718	1,060,571	-	34,037,123

- 전기말

(단위:천원)

구분	매출채권 연령				
	6월 이하	6월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합계
총장부금액	34,154,359	1,059,981	210,539	1,884,821	37,309,700
기대손실률	0.33%	6.38%	64.92%	100.00%	
대손충당금	(113,063)	(67,584)	(136,690)	(1,884,821)	(2,202,158)
순장부금액	34,041,296	992,397	73,849	-	35,107,542

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,202,157	2,171,908
대손상각비(환입)	2,065,012	30,249
기말	4,267,169	2,202,157

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위:천원)

구분	내용	주식수 (주,좌)	당기말		전기말
			취득원가	장부금액	장부금액
유동항목					
금융상품	MMF	-	-	-	2,427,266
	파로스공모주하이일드 일반사모증권 6호C	-	-	-	331,007
상장주식	삼성전자주식회사 우선주	30,820	1,804,764	1,362,244	-
	SK하이닉스(주)	4,600	499,100	799,940	-
	(주)LG화학	796	702,246	199,000	-
	삼성바이오로직스(주)	321	288,155	304,629	-
	더블유씨피	5,646	133,246	62,614	-
	Nvidia	5,700	(16,205)	1,125,216	-
	Marathon Digital Holdings(MARA)	3,650	177,544	89,979	-
	Pfizer	2,100	163,967	81,898	-
	Apple	1,130	238,189	415,973	-
	Microsoft	595	238,466	368,665	-
	Arm Holdings plc	2,200	185,088	398,946	-
	broadcom Inc	1,130	216,911	385,109	-
ETF	iShares SilverTrust (SLV)	9,000	231,271	348,346	-
	Invesco QQQTrust Series 1	1,100	369,581	826,659	-
	iShares Nasdaq Biotechnology	1,040	186,264	202,123	-
소계			5,418,587	6,971,341	2,758,273
비유동항목					
상장주식	삼성전자주식회사 우선주	-	-	-	1,920,086
	SK하이닉스(주)	-	-	-	650,900
	(주)LG화학	-	-	-	397,204
	삼성바이오로직스(주)	-	-	-	243,960
	Nvidia	-	-	-	996,117
	Marathon Digital Holdings(MARA)	-	-	-	110,551
	Pfizer	-	-	-	155,912
	Apple	-	-	-	280,520

	Microsoft	-	-	-	288,495
	Arm Holdings plc	-	-	-	213,148
ETF	TIGER 코스피고배당	-	-	-	128,842
	ARIRANG 고배당주	-	-	-	186,300
	KODEX 고배당	-	-	-	157,506
	iShares SilverTrust (SLV)	-	-	-	252,748
	Invesco QQQTrust Series 1	-	-	-	580,839
	iShares Nasdaq Biotechnology	-	-	-	182,172
출자금	대한약품공업협동조합	18	73,272	73,272	73,272
	한국동물약품협동조합	7	7,000	7,000	7,000
	한국제약협동조합	2	630,059	630,059	630,059
비상장주식	㈜리신바이오	60,000	300,000	300,000	-
	㈜이노백	1,814	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	엘아이비 소부장 신기술 투자조합	-	-	-	498,664
	패스웨이 로프티록 글로벌 신기술조합 1호	300	300,000	300,000	300,000
전환어음	TSG THERAPEUTICS PTE LTD	-	1,777,310	-	-
소계			4,087,641	2,310,331	9,254,295

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	12,012,568	8,927,395
취득	1,268,351	1,275,696
처분	(4,677,544)	(500,594)
공정가치 변동	678,297	2,310,071
기말	9,281,672	12,012,568

11. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위:주,천원)

구분	내용	주식수	당기말		전기말
			취득원가	장부금액	장부금액
상장주식	Caspian Sunrise Plc	224,830,964	5,554,843	12,642,680	9,228,131

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	당기	전기
기초	9,228,131	14,425,636
공정가치 변동(*)	3,414,549	(5,197,505)
기말	12,642,680	9,228,131

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

12. 관계기업투자주식

12-1. 당기말 현재 관계기업투자주식은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)

회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
(주)쏘닥	15,000	20.00%	499,995	376,651	402,334
(주)아벤트코리아	107,792	45.50%	700,000	223,677	653,780
바이오이노텍(주)	94,000	38.20%	2,350,000	2,313,880	1,874,851
합계			3,549,995	2,914,208	2,930,965

12-2. 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

-당기말

(단위:천원)

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)
(주)쏘닥	245,852	62,572	183,280	-	(51,729)
(주)아벤트코리아	7,514,142	8,051,731	(537,589)	7,730,279	(302,337)
바이오이노텍(주)	11,188	186,693	(175,505)	-	(28,712)

-전기말

(단위:천원)

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)
(주)쏘닥	355,432	43,739	311,693	987	(325,612)
(주)아벤트코리아	8,726,178	8,318,541	407,638	8,010,954	(273,324)
바이오이노텍(주)	125,481	522,273	(396,792)	-	(78,094)

12-3. 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	2,930,964	1,173,491
취득	450,000	1,400,000
대체	-	500,000
지분법 손실	(466,757)	(142,527)
기말	2,914,207	2,930,964

### 13. 재고자산

13-1. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품(*)	6,793,264	(171,481)	6,621,783	8,022,358	(275,267)	7,747,091
제품(*)	14,119,258	(83,237)	14,036,021	10,158,258	(50,924)	10,107,334
재공품(*)	4,402,349	(100,715)	4,301,634	4,549,645	(127,389)	4,422,256
원재료(*)	8,230,103	(109,625)	8,120,478	7,745,488	(135,612)	7,609,876
부재료(*)	953,784	(105,977)	847,807	677,948	(105,074)	572,874
미착품(*)	3,286,986	-	3,286,986	2,430,581	-	2,430,581
합계	37,785,744	(571,035)	37,214,709	33,584,278	(694,266)	32,890,012

(\*) 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

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

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	동약	제약	합계	동약	제약	합계
상품	2,482,357	4,139,426	6,621,783	4,642,111	3,104,980	7,747,091
제품	1,031,666	13,004,355	14,036,021	848,979	9,258,355	10,107,334
재공품	151,608	4,150,026	4,301,634	27,676	4,394,580	4,422,256
원재료	1,156,697	6,963,781	8,120,478	884,845	6,725,031	7,609,876
부재료	289,747	558,060	847,807	295,559	277,315	572,874
미착품	3,270,479	16,507	3,286,986	2,430,581	-	2,430,581
합계	8,382,554	28,832,155	37,214,709	9,129,751	23,760,261	32,890,012

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(123,232)	(2,990)

#### 14. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
선급금	648,274	1,401,354
선급비용	72,810	82,748
합계	721,084	1,484,102

#### 15. 유형자산

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

(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	13,588,736	-	-	13,588,736	13,020,652	-	-	13,020,652
건물(*)	41,798,257	(7,481,448)	(30,210)	34,286,599	39,463,254	(6,421,009)	(32,128)	33,010,117
건축물(*)	1,622,608	(923,455)	-	699,153	1,086,708	(829,558)	-	257,150
기계장치(*)	24,633,723	(21,415,890)	-	3,217,833	23,515,739	(20,193,879)	-	3,321,860
공구와비품	6,188,329	(4,007,179)	-	2,181,150	6,340,051	(3,892,901)	-	2,447,150
차량운반구	272,979	(135,773)	-	137,206	251,521	(114,542)	-	136,979
기타의유형자산	98,275	(33,066)	-	65,209	98,275	(29,214)	-	69,061
건설중인자산	29,947,687	-	-	29,947,687	1,143,350	-	-	1,143,350
사용권자산	1,684,807	(766,209)	-	918,598	1,765,614	(859,028)	-	906,586
합계	119,835,401	(34,763,020)	(30,210)	85,042,171	86,685,164	(32,340,131)	(32,128)	54,312,905

(\*) 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

15-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체액	기타(*)	기말
토지	13,020,652	568,084	-	-	-	-	13,588,736
건물	33,010,119	2,009,373	-	(1,058,522)	325,631	-	34,286,601
건축물	257,149	415,200	-	(93,897)	120,700	-	699,152
기계장치	3,321,859	853,901	(6)	(1,262,842)	304,920	-	3,217,832
공구와비품	2,447,150	540,381	-	(824,381)	18,000	-	2,181,150
차량운반구	136,979	36,776	(3)	(36,546)	-	-	137,206
기타의유형자산	69,061	-	-	(3,852)	-	-	65,209
건설중인자산	1,143,350	29,173,334	-	-	(769,251)	400,254	29,947,687
사용권자산	906,587	743,842	-	(684,572)	(47,258)	-	918,599
합계	54,312,906	34,340,891	(9)	(3,964,612)	(47,258)	400,254	85,042,172

(\*)당사는 자본화대상 자산과 관련 금융비용에 대하여 자본화 하는 정책을 채택하고 있습니다. 당기 중 건설중인자산에 대해 자본화된 차입원가는 400백만원 이며, 사용된 자본화차입이자율은 4.61%

입니다.

- 전기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체액	기타	기말
토지	13,020,652	-	-	-	-	-	13,020,652
건물	26,145,130	5,584,069	-	(932,222)	2,133,622	79,520	33,010,119
구축물	278,726	42,932	-	(64,509)	-	-	257,149
기계장치	2,643,239	1,674,410	(1,436)	(1,080,554)	86,200	-	3,321,859
공구와비품	1,747,365	1,331,514	-	(664,129)	32,400	-	2,447,150
차량운반구	71,670	81,727	(2)	(16,416)	-	-	136,979
기타의유형자산	72,913	-	-	(3,852)	-	-	69,061
건설중인자산	2,365,722	1,022,289	-	-	(2,252,222)	7,561	1,143,350
사용권자산	632,300	917,037	-	(611,955)	(30,795)	-	906,587
합계	46,977,717	10,653,978	(1,438)	(3,373,637)	(30,795)	87,081	54,312,906

### 15-3. 보험가입자산의 내용

보고기간종료일 현재 당사의 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	부보 자산	장부금액	부보액	보험회사
화재보험	건물등	35,050,961	43,378,861	현대해상화재보험
	기계장치 등	5,536,188	10,951,677	
	재고자산	33,927,724	23,866,000	
합계		74,514,873	78,196,538	

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)

구분	당기말			전기말		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
취득금액	629,983	1,054,823	1,684,806	669,252	1,096,362	1,765,614
감가상각누계액	(347,991)	(418,218)	(766,209)	(201,887)	(657,141)	(859,028)
합계	281,992	636,605	918,597	467,365	439,221	906,586

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동	531,141	556,374
비유동	409,866	369,212
합계	941,007	925,586

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	684,572	611,955
리스부채 이자비용	46,944	31,329
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	42,914	41,739

당기 중 리스부채와 관련한 총 현금유출 금액은 726백만원입니다.

(4) 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	163,888	88,038	43,243	-	295,169
차량운반구	160,915	150,495	228,649	155,802	695,861
합계	324,803	238,533	271,892	155,802	991,030

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

## 16. 무형자산

16-1. 보고기간종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	320	-	(128)	192
소프트웨어	370,827	29,000	(129,859)	269,968
회원권	-	401,750	-	401,750
건설중인자산	192,687	256,916	-	449,603
합계	563,834	687,666	(129,987)	1,121,513

- 전기말

(단위:천원)

과목	기초	취득	상각	기말
산업재산권	447	-	(128)	319
소프트웨어	335,694	138,550	(103,416)	370,828
건설중인자산	-	192,687	-	192,687
합계	336,141	331,237	(103,544)	563,834

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
제조원가	1,698,614	1,173,613
판매비와관리비	1,328,578	4,106,345
합계	3,027,192	5,279,958

17. 투자부동산

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

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	202,286	-	202,286	202,286	-	202,286
건물	139,747	(12,228)	127,519	139,747	(8,734)	131,013
합계	342,033	(12,228)	329,805	342,033	(8,734)	333,299

17-2. 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	202,286	-	-	-	202,286
건물	131,013	-	-	(3,494)	127,519
합계	333,299	-	-	(3,494)	329,805

- 전기말

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	202,286	-	-	-	202,286
건물	134,507	-	-	(3,494)	131,013
합계	336,793	-	-	(3,494)	333,299

17-3. 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타매출	4,800	4,800

기타매출원가	3,494	3,494
--------	-------	-------

18. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
보증금	354,304	320,616

19. 차입금

19-1. 단기차입금의 내역

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	운용자금	4.47% ~ 4.52%	4,000,000	4,000,000
하나은행	운용자금	4.25% ~ 4.66%	4,640,000	5,456,000
한국수출입은행	운용자금	-	-	4,000,000
신한은행	운용자금	4.66%	4,000,000	4,000,000
농협은행	운용자금	4.40% ~ 4.43%	19,650,000	15,300,000
우리은행	운용자금	4.18%	4,000,000	-
기업은행 등	USANCE 등	-	3,365,355	2,916,201
합계			39,655,355	35,672,201

19-2. 장기차입금의 내역

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	시설자금	4.54%	6,277,000	-
신한은행	시설자금	4.68%	6,277,000	-
농협은행	시설자금	4.58%	6,277,000	-
소계			18,831,000	-
유동성장기부채			-	-
합계			18,831,000	-

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금(유동성장기부채)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2025년	2026년	2027년	2028년	2029년	2030년 이후	합계
금액	-	-	18,831,000	-	-	-	18,831,000

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

- 당기말

(단위:천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			당기말
			환율변동	평가	대체	
유동						
단기차입금	35,672,201	3,807,971	175,183	-	-	39,655,355
유동리스부채	556,374	(725,765)	-	-	700,532	531,141
소계	36,228,575	3,082,206	175,183	-	700,532	40,186,496
비유동						
장기차입금	-	18,831,000	-	-	-	18,831,000
비유동리스부채	369,212	-	-	-	40,654	409,866
임대보증금	70,000	-	-	-	-	70,000
소계	439,212	18,831,000	-	-	40,654	19,310,866
합계	36,667,787	21,913,206	175,183	-	741,186	59,497,362

- 전기말

(단위:천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동			전기말
			환율변동	평가	대체	
유동						
단기차입금	20,522,535	3,431,613	(81,947)	-	11,800,000	35,672,201
유동성장기부채	13,461,060	(3,666,600)	-	-	(9,794,460)	-

유동리스부채	426,696	(643,172)	-	-	772,849	556,373
소계	34,410,291	(878,159)	(81,947)	-	2,778,389	36,228,574
비유동						
장기차입금	2,005,540	-	-	-	(2,005,540)	-
비유동리스부채	226,103	-	-	-	143,109	369,212
임대보증금	20,000	50,000	-	-	-	70,000
소계	2,251,643	50,000	-	-	(1,862,431)	439,212
합계	36,661,934	(828,159)	(81,947)	-	915,958	36,667,786

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
예수금	530,472	506,196
미지급비용	8,247,680	7,496,107
선수금	566,248	685,917
유동리스부채	531,141	556,374
합계	9,875,541	9,244,594

21. 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동리스부채	409,866	369,212
임대보증금	70,000	70,000
합계	479,866	439,212

22. 확정급여부채

22-1. 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,710,851	14,774,132
사외적립자산의 공정가치	(11,646,589)	(10,011,013)
국민연금전환금	(1,865)	(1,865)
합계	4,062,397	4,761,254

22-2. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무	14,774,131	13,224,006
당기근무원가	1,890,186	1,744,348
이자원가	549,308	649,399
퇴직급여지급액	(2,342,388)	(1,563,834)
확정급여채무의 재측정요소	839,613	720,212
기말 확정급여채무	15,710,850	14,774,131

22-3. 사외적립자산의 공정가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초 사외적립자산	10,011,012	8,290,712
사용자 기여금	2,000,000	1,850,000
사외적립자산의 이자수익	343,656	389,908
퇴직급여지급액	(688,280)	(435,587)
사외적립자산의 재측정요소	(19,800)	(84,021)
기말 사외적립자산	11,646,588	10,011,012

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,890,186	1,744,348
이자원가	549,308	649,399
사외적립자산의 이자수익	(343,656)	(389,908)
합계	2,095,838	2,003,839

#### 22-5. 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.76%	4.32%
임금상승율	5.00%	5.00%

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)	(691,194)	765,510	(640,792)	708,351
임금상승률(1% 변동)	749,549	(690,486)	697,811	(643,650)

#### 23. 자본금

23-1. 보고기간종료일 현재 당사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구분	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

23-2. 당기와 전기 중 당사의 자본금의 변동은 없습니다.

24. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	55,349,708	55,349,708
재평가적립금	1,263,434	1,263,434
기타자본잉여금	326,126	326,126
합계	56,939,268	56,939,268

25. 자본조정

당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	319,631주	3,074,850	319,631주	3,074,850
기중변동	-	-	-	-
기말	319,631주	3,074,850	319,631주	3,074,850

26. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	5,510,683	2,813,189

27. 이익잉여금

27-1. 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금 681,415	541,062
임의적립금	기업합리화적립금	234,000
	감채적립금	25,000
	연구인력개발준비	1,000,000
	재평가잉여금	4,388,912
	소계	5,647,912
미처분이익잉여금(결손금)	52,557,029	39,311,856
합계	58,886,356	45,500,830

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

27-2. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

기초	45,500,829	34,997,808
배당금의 지급	(1,403,529)	(1,403,529)
당기순이익	15,467,991	12,541,894
확정급여부채의 재측정요소	(678,936)	(635,344)
합계	58,886,355	45,500,829

27-3. 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
	처분예정일 : 2025-03-20	처분확정일 : 2024-03-18
I.미처분이익잉여금	52,557,030	39,311,857
전기이월미처분이익잉여금	37,767,975	27,405,306
회계정책의 변경	-	-
당기순이익	15,467,991	12,541,894
확정급여부채의 재측정요소	(678,936)	(635,344)
II.이익잉여금처분액	(1,543,882)	(1,543,882)
이익준비금	(140,353)	(140,353)
보통주배당금 (주당배당금(액면배당율) - 당기: 100원(20%) - 전기: 100원(20%)	(1,403,529)	(1,403,529)
III.차기이월미처분이익잉여금	51,013,148	37,767,975

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	15,154,312	16,177,858
퇴직급여	1,322,774	1,311,116
복리후생비	4,877,068	3,196,732
회의비	5,180	7,156
임차료	-	3,367
접대비	2,084,919	4,259,871
소모품비	431,884	417,125
운반비	3,316,450	3,492,354
통신비	265,473	303,544
여비교통비	1,841,670	2,684,193
차량유지비	1,402,503	1,730,468
세금과공과	1,026,634	4,393,612
수선비	1,380	16,224
보험료	291,074	301,632
지급수수료	37,491,007	26,881,132
교육훈련비	23,937	21,544
광고선전비	970,868	914,901
경상연구개발비	1,328,578	4,106,345
수도광열비	140,502	176,922
감가상각비	1,703,572	1,561,118
무형자산상각비	102,276	98,909
대손상각비	2,065,012	30,249
판매촉진비	2,005,273	2,622,717
도서인쇄비	8,630	5,972
시장개척비	223,995	308,973
해외시장개척비	93,058	116,262
리스료	37,377	33,472
합계	78,215,406	75,173,768

29. 기타수익 및 기타비용

29-1. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	-	908
보조금수익	2,680	6,377
잡이익	482,133	320,478
합계	484,813	327,763

29-2. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	531	1,439
잡손실	6,275	31,947
기부금	106,515	5,250
지분법손실	466,757	142,527
합계	580,078	181,163

30. 금융수익 및 금융비용

30-1. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	322,823	363,542
외환차익	290,345	626,267
외화환산이익	207,686	118,393
당기손익-공정가치금융자산처분이익	973,793	237,143
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,525,546	2,555,447
배당금수익	74,345	720,929
합계	3,394,538	4,621,721

30-2. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,760,368	1,761,528
외환차손	333,542	899,136
외화환산손실	277,578	38,655
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	370,612	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	847,249	245,376
기타의대손상각비	-	(50,000)
합계	3,589,349	2,894,695

31. 법인세비용

31-1. 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세등 부담액	4,354,690	3,354,143
일시적 차이로 인한 이연법인세자산(부채) 변동액	254,559	(823,696)
자본에 직접 반영된 당기법인세비용	(536,579)	1,260,365
법인세추납액 등	(1,165,665)	4,350,198
법인세비용	2,907,005	8,141,010

31-2. 당기 및 전기의 법인세비용과 법인세비용차감전순이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,374,996	20,682,903
적용세율에 따른 세부담액	3,820,574	4,535,751
조정내역:		
비공제 비용	518,973	1,061,428
세액공제 등	(309,226)	(1,642,636)
법인세추납액 등	(1,165,665)	4,350,198
기타	42,349	(163,732)
조정계	(913,569)	3,605,258
법인세비용	2,907,005	8,141,009
유효세율	15.82%	39.36%

31-3. 당기 및 전기 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산(부채)
대손충당금	3,574,727	5,694,026	3,652,877	5,615,876	1,179,334
퇴직급여충당부채	14,772,268	3,277,242	2,340,523	15,708,987	3,298,887
퇴직연금운용자산	(10,011,012)	(2,323,857)	(688,280)	(11,646,589)	(2,445,784)
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,442,566)
계약자산	(444,904)	(275,079)	(444,904)	(275,079)	(57,767)
계약부채	3,372,055	3,248,813	3,372,055	3,248,813	682,251
기타	2,359,200	(127,165)	2,473,894	(241,859)	(50,790)
합계	6,752,972	9,493,980	10,706,165	5,540,787	1,163,565

- 전기

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산(부채)
대손충당금	3,704,370	3,574,727	3,704,370	3,574,727	750,693
퇴직급여충당부채	13,222,142	3,112,095	1,561,969	14,772,268	3,102,176
퇴직연금운용자산	(8,290,712)	(2,155,887)	(435,587)	(10,011,012)	(2,102,313)
토지압축기장충당금	(6,869,362)	-	-	(6,869,362)	(1,442,566)
계약자산	(565,093)	(444,904)	(565,093)	(444,904)	(93,430)
계약부채	3,677,692	3,372,055	3,677,692	3,372,055	708,132
기타	(2,177,092)	3,389,673	(1,146,619)	2,359,200	495,432
합계	2,701,945	10,847,759	6,796,732	6,752,972	1,418,124

31-4. 당기 및 전기 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(180,477)	(168,889)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	717,055	(1,091,476)
합계	536,578	(1,260,365)

31-5. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	6,889,413	6,065,413

이연법인세부채	(5,725,847)	(4,647,289)
합계	1,163,566	1,418,124

31-6. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,781,785	4,789,260
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,107,627	1,276,153
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,913,270)	(1,066,381)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,812,577)	(3,580,908)
합계	1,163,565	1,418,124

32. 주당손익

32-1. 당기와 전기 중 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	15,467,991	12,541,894
가중평균유통주식수	14,035,289	14,035,289
기본주당순이익(손실)	1,102원	894원

32-2. 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구분	당기	전기
발행주식수	14,354,920	14,354,920
자기주식	(319,631)	(319,631)
가중평균유통주식수	14,035,289	14,035,289

32-3. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석 주당이익은 동일합니다.

33. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

33-1. 비현금항목의 조정

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용	2,907,005	8,141,009
퇴직급여	2,095,838	2,003,839
감가상각비	3,968,105	3,377,131
무형자산상각비	129,986	103,544
대손상각비	2,065,012	30,249
기타의대손상각비	-	(50,000)
재고자산폐기손실	2,656,421	1,696,690
재고자산평가손실	(123,232)	(2,990)
지분법손실	466,757	142,527
외화환산손실	277,578	38,655
이자비용	1,760,368	1,761,528
당기손익-공정가치금융자산평가손실(유동)	847,249	245,376

당기손익-공정가치금융자산처분손실(유동)	5,208	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실(비유동)	365,404	-
유형자산처분손실	531	1,439
이자수익	(322,823)	(363,542)
외화환산이익	(207,686)	(118,393)
당기손익-공정가치금융자산평가이익(유동)	(1,525,546)	(114,171)
당기손익-공정가치금융자산처분이익(유동)	-	(237,143)
당기손익-공정가치금융자산평가이익(비유동)	-	(2,441,276)
당기손익-공정가치금융자산처분이익(비유동)	(973,793)	-
유형자산처분이익	-	(908)
잡이익	(2,342)	(1,612)
배당금수익	(74,345)	(720,929)
합계	14,315,695	13,491,023

33-2. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(977,639)	(2,189,662)
미수금의 감소(증가)	(1,396,971)	(964,619)
재고자산의 감소(증가)	(6,857,887)	(4,135,905)
선급금의 감소(증가)	753,080	210,492
선급비용의 감소(증가)	9,938	(860)
선급법인세의 감소(증가)	-	591,504
계약자산의 감소(증가)	141,922	93,680
비유동기타보충금의 감소(증가)	(33,688)	9,800
비유동계약자산의 감소(증가)	27,904	26,508
매입채무의 증가(감소)	2,236,054	(1,416,736)
미지급금의 증가(감소)	3,028,440	(81,196)
예수금의 증가(감소)	24,276	165,456
미지급비용의 증가(감소)	830,000	841,099
선수금의 증가(감소)	(119,669)	84,757
계약부채의 증가(감소)	13,179	(168,112)
계약부채(반품)의 증가(감소)	(115,643)	(117,263)
퇴직금의 지급	(2,342,388)	(1,563,834)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,311,720)	(1,414,413)
비유동계약부채(반품) 증가(감소)	(20,777)	(20,262)
합계	(6,111,589)	(10,049,566)

33-3. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	769,251	2,252,222
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(717,055)	1,091,476
사용권자산과 리스부채 최초 인식	743,842	917,037
이연법인세자산의 법인세 대체	(254,559)	823,696
건설중인자산 차입원가 자본화	400,254	87,080

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

34-1. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	202,186,717	204,222,611
총수익	202,186,717	204,222,611

34-2. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위:천원)

구분		당기말			전기말		
		유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
계약자산	예상고객환불	229,258	45,821	275,079	371,179	73,725	444,904
계약부채	예상고객환불	808,406	592,136	1,400,542	924,049	612,913	1,536,962
	예상매출할인	64,000	-	64,000	85,382	-	85,382
	판매장려금	1,784,272	-	1,784,272	1,749,711	-	1,749,711
	소계	2,656,678	592,136	3,248,814	2,759,142	612,913	3,372,055

35. 영업부문 정보

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

35-1. 당기 및 전기 중 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

- 영업수익에 대한 정보

구분	당기	전기
제품매출	153,764,258	144,585,415
상품매출	48,291,991	59,523,813
기타매출	130,468	113,383
합계	202,186,717	204,222,611

- 매출유형에 대한 정보

구분	당기	전기
국내매출	187,188,135	189,812,177
수출매출	14,998,582	14,410,434
합계	202,186,717	204,222,611

35-2. 당사는 본사 소재지인 대한민국에서 영업하고 있으며, 단일 고객의 수익이 기업전체 수익의 10% 이상인 고객은 없습니다.

36. 특수관계자에 대한 공시사항

36-1. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)아벤트코리아 (주)쏘닥 바이오이노텍(주)	(주)아벤트코리아 (주)쏘닥 바이오이노텍(주)
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈	(주)엠앤비솔루션즈

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

(단위:천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출등	매입등	매출등	매입등
관계기업	(주)아벤트코리아	34,000	399,479	30,671	263,660
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈	3,000	-	3,000	-

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

(단위:천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	대여금등	채무	매출채권	대여금	채무
관계기업	(주)아벤트코리아	3,414	700,000	6,898	3,414	700,000	11,844
기타특수관계자	(주)엠앤비솔루션즈	-	-	15,000	-	-	15,000

### 36-2. 주요 경영진에 대한 분류별 보상금액

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	1,452,225	1,421,484
퇴직급여	110,980	142,889
합계	1,563,205	1,564,373

37. 성격별 포괄손익계산서

당기와 전기 중 성격별 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출	202,186,717	204,222,611
제품과재공품의변동	4,074,195	2,472,859
원재료 사용액	(27,820,167)	(26,312,126)
상품의변동	251,794	4,321,785
상품의매입액	(39,815,850)	(56,349,993)
기타수익	3,879,352	4,949,485
종업원급여	(27,775,095)	(27,032,383)
감가상각비 및 기타비용	(92,436,521)	(82,513,476)
이자비용	(1,760,368)	(1,761,528)
기타비용	(2,409,060)	(1,314,331)
법인세비용차감전순이익	18,374,996	20,682,903
법인세비용	(2,907,005)	(8,141,009)
당기순이익	15,467,991	12,541,894
확정급여부채의 재측정요소(법인세차감후)	(678,936)	(635,344)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익 (법인세차감후)	2,697,494	(4,106,029)
총포괄이익	17,486,549	7,800,520

38. 우발부채와 약정사항

38-1. 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

(단위:천원,USD)

금융기관	용도	약정금액	사용금액	미사용한도
하나은행	Usance (USD)	1,000,000	292,950	707,050
	운용자금	4,640,000	4,640,000	-
농협	Usance (USD)	2,400,000	1,089,438	1,310,562
	운용자금	23,500,000	19,650,000	3,850,000
국민은행	Usance (USD)	2,000,000	402,681	1,597,319
	운용자금	7,000,000	4,000,000	3,000,000
한국수출입은행	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
우리은행	운용자금	4,000,000	4,000,000	-
신한은행	Usance (USD)	400,000	-	400,000
	운용자금	4,000,000	4,000,000	-
기업은행	Usance (USD)	2,000,000	499,028	1,500,972
합계(USD)		7,800,000	2,284,097	5,515,903
합계(KRW)		47,140,000	36,290,000	10,850,000

38-3. 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	7,779,515	72,000,000	농협은행 국민은행 신한은행
	건물	18,703,693		
	기계장치	70,200		
재고자산	제품, 상품 등	37,214,710	5,200,000	수출입은행
합계		67,474,118	79,902,000	

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

(단위:천원)

제공자	당기말	전기말	보증내용
-----	-----	-----	------

서울보증보험	943,724	433,302	계약이행
--------	---------	---------	------

38-5. 보고기간종료일 현재 대표이사 등으로부터 국민은행 등의 차입금에 대해 지급보증 72,323 백만원 과 7,000 천불 을 제공받고 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 대한뉴팜 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대한뉴팜 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 대한뉴팜 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 10일자 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, 내부회계관리제도 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 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 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 대한 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 업무수행이사는 서남섭입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913  
대주회계법인  
대표이사 김영백

2025년 3월10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중대한 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 2024년 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, 2024년 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.

2025년 2월 3일

대표이사

이 원



내부회계관리자

최 정 수



# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	대한뉴팜 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	2	-	2	-	3	-	-	6	9	
투입시 간	분·반기경도	3	-	30	40	232	138	-	100	-	-	-	-	265	278
	감사	18	21	114	176	814	432	-	380	-	126	-	-	946	1,135
	합계	21	21	144	216	1,046	570	-	480	-	126	-	-	1,211	1,413

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.11				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				
	2024.08.05 ~ 08.09		5	일	4	명	1	명	반기 재무제표에 대한 검토업무
	2024.09.09 ~ 09.13 2024.12.02 ~ 12.04		8	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 평가, 중간감사
2025.02.06 ~ 02.07 2025.02.10 ~ 02.11		4	일	4	명	1	명	기말 재무제표 감사, 내부회계관 리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.23				1	일		
	실사(입회)장소	대한뉴팜 화성공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.23				1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회		0		변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회					
	수행시기	2024.08.19, 2024.12.29, 2025.02.12							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 19일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	반기검토결과
2	2024년 12월 29일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	중간감사결과 등
3	2025년 02월 12일	회사측 : 감사위원 1명 외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1명	전자회의	기말감사 결과