

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	3
재 무 상 태 표	4
포 괄 손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	8
현 금 흐 름 표	9
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	43
외부감사 실시내용.....	46

주식회사 진바이오텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 진바이오텍

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 4일

감사의견

우리는 주식회사 진바이오텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는

2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한

감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 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.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이지영입니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5
신우회계법인
대표이사 문봉국(인)

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 진바이오텍

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 진바이오텍 대표이사 이찬호

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 공주시 계룡면 신원사로 166
(전 화) 041-853-9961

재 무 상 태 표

제19기 2018년 12월 31일 현재

제18기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				

Ⅰ. 유동자산		24,220,023,207		15,528,116,094
(1) 당좌자산		21,451,984,260		13,917,661,672
현금및현금성자산(주석6,7,14)	3,909,301,271		2,838,476,604	
단기금융상품(주석5,6,7)	13,095,000,000		7,095,000,000	
매출채권(주석6,7,14,22)	3,828,218,909		3,687,356,366	
대손충당금(주석6,7)	(177,600,665)		(304,451,626)	
단기대여금(주석6,7)	212,637,000		46,738,000	
미수금(주석6,7,14,22)	1,363,300,473		1,369,192,230	
대손충당금(주석6,7)	(1,359,877,942)		(1,336,971,334)	
미수수익(주석6,7,14,22)	965,626,934		942,128,228	
대손충당금(주석6,7)	(921,800,773)		(893,501,529)	
선급금(주석22)	1,063,037,596		680,961,957	
대손충당금	(561,164,912)		(225,749,588)	
선급비용	35,306,369		18,482,364	
(2) 재고자산		2,768,038,947		1,610,454,422
상품	1,603,561,556		637,495,398	
제품	312,769,286		235,530,748	
재공품	106,133,900		99,969,754	
원재료	722,549,996		504,839,692	
저장품	17,184,604		20,780,508	
미착품	5,839,605		111,838,322	
Ⅱ. 비유동자산		18,093,930,859		22,563,637,025
(1) 투자자산		14,625,831,033		18,994,464,765
장기금융상품(주석5,6,7)	-		75,726,834	
장기대여금(주석6,7,14,22)	2,944,625,033		2,721,030,731	
매도가능증권(주석6,7,8)	-		8,197,707,200	
공정가치금융자산-기타(주석6,7,8)	2,895,563,000		-	
공정가치금융자산-당기(주석6,7,8)	785,643,000		-	
종속기업투자주식(주석9)	8,000,000,000		8,000,000,000	
(2) 유형자산(주석10)		3,075,229,560		3,146,376,574
토지	285,929,426		285,929,426	
건물	951,803,282		951,803,282	
감가상각누계액	(384,605,753)		(360,707,777)	
구축물	1,312,173,478		1,042,633,478	
감가상각누계액	(509,743,070)		(448,634,296)	
기계장치	3,687,265,190		3,572,165,190	
감가상각누계액	(2,523,491,270)		(2,293,155,081)	
차량운반구	609,178,939		627,075,643	
감가상각누계액	(413,820,773)		(377,108,846)	
기타유형자산	284,671,145		270,171,145	
감가상각누계액	(233,780,794)		(216,345,350)	
건설중인자산	9,649,760		92,549,760	
(4) 무형자산(주석11)		119,396,266		150,161,686
산업재산권	15,255,866		19,521,286	

토지사용권	12,000,000		12,000,000	
회원권	92,140,400		118,640,400	
(5) 기타비유동자산		273,474,000		272,634,000
보증금(주석6,7)	273,474,000		272,634,000	
자 산 총 계		42,313,954,066		38,091,753,119
부 채				
I. 유동부채		3,023,221,853		1,218,707,199
매입채무(주석6,7,14,22)	452,740,930		302,918,511	
단기차입금(주석6,7)	-		116,478,321	
미지급금(주석6,7,13)	558,840,645		412,218,610	
예수금(주석6,7)	73,113,250		22,445,970	
미지급비용(주석6,7)	131,581,948		123,899,089	
미지급법인세(주석6,7,18)	1,803,689,500		197,575,178	
선수금	1,243,000		1,243,000	
선수수익(주석13)	2,012,580		41,928,520	
II. 비유동부채		536,290,017		1,489,950,693
장기미지급금(주석6,7,13)	43,500,000		8,508,123	
퇴직급여충당부채(주석12)	1,919,452,684		1,438,545,812	
퇴직연금운용자산(주석12)	(1,854,566,835)		(1,438,545,812)	
이연법인세부채(주석19)	427,904,168		1,481,442,570	
부 채 총 계		3,559,511,870		2,708,657,892
자 본				
I. 자본금		4,305,293,500		4,305,293,500
자본금(주석15)	4,305,293,500		4,305,293,500	
II. 자본잉여금		13,547,731,238		13,547,731,238
주식발행초과금	12,941,664,756		12,941,664,756	
신주인수권대가	60,613,047		60,613,047	
기타자본잉여금	545,453,435		545,453,435	
III. 기타포괄손익누계액		10,211,726,522		5,940,368,616
매도가능증권평가이익	-		5,940,368,616	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	2,098,455,549		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산처분이익	8,113,270,973		-	
V. 이익잉여금		10,689,690,936		11,589,701,873
법정적립금(주석17)	299,159,168		273,327,407	
임의적립금(주석17)	190,947,254		190,947,254	
미처분이익잉여금	10,199,584,514		11,125,427,212	
자 본 총 계		38,754,442,196		35,383,095,227
부 채 와 자 본 총 계		42,313,954,066		38,091,753,119

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 매출액(주석22)		22,174,184,161		20,027,070,635
제품매출	14,441,835,297		13,281,915,591	
상품매출	7,679,405,794		6,699,077,069	
용역매출	52,943,070		46,077,975	
II. 매출원가(주석22)		16,576,838,282		14,722,996,076
제품매출원가	9,953,987,196		9,016,050,294	
기초제품재고액	235,530,748		256,563,574	
당기제품제조원가	10,038,486,301		9,003,862,274	
타계정대체액	7,260,567		8,844,806	
기말제품재고액	312,769,286		235,530,748	
상품매출원가	6,604,240,127		5,688,829,067	
기초상품재고액	637,495,398		340,771,540	
당기상품매입액	7,580,774,688		5,988,684,966	
타계정대체액	10,468,403		3,132,041	
기말상품재고액	1,603,561,556		637,495,398	
용역매출원가	18,610,959		18,116,715	
III. 매출총이익		5,597,345,879		5,304,074,559
IV. 판매비와관리비		3,682,539,720		3,525,907,922
급여(주석22)	1,295,488,877		1,014,675,311	
퇴직급여(주석12,22)	112,346,793		121,719,735	
복리후생비	175,906,464		210,679,017	
여비교통비	40,672,737		45,986,127	
접대비	52,193,928		50,781,150	
통신비	24,731,477		22,213,548	
수도광열비	6,852,078		7,665,959	
세금과공과	73,894,353		45,274,870	
감가상각비(주석10)	83,682,402		76,564,497	
지급임차료	129,028,990		122,025,839	
수선비	1,168,910		416,364	
보험료	10,851,489		10,387,164	
차량유지비	104,622,550		100,430,869	
경상연구개발비(주석11,13)	444,868,929		387,686,117	
운반비	462,068,094		401,109,908	
교육훈련비	6,387,793		7,915,070	
도서인쇄비	14,645,052		10,177,190	
회의비	4,694,293		8,955,746	

사무용품비	3,937,273		3,208,053	
소모품비	39,436,566		56,521,561	
지급수수료	362,418,857		420,536,546	
보관료	49,191,333		21,696,428	
광고선전비	34,222,092		5,387,767	
대손상각비(주석7)	(126,850,961)		170,789,100	
수출제비용	116,701,026		85,402,565	
해외시장개척비	155,112,905		113,205,012	
무형자산상각비(주석11)	4,265,420		4,496,409	
V. 영업이익		1,914,806,159		1,778,166,637
VI. 영업외수익		485,516,352		107,415,841
이자수익(주석6)	222,109,391		46,019,572	
외환차익(주석6)	52,144,206		24,060,318	
외화환산이익(주석6,14)	185,892,408		1,266,906	
유형자산처분이익	8,725,273		9,999,000	
잡이익	16,645,074		26,070,045	
VII. 영업외비용		637,312,957		585,210,061
이자비용(주석6)	5,220,520		6,465,247	
외환차손(주석6)	20,302,816		41,391,305	
외화환산손실(주석6,14)	1,915,296		515,707,417	
기부금	8,600,000		17,100,000	
유형자산폐기손실	1,000		6,000	
전환사채평가손실	214,357,000		-	
기타대손상각비	386,621,176		4,540,086	
잡손실	295,149		6	
VIII. 법인세차감전계속사업이익		1,763,009,554		1,300,372,417
IX. 계속사업이익법인세비용(주석19)	2,137,006,059		206,841,205	
X. 당기순이익		(373,996,505)		1,093,531,212
XI. 기타포괄이익(주석19)		4,003,661,084		(720,795,727)
1. 당기순이익재분류되지않는항목	4,003,661,084		215,373,377	
보험수리적손익(주석12)	(267,696,822)		215,373,377	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가 이익	4,271,357,906		-	
2. 재분류항목	-		(936,169,104)	
매도가능증권평가손익	-		(936,169,104)	
XI. 총포괄이익		3,629,664,579		372,735,485
XII. 주당순이익(주석16)				
기본주당순이익		(43)		127

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	4,305,293,500	13,547,731,238	6,876,537,720	10,539,114,894	35,268,677,352
연차배당	-	-	-	(258,317,610)	(258,317,610)
처분후 이익잉여금	-	-	-	10,280,797,284	35,010,359,742
매도가능증권평가이익	-	-	(936,169,104)	-	(936,169,104)
당기순이익	-	-	-	1,093,531,212	1,093,531,212
보험수리적손익	-	-	-	215,373,377	215,373,377
2017.12.31 (전기말)	4,305,293,500	13,547,731,238	5,940,368,616	11,589,701,873	35,383,095,227
2018.1.1(당기초)	4,305,293,500	13,547,731,238	5,940,368,616	11,589,701,873	35,383,095,227
연차배당	-	-	-	(258,317,610)	(258,317,610)
처분후 이익잉여금	-	-	-	11,331,384,263	35,124,777,617
매도가능증권평가이익	-	-	4,271,357,906	-	4,271,357,906
당기순이익	-	-	-	(373,996,505)	(373,996,505)
보험수리적손익	-	-	-	(267,696,822)	(267,696,822)
2018.12.31 (당기말)	4,305,293,500	13,547,731,238	10,211,726,522	10,689,690,936	38,754,442,196

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		279,146,066		1,860,472,667
1. 당기순이익	(373,996,505)		1,093,531,212	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	3,224,872,806		1,471,397,771	
퇴직급여	147,411,629		176,077,777	
감가상각비	422,238,544		386,474,530	
무형자산상각비	4,265,420		4,496,409	
대손상각비	(126,850,961)		170,789,100	
유형자산폐기손실	1,000		6,000	
전환사채평가손실	214,357,000		-	
기타대손상각비	386,621,176		4,540,086	
이자비용	5,220,520		6,465,247	
외화환산손실	1,915,296		515,707,417	

제세공과금	32,687,123		-	
법인세비용	2,137,006,059		206,841,205	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(420,227,072)		(82,025,478)	
외화환산이익	185,892,408		1,266,906	
이자수익	222,109,391		46,019,572	
유형자산처분이익	8,725,273		9,999,000	
잡이익	3,500,000		24,740,000	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(2,151,503,163)		(622,430,838)	
매출채권의감소(증가)	(142,515,861)		553,062,582	
미수금의감소(증가)	60,747,061		(13,373,540)	
선급금의감소(증가)	(382,075,639)		(202,473,815)	
선급비용의감소(증가)	(16,824,005)		29,588,668	
재고자산의감소(증가)	(1,157,584,525)		16,945,381	
매입채무의증가(감소)	150,226,437		(288,906,907)	
미지급금의증가(감소)	58,402,035		11,937,297	
예수금의증가(감소)	50,667,280		(59,999,020)	
선수금의증가(감소)	-		(5,730,890)	
선수수익의증가(감소)	(39,915,940)		41,884,324	
미지급비용의증가(감소)	7,687,518		39,133,389	
법인세납부액	(425,309,401)		(474,961,658)	
장기미지급금의증가(감소)	34,991,877		(14,536,649)	
퇴직금의지급	(28,599,630)		(183,340,210)	
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(321,400,370)		(71,659,790)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		1,171,961,688		(3,749,225,119)
1. 투자활동으로인한현금유입액	35,347,676,218		13,724,448,574	
이자의수령	237,050,468		118,839,574	
단기금융상품의감소	26,450,000,000		13,450,000,000	
매도가능증권의처분	8,457,198,477		-	
단기대여금의감소	152,700,000		9,204,000	
유형자산의처분	8,727,273		10,000,000	
무형자산의처분	30,000,000		109,740,000	
장기대여금의감소	-		16,665,000	
보증금의감소	12,000,000		10,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(34,175,714,530)		(17,473,673,693)	
단기금융상품의증가	32,450,000,000		13,450,000,000	
장기금융상품의증가	-		3,000,000,000	
단기대여금의증가	200,000,000		7,500,000	
장기대여금의증가	250,000,000		92,500,000	
공정가치금융자산-당기의증가	1,000,000,000		-	
유형자산의취득	262,874,530		767,852,893	
보증금의증가	12,840,000		62,864,000	
무형자산의증가	-		92,956,800	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(380,021,110)		(303,486,600)
1. 재무활동으로인한현금유입액	395,867,626		982,865,537	

단기차입금의증가	395,867,626		982,865,537	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(775,888,736)		(1,286,352,137)	
단기차입금의상환	512,345,947		1,021,380,763	
이자의지급	5,225,179		6,653,764	
배당금의지급	258,317,610		258,317,610	
Ⅳ. 현금성자산의 환율변동효과		(261,977)		(5,993,744)
Ⅴ. 현금의증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		1,070,824,667		(2,198,232,796)
Ⅵ. 기초의현금		2,838,476,604		5,036,709,400
Ⅶ. 기말의현금		3,909,301,271		2,838,476,604

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제19(당)기 : 2018년 12월 31일 현재

제18(전)기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 진바이오텍

1. 회사의 개요

당사의 개황과 주요 영업내용은 다음과 같습니다.

가. 설 립 년 월 일 : 2000년 3월 15일

나. 주요영업의 내용 : 생명공학 기술을 이용한 사료첨가제, 기능성식품 등의
제조 및 판매

다. 사 업 장 : 충청남도 공주시 계룡면 신원사로 166

라. 대 표 자 : 대표이사 이 찬 호

마. 코스닥시장 상장일 : 2006년 4월 28일

바. 주식 분포 현황 :

주 주	주 식 수	액면가액	금액(천원)	지분율(%)
이 찬 호	2,418,898	500	1,209,449	28.09%
우리사주조합	85,400	500	42,700	0.99%
기 타	6,106,289	500	3,053,144	70.92%
계	8,610,587	500	4,305,293	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 (연결재무제표와 별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 종속기업 및 관계기업투자에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

보고기간말 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 판단은 다음과 같습니다.

- 주식7: 대손충당금
- 주식12: 종업원급여
- 주식19: 법인세비용
- 주식23: 우발부채

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당기부터 새로 적용하는 기준서

당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1109호(제정) '금융상품'

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 동 기준서를 적용하였습니다. 동 기준서의 경과규정에 따라 비교표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미치는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정	당기손익-공정가치 측정
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

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.

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 매도가능금융자산의 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하고 해당 금융상품을 제거할 때 누적손익을 당기손익으로 재분류하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지

분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

당사는 당기 중 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정한 지분상품을 일부 처분하였으며 기업회계기준서 제1109호에 따라 해당 지분상품 처분 시 누적손익을 당기손익으로 재분류하지 않았습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

동 기준서의 적용이 회사의 금융부채 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계 정책으로 선택하여 간편법을 적용하였습니다.

당사는 동 기준서에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일의 신용

위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 평가 결과 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 회사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체합니다.

회사는 재무제표 작성 시 기업회계기준서 제1115호를 조기 적용하지 아니하였으며, 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하고 있습니다. 상기 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단에 따라 다를 수 있습니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
건 물	20 ~ 40년
구 축 물	10 ~ 40년
기 계 장 치	10년
차 량 운 반 구	5년
기타의유형자산	5 ~ 20년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을

리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(8) 신주인수권부사채

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결실체에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 신주인수권을 행사할 수 있는 신주인수권부사채로, 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동되지 않습니다.

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시에는 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 신주인수권행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(10) 외화거래

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(12) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된

미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(13) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(14) 영업부문별공시

당사의 영업부문은 단일부문(사료부문)이므로 추가적인 정보를 공시하지 아니합니다

(15) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다. 이 기준서는 2019년 5월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기 적용할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리

는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다. 리스이용자로서 당사는 소급적용 접근법, 수정된 소급적용 접근법 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있으며, 그 결과를 향후 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

4. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

이사회는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 검토 시에는 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 분기별로 검토되고 있습니다. 당사의 신용기준을 충족하지 못한 고객은 선금금 지불시에만 거래가 가능합니다.

90% 이상의 고객들이 당사와 4년 이상 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은 소비자인지, 고객의 지리적인 위치, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다. 매출채권은 대부분 당사의 도매 고객으로부터 발생합니다. "고위험"으로 분류된 고객들은 제한고객 목록에 포함하여 이사회가 관리하며, 향후 매출은 선금금 지불시에만 가능합니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하

고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

일반적으로 당사는 재무 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 입니다. 당사는 향후 6개월의 매출채권의 회수일자와 매입채무의 지급일자를 고려하고 차액을 환율 상황을 고려하여 선매입 하는 방법을 사용하여 환위험을 회피하고 있습니다.

② 이자율위험

당사는 정부의 저리 정책자금을 차입 운용하는 정책을 채택하였습니다.

③ 기타 시장가격 위험

당사는 보유하고 있는 매도가능 지분상품으로부터 지분가격위험이 발생합니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다.

당사 투자전략의 주요 목표는 투자수익을 최대화하는 것입니다. 경영진은 이와 관련하여 외부 자문을 받고 있습니다. 이 전략에 따라 특정 투자들은 성과가 공정가치 기준으로 관리되기 때문에 당기손익인식금융자산으로 분류되고 있습니다.

(5) 자본관리

이사회의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 이사회는 순영업이익을 비지배지분을 제외한 총자본금액으로 나눈 비율인 자본이익율을 관리하고 있습니다.

구분	당기말	전기말
자본이익율	4.92%	5.03%

5. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

과 목	금 융 기 관	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
단기금융상품	씨티은행	3,250,000	3,250,000	지급보증담보

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	3,909,301	-	-	3,909,301	3,909,301
단기금융상품	13,095,000	-	-	13,095,000	13,095,000
매 출 채 권	3,650,618	-	-	3,650,618	3,650,618
미 수 금	3,423	-	-	3,423	3,423
미 수 수 익	43,826	-	-	43,826	43,826
대여금	3,157,262	-	-	3,157,262	3,157,262
당기손익- 공정가치금융자산	-	785,643	-	785,643	785,643
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	2,895,563	2,895,563	2,895,563
보 증 금	273,474	-	-	273,474	273,474
합 계	24,132,904	785,643	2,895,563	27,814,110	27,814,110

② 전기말 (단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	공 정 가 액
현금및현금성자산	2,838,477	-	2,838,477	2,838,477
단기금융상품	7,095,000	-	7,095,000	7,095,000
매 출 채 권	3,382,905	-	3,382,905	3,382,905
단기대여금	46,738	-	46,738	46,738
미 수 금	32,221	-	32,221	32,221
미 수 수 익	48,627	-	48,627	48,627
장기금융상품	75,727	-	75,727	75,727

장기대여금	2,721,031	-	2,721,031	2,721,031
매도가능증권	-	8,197,707	8,197,707	8,197,707
보 증 금	272,634	-	272,634	272,634
합 계	16,513,360	8,197,707	24,711,067	24,711,067

(2) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	452,741	452,741
미지급금	558,841	558,841
미지급비용	131,582	131,582
예수금	73,113	73,113
미지급법인세	1,803,690	1,803,690
장기미지급금	43,500	43,500
합계	3,063,467	3,063,467

② 전기말

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	302,919	302,919
미지급금	412,219	412,219
미지급비용	123,899	123,899
예수금	22,446	22,446
미지급법인세	197,575	197,575
단기차입금	116,478	116,478
장기미지급금	8,508	8,508
합계	1,184,044	1,184,044

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

• 수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
• 수준2	수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

· 수준3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.
-------	---

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

	구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말	당기손익- 공정가치금융자산	-	785,643	-	785,643
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	2,895,563	-	-	2,895,563
전기말	매도가능금융자산	8,197,707	-	-	8,197,707

(4) 보고기간 종료일 현재 금융상품에서 발생한 관련 손익은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분		당 기		전 기	
		금융수익	금융원가	금융수익	금융원가
금융 자산	이자수익	222,109	-	46,019	-
	외환차손익	45,328	756	1,137	36,440
	외화환산손익	185,488	1,915	-	515,707
금융 부채	이자비용	-	5,221	-	6,465
	외환차손익	6,816	19,547	22,923	4,951
	외화환산손익	404	-	1,267	-

7. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
대여금 및 수취채권	-	16,513,360
매도가능금융자산	-	8,197,707
상각후원가측정 금융자산	24,132,904	-
당기손익- 공정가치금융자산	785,643	-
기타포괄손익- 공정가치금융자산	2,895,563	-

합 계	27,814,110	24,711,067
-----	------------	------------

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
국 내	21,682,120	13,570,814
미 국	2,450,195	2,941,911
기타(중국외)	589	635
합 계	24,132,904	16,513,360

보고기간종료일 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
도매업체(사료회사)	3,410,245	3,142,750
기타(농장 등)	240,373	240,154
합 계	3,650,618	3,382,904

당기 및 전기 현재 매출액 중 상위 3개사에 대한 비중은 38.67%와 42%이며, 해당 거래처에 대한 당기 및 전기말 현재 매출채권의 비중은 42.76%와 41%입니다.

② 손상차손

보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월이내	3,595,778	11,496	2,849,534	7,560
6개월~1년이내	-	-	389,852	1,034
1년이상~2년이내	67,079	214	318,551	166,095
2년이상 경과	165,361	165,890	129,420	129,763
합계	3,828,218	177,600	3,687,356	304,452

매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	304,452	133,663
손상차손 인식	(126,852)	170,789
기 말 잔 액	177,600	304,452

보고기간종료일 현재 미수금 및 미수수익 중 손상된 채권은 전액 종속회사인 NUTRAFERMA에 대한 대여금 등에서 지금까지 발생한 이자수익 및 수수료수익입니다.

(2) 환위험

① 환위험에 대한 노출

외화자산및부채의 장부금액(주석14참조)은 환위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다.

② 민감도분석

보고기간종료일 현재 USD의 환율이 변동했다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 순자산가액의 변동금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

외화	당 기 말		전 기 말	
	조건	변동금액	조건	변동금액
USD	10% 상승	460,472	10% 상승	512,790

(3) 이자율위험

① 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
고정이자율		
금융자산	16,252,262	9,938,496
금융부채	-	-
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	-	116,478

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면 자본과 손익은 증가(감소)하였을것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 순자산가액의 변동금액은 다음과같습니다. (단위 : 천원)

구 분		100bp 상승시	100bp 하락시
당기말	변동금액	-	-
전기말	변동금액	(1,370)	1,370

(4) 유동성위험

보고기간 종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	1년 이내	1년초과~ 2년 이내	계	장부금액
매입채무	452,741	-	452,741	452,741
미지급금	558,841	-	558,841	558,841
미지급비용	131,582	-	131,582	131,582
예수금	73,113	-	73,113	73,113
미지급법인세	1,803,690	-	1,803,690	1,803,690
장기미지급금	-	43,500	43,500	43,500
합계	3,019,967	43,500	3,063,467	3,063,467

8. 공정가치 측정 금융자산 및 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 공정가치 측정 금융자산 및 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	주 식 수	지 분 율	취득가액	공정가액
기타포괄손익-공정가치금융자산	지엘팜텍(주1)	798,776	2.34%	205,235	2,895,563
당기손익-공정가치금융자산	지엘팜텍(주2)	-	-	1,000,000	785,643

(주1) 보통주식을 보유하고 있으며 공정가치 변동에서 관련 이연법인세효과금액을 차감한 잔액을 기타포괄손익으로 인식하였습니다. 상기 주식은 전기에 매도가능증권으로 분류되었으며 당사는 당기 중 일부주식을 처분하였습니다.

(주2) 당기 중 전환사채를 신규취득하였으며 공정가치 변동을 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	회 사 명	주 식 수	지 분 율	취득가액	공정가액
매도가능증권	지엘팜텍(주1)	2,264,560	7.50%	581,850	8,197,707

(주1) 보통주식을 보유하고 있으며 취득가액과 공정가액의 차액에서 관련 이연법인세효과금액을 차감한 잔액을 기타포괄손익누계액으로 표시하였습니다.

9. 종속기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당 기 말	전 기 말
-------	-----	---------	-------	-------

			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
NUTRAFERMA	미국	사료첨가제 제조 및 판매	49.58%	-	49.58%	-
(주)다원케미칼	한국	동물약품 및 사료첨가제의 제조와 판매	100%	8,000,000	100%	8,000,000
합계				8,000,000		8,000,000

NUTRAFERMA는 당사와 LFE가 동일하게 49.58%를 보유하고, 잔여지분은 당사의대표이사가 보유하고 있으며, 제품생산을 위한 핵심원재료 및 기술을 당사가 제공하고 있는 등 지분율은 50%미만이나 실질지배력이 있으므로 연결범위에 포함하였습으며, 보고기간 종료일 현재 장부가액은 전액 손상처리하였습니다.

(2) 종속회사에 대한 요약재무정보

(단위 : 천원)

회 사 명	당 기				전 기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
NUTRAFERMA	12,310,219	17,627,084	9,348,626	(258,228)	12,435,767	17,279,116	8,421,071	(480,542)
(주)다원케미칼	24,177,882	11,429,698	33,756,171	2,884,858	15,674,277	6,950,110	28,786,164	1,062,042

10. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(*)	처분및대체	감가상각비	당기말
토 지	285,929	-	-	-	285,929
건 물	591,095	-	-	(23,898)	567,197
구 축 물	593,999	24,257	245,283	(61,109)	802,430
기 계 장 치	1,279,010	90,100	31,999	(237,335)	1,163,774
차량운반구	249,967	27,855	(2)	(82,461)	195,359
기타의유형자산	53,826	14,500		(17,435)	50,891
건설중인자산	92,550	194,383	(277,283)	-	9,650
합 계	3,146,376	351,095	(3)	(422,238)	3,075,230

상기의 감가상각비는 판매관리비 83,682천원, 경상연구개발비 14,421천원, 제조원가 324,135천원으로 반영되어있습니다.

(*) 미지급금으로 계상한 88,220천원이 포함되어있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처분및대체	감가상각비	당기말
토 지	285,929	-	-	-	285,929
건 물	614,993	-	-	(23,898)	591,095

구 축 물	550,298	38,863	56,000	(51,162)	593,999
기 계 장 치	1,097,306	48,500	351,996	(218,792)	1,279,010
차량운반구	132,180	193,189	(1)	(75,401)	249,967
기타의유형자산	65,049	6,000	(1)	(17,222)	53,826
건설중인자산	19,250	481,300	(408,000)	-	92,550
합 계	2,765,005	767,852	(6)	(386,475)	3,146,376

상기의 감가상각비는 판매관리비76,564천원, 경상연구개발비 14,266천원, 제조원가 295,645천원으로 반영되어있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지 번	면적 (㎡)	장 부 가 액		공 시 지 가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
충남 공주시 계룡면 경천리 311-3 외	7,447	285,929	285,929	679,166	601,451

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부 보 금 액		보 험 회 사
		당 기	전 기	
화재보험	본사건물 외	2,980,050	2,940,000	삼성화재

한편, 당사는 상기 보험 이외에 종업원산재보험과 소유차량에 대한 자동차종합보험을 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	580,534	(565,278)	-	15,256
토지사용권	12,000	-	-	12,000
회 원 권	104,551	-	(12,411)	92,140
합 계	697,085	(565,278)	(12,411)	119,396

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	580,534	(561,013)	-	19,521
토지사용권	12,000	-	-	12,000
회 원 권	134,551	-	(15,911)	118,640
합 계	727,085	(561,013)	(15,911)	150,161

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	처분	상 각 비	당기말
산업재산권	19,521	-	-	(4,265)	15,256
토지사용권	12,000	-	-	-	12,000
회 원 권	118,640	-	(26,500)	-	92,140
합 계	150,161	-	(26,500)	(4,265)	119,396

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	처분	상 각 비	당기말
산업재산권	21,201	2,816	-	(4,496)	19,521
토지사용권	12,000	-	-	-	12,000
회 원 권	113,500	90,140	(85,000)	-	118,640
합 계	146,701	92,956	(85,000)	(4,496)	150,161

(3) 당사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 444,869천원 및 387,686천원입니다.

12. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	1,919,453	1,438,546
사외적립자산의 공정가치	(1,854,567)	(1,514,273)
확정급여부채(자산)	64,886	(75,727)

확정급여형퇴직연금제도의 주요계약내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
-----	-----

가 입 기 간	10년이상
연금지급시기	퇴사 후 60세부터
연금지급기간	5년이상으로 하되, 생존시까지 지급하거나, 종업원의 선택에 의하여 일시에 지급할 수 있음.

한편, 보고기간 종료일 현재 연금수급요건을 갖추고 퇴직한 임직원은 없어 퇴직연금미지급금으로 계상한 금액은 없습니다.

(2) 당사의 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

확정급여채무	당 기	전 기
기 초	1,438,545	1,707,816
당기근무원가	149,449	170,065
이 자 원 가	36,723	36,763
퇴직금지급액	(28,599)	(183,340)
보험수리적손실(이익)	323,335	(292,758)
기 말	1,919,453	1,438,546

사외적립자산	당 기	전 기
기 초	1,514,272	1,428,501
기 대 수 익	38,760	30,751
납 입 액	350,000	250,000
지 급 액	(28,599)	(178,340)
보험수리적이익(손실)	(19,866)	(16,639)
기 말	1,854,567	1,514,273

발생한 보험수리적손익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	당 기	전 기
할인율의 변경	(84,936)	39,242
경험적 조정	(238,399)	253,516
이자수익의 추정	(19,866)	(16,639)
계	(343,201)	276,119

(3) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
-----	-------	-------

확정이율형 상품	1,810,709	1,514,273
실적배당형 상품	43,858	-
합 계	1,854,567	1,514,273

(4) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	149,449	170,065
이 자 원 가	36,723	36,763
사외적립자산 기대수익	(38,760)	(30,751)
합 계	147,412	176,077

(5) 퇴직급여의 구성요소별 당기손익의 인식내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여(판관비)	112,347	121,720
매 출 원 가	26,589	40,090
경상연구개발비	8,476	14,267
합 계	147,412	176,077

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 할인율	2.25%	2.69%
Base_up	3.80%	3.80%
경험승급률	보험개발원참조승급률	
예정탈퇴율(사망률제외)	보험개발원참조퇴직률	
예정사망률	보험개발원참조사망률	
정년	만 60세	만 60세

(7) 민감도 분석

① 할인율에 따른 민감도 분석

(단위 : 천원)

구 분	2018년 12월 31일 현재	할인률 1% 하락시	할인률 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,919,453	2,079,324	1,780,346
Ratio (기본가정 대비)	100%	107%	94%

② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위 :천원)

구 분	2018년 12월 31일 현재	임금인상률 1% 하락시	임금인상률 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,919,453	1,780,952	2,075,288
Ratio (기본가정 대비)	100%	94%	107%

13. 국고보조금

당기와 전기 중 당사는 연구개발활동과 관련하여 농림수산물식품부 및 지식경제부로부터 국고보조금을 각각 586,935천원 및 402,142천원 수령하였습니다. 이 중 상환의무가 없는 국고보조금은 당기와 전기중 각각 550,815천원 및 347,252천원을 경상연구개발비와 상계하고 당 보고기간 종료일 현재 상환의무가 있는 국고보조금 182,044천원은 미지급금 및 장기미지급금에 계상되어 있습니다.

14. 외화자산 및 부채

보고기간 종료일 현재 당사의 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	외 화 금 액	원화상당액	외 화 금 액	원화상당액
(외 화 자 산)				
현금및현금성자산	USD77,148.12	86,259	USD207,335.61	222,139
	CNY2,985.10	486	JPY4,000.00	38
	MMK59,750.00	44	CNY500.00	82
	-	-	MMK59,750.00	47
	-	-	RUB7,350.00	137
	-	-	THB9,380.00	307
	-	-	VND500,000	23
매 출 채 권	USD138,660.00	155,036	USD618,309.88	662,457
미 수 금	USD1,217,663.00	1,361,469	USD1,277,479.19	1,368,691
미 수 수 익	USD824,435.00	921,881	USD833,957.00	893,501
장 기 대 여 금	USD1,974,160.66	2,207,309	USD1,974,160.66	2,115,116
자 산 합 계		4,732,403		5,262,540
(외 화 부 채)				
매 입 채 무	EUR14,558.00	18,622	EUR14,200.00	18,165
	USD114,200.00	127,687	-	-
단 기 차 입 금	-	-	USD108,716.00	116,478

부 채 합 계		146,309		134,644
---------	--	---------	--	---------

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
USD	1,118.10	1,071.40
EUR	1,279.16	1,279.25
JPY	-	9.49
CNY	162.76	163.65
MMK	0.73	0.79
RUB	-	18.60
THB	-	32.77
VND	-	0.05

상기 외화환산과 관련하여 당기에 외화환산이익 185,892천원과 외화환산손실 1,915천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

15. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수(주)	20,000,000	20,000,000
1 주 당 금 액(원)	500	500
발행한 주식의 총수(주)	8,610,587	8,610,587

(2) 법정적립금과 임의적립금

보고기간 종료일 현재 법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 법정적립금과 이익배당의 제한이 없는 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	과 목	당 기 말	전 기 말	제한근거
법정적립금	이익준비금	299,159	273,327	(주)
임의적립금	기업합리화적립금	148	148	
	재무구조개선적립금	190,799	190,799	

(주) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하였습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

16. 주당이익

당사의 1주당 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	(373,996,505)	1,093,531,212
가중평균유통보통주식수	8,610,587	8,610,587
주당순이익	(43)	127

17. 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)	30원(6%)	30원(6%)
발 행 주 식 수	8,610,587	8,610,587
배 당 금 총 액	258,318	258,318

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배 당 액	258,318	258,318
당 기 순 이 익	(373,997)	1,093,531
배 당 성 향	-69.07%	23.62%

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주 당 배 당 액	30	30
결 산 일 종 가	4,065	4,705
배 당 수 익 율	0.74%	0.64%

18. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제19(당)기 2018년 1월 1일 부터
2018년 12월 31일 까지
처분예정일 2019년 3월 27일

제18(전)기 2017년 1월 1일 부터
2017년 12월 31일 까지
처분확정일 2018년 3월 23일

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		10,199,584,514		11,125,427,212
1. 전기이월미처분이익잉여금	10,841,277,841		9,816,522,623	
2. 보험수리적손익	(267,696,822)		215,373,377	
3. 당기순이익	(373,996,505)		1,093,531,212	
II. 이익잉여금처분액		284,149,371		284,149,371
1. 이익준비금	25,831,761		25,831,761	
2. 배당금(주식17)	258,317,610		258,317,610	
가. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 : 30원(6%) 전기 : 30원(6%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,915,435,143		10,841,277,841

19. 법인세비용

당기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	2,007,619	390,161
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,053,538)	(386,961)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,159,121	203,301
전기법인세추납액	23,805	340
법인세비용	2,137,007	206,841

(2) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,763,010	1,300,372
적용세율(당기 : 20.75%, 전기 : 20.31%)에 따른 법인세	365,862	264,082
조정사항		

- 비공제비용 (당기 : 8,260,127천원, 전기 : 246,919천원)	1,713,639	50,145
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 (당기 : 411,184천원, 전기: 74,205천원)	85,330	15,070
- 세액공제	(129,089)	(127,865)
- 기타 (법인세추납액 및 세율차이 등)	101,264	5,410
법인세비용	2,137,006	206,842
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	121.21%	15.91%

(3) 주요 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	가산할(차감할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초	조정	증가	감소	기말	비유동
(차감할차이)						
퇴직급여충당부채	1,327,518	-	509,507	28,600	1,808,425	397,854
대손충당금	121,039	139,203	139,318	260,242	139,318	30,650
전환사채평가손실	-	-	214,357	-	214,357	47,159
감가상각비	118,584	-	-	-	118,584	26,089
업무용승용차	3,302	416	11,975	-	15,692	3,452
무형자산상각비	51,985	-	-	-	51,985	11,437
무형자산손상차손	15,911	-	-	-	15,911	3,500
국고보조금	145,925	-	586,935	550,815	182,044	40,050
외화환산손실	400,976	-	1,915	337,243	65,648	14,442
연차수당	78,651	-	83,745	78,651	83,745	18,424
종속회사투자주식	2,401,360	-	-	-	2,401,360	-
지급보증인정수수료	275,485	-	35,210	-	310,694	-
지분법손실	1,695,709	-	-	-	1,695,709	-
기타의대손상각비	2,456,222	-	2,832,197	2,456,222	2,832,197	-
전기오류수정손실	49,558	-	-	-	49,558	-
소계	9,142,225	139,619	4,415,159	3,711,773	9,985,227	593,057
(가산할차이)						
외화환산이익	(1,267)	-	(93,699)	(1,267)	(93,699)	(20,614)
퇴직보험예치금	(1,327,518)	-	(509,507)	(28,600)	(1,808,425)	(397,854)
미수수익	(48,627)	-	(43,826)	(48,627)	(43,826)	(9,642)
토지사용권	(4,450)	-	-	-	(4,450)	(979)
매도가능증권	(7,615,857)	-	(3,994)	(4,929,523)	(2,690,328)	(591,872)
지분법자본변동	(411,393)	-	-	-	(411,393)	-
소계	(9,409,112)	-	(651,026)	(5,008,017)	(5,052,121)	(1,020,961)
합계	(266,877)	139,619	3,764,133	(1,296,244)	4,933,106	(427,904)

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	가산할(차감할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초	조정	증가	감소	기말	비유동
(차감할차이)						
퇴직급여충당부채	1,591,789	-	206,829	471,099	1,327,518	292,054
대손충당금	85,142	-	121,039	85,142	121,039	26,629
감가상각비	118,584	-	-	-	118,584	26,089
업무용승용차		1,651	1,651	-	3,302	726
무형자산상각비	51,985	-	-	-	51,985	11,437
무형자산손상차손	40,651	-	-	24,740	15,911	3,500
국고보조금	91,035	-	402,142	347,252	145,925	32,103
외화환산손실	5,204	-	400,976	5,204	400,976	88,215
연차수당	41,195	-	78,651	41,195	78,651	17,303
종속회사투자주식	2,401,360	-	-	-	2,401,360	-
지급보증인정수수료	205,819	-	69,666		275,485	-
지분법손실	1,695,709	-	-	-	1,695,709	-
기타의대손상각비	2,451,682	-	246,723	242,183	2,456,222	-
전기오류수정손실	49,558	-	-	-	49,558	-
소계	8,623,894	1,651	1,527,677	1,216,815	9,142,225	498,056
(가산할차이)						
외화환산이익	(244,299)	-	(1,267)	(244,299)	(1,267)	(279)
퇴직보험예치금	(1,428,501)	-	(77,358)	(178,340)	(1,327,518)	(292,054)
미수수익	(25,004)	-	(48,627)	(25,004)	(48,627)	(10,698)
토지사용권	(4,450)	-	-	-	(4,450)	(979)
매도가능증권	(8,816,074)	-	-	(1,200,217)	(7,615,857)	(1,675,489)
지분법자본변동	(411,393)	-	-	-	(411,393)	-
소계	(10,929,721)	-	(127,252)	(1,647,860)	(9,409,112)	(1,979,499)
합계	(2,305,827)	1,651	1,400,425	(431,045)	(266,877)	(1,481,443)

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되는 경우에는 이연 법인세자산을 인식합니다.

(5) 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 항목의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관 련 자 산	당 기 말	전 기 말
지분법손실누계액	1,695,709	1,695,709
지급보증인정수수료	310,694	275,485

전기오류수정손실	49,558	49,558
종속회사투자주식	2,401,360	2,401,360
지분법자본변동누계액	(411,393)	(411,393)
기타의대손상각비	2,832,197	2,456,222
합 계	6,878,125	6,466,941

일시적차이 중 예측 가능한 미래에 피투자회사 주식의 처분 또는 배당에 따른 일시적차이의 소멸가능성이 희박한 법인에 대한 일시적차이에 대해서는 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산	593,057	498,056
이연법인세부채	(1,020,961)	(1,979,499)

(7) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당기말	전기말
보험수리적이익(손실)	(343,201)	276,119
매도가능증권평가손익	(4,925,530)	(1,200,216)
자본에 직접 반영된 이연법인세내역	1,159,121	203,301

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(1,049,469)	(247,349)
원재료 사용액 및 상품 매입액	15,326,322	12,809,798
종업원급여	2,118,783	1,879,214
퇴직급여	147,412	176,078
감가상각비	422,239	386,475
무형자산상각비	4,265	4,496
복리후생비	266,639	297,567
지급임차료	129,029	122,026
기타비용	2,894,159	2,820,600

계	20,259,379	18,248,905
---	------------	------------

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

21. 최종 중간기간에 대한 주요 경영성과(감사받지 아니한 재무정보)

당사는 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 않았는바, 당사의 주요 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 4 분 기	전 4 분 기
분기매출액	6,083,944	4,563,504
분기매출원가	4,723,563	3,471,990
분기매출총이익	1,360,381	1,091,513
분기영업이익	266,951	92,044
분기순이익	(125,424)	(160,405)
주당분기순이익	(14)	19

22. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

관 계	회 사 명
종 속 회 사	Nutraferma, Inc
"	(주)다원케미칼

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 1USD,천원)

특수관계자	거래내용	당 기	전 기
Nutraferma, Inc	매출	USD288,000.00	USD174,500.00
	매입	USD1,039,028.22	USD871,777.54
	이자수익	USD33,954.00	USD14,806.00
	지급수수료	USD107,002.00	USD91,250.00
(주)다원케미칼	매출	405,223	321,041
	매입	713,068	199,388
	지급임차료외	(66,960)	(66,960)
	지급수수료외	-	14,220

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 주요거래에서 발생된 채권 및 채무의 내용은 다음

과 같습니다.

(단위 : 1USD,천원)

특수관계자	거 래 내 용	전기말	증가	감소	당기말
Nutraferma, Inc	매출채권(*1)	USD346,110.00	USD288,000.00	USD542,110.00	USD92,000.00
	장기대여금(*1)	USD1,974,160.66	-	-	USD1,974,160.66
	미수수익(*2)	USD833,957.00	USD33,954.00	USD43,476.00	USD824,435.00
	미수금(*2)	USD1,277,479.19	USD164,802.50	USD224,618.69	USD1,217,663.00
	선금금(*1)	USD570,766.09	USD1,365,895.83	USD1,039,027.92	USD897,634.00
(주)다원케미칼	매출채권	36,963	445,397	444,218	38,142
	매입채무	21,043	784,375	798,422	6,996
	미지급금	-	8,800	8,800	-
임원·종업원	대여금	652,653	250,000	52,700	849,953

(*1) 보고기간 종료일 현재 대표이사가 소유한 당사의 주식을 근거로 한 지급보증을 제공받고 있으며, 보증초과금액에 대해서는 충당금을 설정하였습니다.

(*2) 미수수익과 미수금에 대해서는 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자	특수관계자성격	보 증 금 액	보 증 내 용
NUTRAFERMA	종 속 회 사	USD 2,500,000	차입금에 대한 보증

상기 지급보증과 관련하여 씨티은행에 당사의 단기금융상품 3,250,000천원을 담보로 제공하였습니다. (주석5참조)

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획, 운용 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단 기 급 여	406,648	338,452
퇴 직 급 여	62,105	(99,896)
합 계	468,753	238,556

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당 보고기간 종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	내역	보증금액
서울보증보험	각종계약이행보증	22,579

(2) 당 보고기간 종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.
(단위:1USD)

약정내용	금융기관명	약정한도	사용금액
수입유산스	농협	USD1,000,000.00	-
	신한은행	USD600,000.00	-

24. 현금흐름표

(1) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거 래 내 용	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성대체	-	3,000,000
장기대여금의 유동성대체	118,599	27,138
미지급금의증가(유형자산취득)	88,220	-
보험수리적기법에 따른 확정급여부채의 증감	343,201	(276,119)
매도가능증권의 평가로 인한 증감	3,994	(1,200,217)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)

종류	전기말	차입	상환	환산증감	기말
단기차입금	116,478	395,868	(512,346)	-	-

25. 재무제표 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2019년 1월 30일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 진바이오텍의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 진바이오텍

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 4일

우리는 첨부된 주식회사 진바이오텍의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 진바이오텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관

리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리 제도의 본질적 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수도 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영 실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 언주로86길5 육성빌딩
신 우 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 문봉국



내부회계관리자의 운영실태 평가보고서



주식회사 진바이오텍 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2019년 1월 30일

회 사 명 주식회사 진바이오텍

대 표 이 사 이 찬 호 (인)

내부회계관리자 강 정 호 (인)

• 본사/공장 : 충청남도 공주시 계룡면 신원사로 166 • 서울사무소 : 서울특별시 서초구 강남대로 27 aT 센터 1402호

생명공학벤처기업
Bio Venture Company

외부감사 실시내용

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

합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 진바이오텍			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	5	4	1	2	-	-	-	-	8	9
투입시 간	분 · 반기검토	4	3	15	28	286	126	-	30	-	-	-	-	305	187
	감사	5	7	21	44	493	331	36	81	-	-	-	-	555	463
	합계	9	10	36	72	779	457	36	111	-	-	-	-	860	650

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.4.25					1	일		
	주요내용		회사에 대한 이해								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2018.7.23~24		2	일	4	명	-	명	반기종속회사검토		
	2018.7.30~8.1		3	일	4	명	-	명	반기검토		
	2018.10.22~25		4	일	4	명	-	명	중간감사		
	2018.10.28~11.4		8	일	2	명	-	명	해외법인감사		
	2019.1.30~2.1		3	일	4	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.1.4					1	일		
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품, 상품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.1.4					1	일		
	실사(입회)장소		본사 및 서울사무소								
	실사(입회)대상		보유현금 등								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		X
	기타조회		N/A								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5		회						
	수행시기		계약, 반기검토, 감사안내, 기말감사, 최종종료시								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		N/A								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 27일	감사/이사회	서면	계약
2	2018년 08월 01일	감사/이사회	서면	반기검토결과안내
3	2018년 12월 31일	감사/이사회	서면	기말감사계획안내
4	2019년 02월 01일	감사/이사회	서면	감사발견사항안내
5	2019년 02월 26일	감사/이사회	서면	최종감사결과안내