

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	4
재 무 상 태 표 .....	5
포 괄 손 익 계 산 서 .....	8
자 본 변 동 표 .....	10
현 금 흐 름 표 .....	11
주 석 .....	13
내부회계관리제도 검토의견 .....	44
외부감사 실시내용 .....	47

주식회사 진바이오텍

재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 진바이오텍

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 14일

우리는 별첨된 주식회사 진바이오텍의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 진바이오텍의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석22에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자인 Nutraferma, Inc와 운영자금대여 등의 거래를 하였으며 당 보고기간 말 현재 동 거래로 인하여 채권·채무잔액이 있습니다. 또한 동 특수관계자의 차입금을 위해

당사의 단기금융상품 3,250백만원을 담보로 하여 지급보증(USD 2.5백만)을 제공하였습니다.

서울시 강남구 언주로86길5 육성빌딩  
신우회계법인 대표이사 문봉국

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 진바이오텍

### 제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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  
제18기 2017년 12월 31일 현재  
제17기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		15,528,116,094		15,571,869,601
(1) 당좌자산		13,917,661,672		13,944,469,798
현금및현금성자산(주석6,7,14)	2,838,476,604		5,036,709,400	
단기금융상품(주석5,6,7)	7,095,000,000		4,095,000,000	
매출채권(주석6,7,16,22)	3,687,356,366		4,312,078,084	
대손충당금(주석6,7)	(304,451,626)		(133,662,526)	
단기대여금(주석6,7)	46,738,000		21,304,000	
미수금(주석6,7,16,22)	1,369,192,230		1,523,215,801	
대손충당금(주석6,7)	(1,336,971,334)		(1,461,738,382)	
미수수익(주석6,7,16,22)	942,128,228		1,014,948,230	
대손충당금(주석6,7)	(893,501,529)		(989,943,983)	
선급금(주석22)	680,961,957		478,488,142	
대손충당금(주석6,7)	(225,749,588)		-	
선급비용	18,482,364		48,071,032	
(2) 재고자산		1,610,454,422		1,627,399,803
상품	637,495,398		340,771,540	
제품	235,530,748		256,563,574	
재공품	99,969,754		128,311,657	
원재료	504,839,692		534,618,092	
저장품	20,780,508		16,431,488	
미착품	111,838,322		350,703,452	
II. 비유동자산		22,563,637,025		23,472,391,663
(1) 투자자산		18,994,464,765		20,340,915,157
퇴직연금운용자산(주석12)	75,726,834		-	
장기대여금(주석16,22)	2,721,030,731		2,942,991,157	
매도가능증권(주석6,7,8)	8,197,707,200		9,397,924,000	
종속기업투자주식(주석9)	8,000,000,000		8,000,000,000	
(2) 유형자산(주석10)		3,146,376,574		2,765,005,211
토지	285,929,426		285,929,426	
건물	951,803,282		951,803,282	
감가상각누계액	(360,707,777)		(336,809,801)	
구축물	1,042,633,478		947,769,841	
감가상각누계액	(448,634,296)		(397,471,840)	
기계장치	3,572,165,190		3,209,865,190	
감가상각누계액	(2,293,155,081)		(2,112,559,017)	

차량운반구	627,075,643		471,686,677	
감가상각누계액	(377,108,846)		(339,506,880)	
기타유형자산	270,171,145		269,471,145	
감가상각누계액	(216,345,350)		(204,422,572)	
건설중인자산	92,549,760		19,249,760	
(3) 무형자산(주석11)		150,161,686		146,701,295
산업재산권	19,521,286		21,201,295	
토지사용권	12,000,000		12,000,000	
회원권	118,640,400		113,500,000	
(4) 기타비유동자산		272,634,000		219,770,000
보증금(주석6,7)	272,634,000		219,770,000	
자 산 총 계		38,091,753,119		39,044,261,264
부 채				
Ⅰ. 유동부채		1,218,707,199		1,604,820,544
매입채무(주석6,7,22)	302,918,511		592,298,136	
단기차입금(주석6,7,14)	116,478,321		155,787,735	
미지급금(주석6,7,15,22)	412,218,610		400,281,313	
예수금(주석6)	22,445,970		82,444,990	
미지급비용(주석6,7)	123,899,089		84,954,217	
미지급법인세(주석6,19)	197,575,178		282,036,067	
선수금	1,243,000		6,973,890	
선수수익(주석13)	41,928,520		44,196	
Ⅱ. 비유동부채		1,489,950,693		2,170,763,368
장기미지급금(주석6,7,13)	8,508,123		23,044,772	
퇴직급여충당부채(주석12)	1,438,545,812		1,707,815,804	
퇴직연금운용자산(주석12)	(1,438,545,812)		(1,428,500,701)	
이연법인세부채(주석19)	1,481,442,570		1,868,403,493	
부 채 총 계		2,708,657,892		3,775,583,912
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		5,940,368,616		6,876,537,720
매도가능증권평가이익	5,940,368,616		6,876,537,720	
V. 이익잉여금		11,589,701,873		10,539,114,894
법정적립금(주석15)	273,327,407		247,495,646	
임의적립금(주석15)	190,947,254		190,947,254	
미처분이익잉여금	11,125,427,212		10,100,671,994	

자 본 총 계		35,383,095,227		35,268,677,352
부 채 와 자 본 총 계		38,091,753,119		39,044,261,264

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



# 포 괄 손 익 계 산 서

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 매출액(주석22)		20,027,070,635		21,863,964,040
제품매출	13,281,915,591		14,286,255,227	
상품매출	6,699,077,069		7,530,780,028	
용역매출	46,077,975		46,928,785	
II. 매출원가(주석22)		14,722,996,076		16,322,222,405
제품매출원가	9,016,050,294		9,777,925,743	
기초제품재고액	256,563,574		183,849,296	
당기제품제조원가	9,003,862,274		9,860,460,832	
타계정대체액	8,844,806		9,820,811	
기말제품재고액	235,530,748		256,563,574	
상품매출원가	5,688,829,067		6,526,931,359	
기초상품재고액	340,771,540		507,982,334	
당기상품매입액	5,988,684,966		6,368,011,021	
타계정대체액	3,132,041		8,290,456	
기말상품재고액	637,495,398		340,771,540	
용역매출원가	18,116,715		17,365,303	
III. 매출총이익		5,304,074,559		5,541,741,635
IV. 판매비와관리비		3,525,907,922		3,360,429,511
급여(주석22)	1,014,675,311		1,173,383,051	
퇴직급여(주석14,22)	121,719,735		118,575,342	
복리후생비	210,679,017		178,504,172	
여비교통비	45,986,127		45,373,639	
접대비	50,781,150		56,252,210	
통신비	22,213,548		21,852,123	
수도광열비	7,665,959		4,528,398	
세금과공과	45,274,870		42,556,780	
감가상각비(주석10)	76,564,497		64,676,286	
지급임차료	122,025,839		105,423,290	
수선비	416,364		1,168,182	
보험료	10,387,164		8,827,832	
차량유지비	100,430,869		83,877,192	
경상연구개발비(주석11,13)	387,686,117		333,015,311	
운반비	401,109,908		392,013,718	
교육훈련비	7,915,070		10,001,454	
도서인쇄비	10,177,190		11,988,856	
회의비	8,955,746		12,273,709	
사무용품비	3,208,053		890,373	
소모품비	56,521,561		30,432,898	

지급수수료	420,536,546		429,166,801	
보관료	21,696,428		13,939,125	
광고선전비	5,387,767		19,009,388	
대손상각비(주석7)	170,789,100		103,620	
수출제비용	85,402,565		121,727,010	
해외시장개척비	113,205,012		76,410,947	
무형자산상각비(주석11)	4,496,409		4,457,804	
V. 영업이익		1,778,166,637		2,181,312,124
VI. 영업외수익		107,415,841		408,673,928
이자수익(주석6)	46,019,572		94,326,085	
외환차익(주석6)	24,060,318		27,410,237	
외화환산이익(주석6,14)	1,266,906		201,623,870	
유형자산처분이익	9,999,000		70,691,541	
잡이익	26,070,045		14,622,195	
VII. 영업외비용		585,210,061		136,146,751
이자비용(주석6)	6,465,247		32,291,430	
외환차손(주석6)	41,391,305		41,195,623	
외화환산손실(주석6,14)	515,707,417		5,204,346	
기부금	17,100,000		50,800,000	
유형자산폐기손실	6,000		7,000	
기타대손상각비	4,540,086		4,626,061	
잡손실	6		2,022,291	
VIII. 법인세차감전계속사업이익		1,300,372,417		2,453,839,301
IX. 계속사업이익법인세비용(주석19)	206,841,205		563,705,069	
X. 당기순이익		1,093,531,212		1,890,134,232
XI. 총포괄이익		372,735,485		8,590,426,810
1. 당기순이익	1,093,531,212		1,890,134,232	
2. 보험수리적손익(주석14,19)	215,373,377		(176,245,142)	
3. 매도가능증권평가손익(주석19)	(936,169,104)		6,876,537,720	
XII. 주당순이익(주석16)				
기본주당순이익		127		220
희석주당순이익		127		218

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 자 본 변 동 표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016.1.1(전기초)	4,173,645,500	12,680,674,530	-	9,075,644,534	25,929,964,564
연차배당	-	-	-	(250,418,730)	(250,418,730)
처분후 이익잉여금	-	-	-	8,825,225,804	25,679,545,834
신주인수권행사	131,648,000	867,056,708	-	-	998,704,708
매도가능증권평가이익	-	-	6,876,537,720	-	6,876,537,720
당기순이익	-	-	-	1,890,134,232	1,890,134,232
보험수리적손익	-	-	-	(176,245,142)	(176,245,142)
2016.12.31 (전기말)	4,305,293,500	13,547,731,238	6,876,537,720	10,539,114,894	35,268,677,352
2017.1.1(당기초)	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 (당기말)	4,305,293,500	13,547,731,238	5,940,368,616	11,589,701,873	35,383,095,227

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 현금흐름표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		1,860,472,667		3,137,466,421
1. 당기순이익	1,093,531,212		1,890,134,232	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,471,397,771		1,209,412,512	
퇴직급여	176,077,777		153,867,054	
감가상각비	386,474,530		445,150,128	
무형자산상각비	4,496,409		4,457,804	
대손상각비	170,789,100		103,620	
유형자산폐기손실	6,000		7,000	
기타대손상각비	4,540,086		4,626,061	
이자비용	6,465,247		32,291,430	
외화환산손실	515,707,417		5,204,346	
법인세비용	206,841,205		563,705,069	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(82,025,478)		(366,641,496)	
외화환산이익	1,266,906		201,623,870	
이자수익	46,019,572		94,326,085	
유형자산처분이익	9,999,000		70,691,541	
잡이익	24,740,000		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(622,430,838)		404,561,173	
매출채권의감소(증가)	553,062,582		609,156,967	
미수금의감소(증가)	(13,373,540)		19,495,782	
선급금의감소(증가)	(202,473,815)		396,379,860	
선급비용의감소(증가)	29,588,668		4,205,028	
재고자산의감소(증가)	16,945,381		(199,789,117)	
매입채무의증가(감소)	(288,906,907)		222,774,679	
미지급금의증가(감소)	11,937,297		(6,514,648)	
예수금의증가(감소)	(59,999,020)		36,798,930	
선수금의증가(감소)	(5,730,890)		5,290,280	
선수수익의증가(감소)	41,884,324		(6,029,551)	
미지급비용의증가(감소)	39,133,389		7,978,534	
법인세납부액	(474,961,658)		(433,675,033)	
장기미지급금의증가(감소)	(14,536,649)		18,489,462	
퇴직금의지급	(183,340,210)		(13,946,080)	
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(71,659,790)		(256,053,920)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(3,749,225,119)		123,309,710
1. 투자활동으로인한현금유입액	13,724,448,574		4,727,771,063	
이자의수령	118,839,574		149,043,063	
단기금융상품의감소	13,450,000,000		4,320,000,000	
단기대여금의감소	9,204,000		31,648,000	

유형자산의처분	10,000,000		137,500,000	
무형자산의처분	109,740,000		-	
장기대여금의감소	16,665,000		89,456,000	
보증금의감소	10,000,000		124,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(17,473,673,693)		(4,604,461,353)	
단기금융상품의증가	13,450,000,000		4,470,000,000	
장기금융상품의증가	3,000,000,000		-	
단기대여금의증가	7,500,000		-	
장기대여금의증가	92,500,000		5,000,000	
유형자산의취득	767,852,893		124,263,353	
보증금의증가	62,864,000		-	
무형자산의증가	92,956,800		5,198,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(303,486,600)		(724,132,108)
1. 재무활동으로인한현금유입액	982,865,537		1,894,718,106	
단기차입금의증가	982,865,537		894,718,106	
유상증자	-		1,000,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(1,286,352,137)		(2,618,850,214)	
단기차입금의상환	1,021,380,763		2,039,772,854	
유동성장기부채의상환	-		300,000,000	
이자의지급	6,653,764		27,365,130	
배당금의지급	258,317,610		250,418,730	
유상증자비용의지출	-		1,293,500	
IV. 현금성자산의 환율변동효과		(5,993,744)		1,892,429
V. 현금의증가( I + II + III + IV)		(2,198,232,796)		2,538,536,452
VI. 기초의현금		5,036,709,400		2,498,172,948
VII. 기말의현금		2,838,476,604		5,036,709,400

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제18(당)기 : 2017년 12월 31일 현재

제17(전)기 : 2016년 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	3,053,145	70.92%
계	8,610,587	500	4,305,294	100.00%

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회  
의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무  
제표를 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 회계처리  
로 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 한국채택  
국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습  
니다. 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 실제 결과는 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) 현금 및 현금성자산

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

### (2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 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.

### (3) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

#### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

#### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보



상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (4) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

##### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

##### ③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

#### (5) 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.

#### (6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 재검토하고내용연

수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여  
정당한 지를 매 보고기간마다 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계  
추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이  
속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공  
정가치 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 추정  
합니다.

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

#### (8) 비파생금융부채

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

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지  
정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정  
하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관  
련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니  
다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정  
하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되  
며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

#### (9) 신주인수권부사채

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분  
류하고 있습니다. 연결실체에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 신주  
인수권을 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.

## (10) 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.

## (11) 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.

## (12) 납입자본

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

### (13) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

#### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

#### ② 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

### (14) 금융 수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다.

### (15) 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 이

연법인세를 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.

#### (16) 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.

#### (17) 영업부문별공시

당사의 영업부문은 단일부문(사료부문)이므로 추가적인 정보를 공시하지 아니합니다

#### (18) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 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 않습니다.

##### ① 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’(개정)

금융상품의 분류와 측정기준이 개정되었으므로, 당사의 금융상품을 공정가치(당기손익), 공정가치(기타포괄손익누계액), 상각후원가로 재분류표시 할 예정이며 순자산가액에 미칠 유의적인 영향은 없습니다. 그리고 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었으므로 기대손실모형을 적용하면 대손충당금이 다소 상승할 것으로 예상되나 순자산가액에 미칠 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

##### ② 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’

고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5 단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 당사는 당사의 관리팀이 직접 거래유형별 계약내용을 검토하여 구체적 재무영향분석을 실시하였으며 실시결과 동 기준서의 적용기준에 따라 재무제표에 미칠 유의적인 영향은 없는 것으로 확인하였습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다

## 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 채무손실을 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 선급금 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 선급금 지불시에만 가능합니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 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 의

미합니다. 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

이사회는 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	5.03%	6.18%

## 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	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 전기말

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	공 정 가 액
현금및현금성자산	5,036,709	-	5,036,709	5,036,709
단기금융상품	4,095,000	-	4,095,000	4,095,000
매 출 채 권	4,178,416	-	4,178,416	4,178,416
단기대여금	21,304	-	21,304	21,304
미 수 금	61,477	-	61,477	61,477
미 수 수 익	25,004	-	25,004	25,004
장기대여금	2,942,991	-	2,942,991	2,942,991
매도가능증권	-	9,397,924	9,397,924	9,397,924
보 증 금	219,770	-	219,770	219,770
합 계	16,580,671	9,397,924	25,978,595	25,978,595

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

## ① 당기말

(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

## ② 전기말

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	592,298	592,298
미지급금	400,281	400,281
미지급비용	84,954	84,954
예수금	82,445	82,445
미지급법인세	282,036	282,036
단기차입금	155,788	155,788
장기미지급금	23,045	23,045
합계	1,620,847	1,620,847

## (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
매도가능금융자산	8,197,707	-	-	8,197,707

전기말 이후 당기말까지 수준간의 변동금액은 없습니다.

(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	46,019	-	94,326	-
	외환차손익	1,137	36,440	10,469	12,534
	외화환산손익	-	515,707	201,624	3
금융 부채	이자비용	-	6,465	-	32,291
	외환차손익	22,923	4,951	16,941	28,662
	외화환산손익	1,267	-	-	5,201

## 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	16,580,671
매도가능금융자산	8,197,707	9,397,924
합 계	24,711,067	25,978,595

보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
국 내	13,570,814	13,138,881
미 국	2,941,911	3,441,650
기타(필리핀)	635	140
합 계	16,513,360	16,580,671

보고기간종료일 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습

니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
도매업체(사료회사)	3,142,750	3,896,087
기타(농장 등)	240,154	282,329
합 계	3,382,904	4,178,416

당기 및 전기 현재 매출액 중 상위 3개사에 대한 비중은 42%와 36%이며, 해당 거래처에 대한 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 비중은 41%와 31%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	2,849,534	7,560	4,080,413	6,116
6개월~1년이내	389,852	1,034	1,144	2
1년이상~2년이내	318,551	166,095	103,126	150
2년이상 경과	129,420	129,763	127,395	127,395
합계	3,687,356	304,452	4,312,078	133,663

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

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	133,663	133,559
손상차손 인식	170,789	104
기 말 잔 액	304,452	133,663

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(주식14참조)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	512,790	10% 상승	573,768

### (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	9,938,496	7,059,295
금융부채	-	-
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	116,478	155,788

### ② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 순자산가액의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		100bp 상승시	100bp 하락시
당기말	변동금액	(1,370)	1,370
전기말	변동금액	(2,310)	2,310

### (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	302,919	-	302,919	302,919
미지급금	412,219	-	412,219	412,219
미지급비용	123,899	-	123,899	123,899
예수금	22,446	-	22,446	22,446
미지급법인세	197,575	-	197,575	197,575
단기차입금	116,478	-	116,478	116,478
장기미지급금	-	8,508	8,508	8,508
합 계	1,175,536	8,508	1,184,044	1,184,044

## 8. 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	주 식 수	지 분 율	당 기 말		전 기 말	
			취득가액	공정가액	취득가액	공정가액
지엘팜텍	2,264,560	7.50%	581,850	8,197,707	581,850	9,397,924

상기 주식의 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	12,435,767	17,279,116	8,421,071	(480,542)	14,764,567	19,714,143	9,662,393	(394,931)
(주)다원케미칼	15,674,277	6,950,110	28,786,164	1,062,042	12,669,998	5,073,525	26,923,719	1,057,314

## 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	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 판매관리비 76,564천원, 경상연구개발비 14,266천원, 제조원가 295,645천원으로 반영되어있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처분및대체	감가상각비	당기말
토 지	325,106	-	(39,177)	-	285,929
건 물	667,045	-	(27,631)	(24,421)	614,993
구 축 물	599,770	-	-	(49,472)	550,298
기 계 장 치	1,384,203	15,000	(7)	(301,890)	1,097,306
차량운반구	144,030	49,663	-	(61,513)	132,180
기타의유형자산	22,903	50,000	-	(7,854)	65,049
건설중인자산	9,650	9,600	-	-	19,250
합 계	3,152,707	124,263	(66,815)	(445,150)	2,765,005

(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	601,451	594,025

(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	2,940,000	2,940,000	삼성화재

한편, 당사는 상기 보험 이외에 종업원산재보험과 소유차량에 대한 자동차종합보험을 가입

하고 있습니다.

## 11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(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

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	577,717	556,516	-	21,201
토지사용권	12,000	-	-	12,000
회 원 권	154,151	-	40,651	113,500
합 계	743,868	556,516	40,651	146,701

(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	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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각 비	당기말
산업재산권	20,461	5,198	(4,458)	21,201
토지사용권	12,000	-	-	12,000
회 원 권	113,500	-	-	113,500
합 계	145,961	5,198	(4,458)	146,701



(3) 당사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 387,686천원 및 333,015천원이며, 전액 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

## 12. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	1,438,546	1,707,816
사외적립자산의 공정가치	(1,514,273)	(1,428,501)
확정급여부채(자산)	(75,727)	279,315

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	1,707,816	1,325,312
당기근무원가	170,065	141,258
이 자 원 가	36,763	29,236
퇴직금지급액	(183,340)	(13,946)
보험수리적손실(이익)	(292,758)	225,955
기 말	1,438,546	1,707,816

사외적립자산	당 기	전 기
기 초	1,428,501	1,155,819
기 대 수 익	30,751	16,627
납 입 액	250,000	270,000

지 급 액	(178,340)	(13,945)
보험수리적이익(손실)	(16,639)	-
기 말	1,514,273	1,428,501

발생한 보험수리적손익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	당 기	전 기
할인율의 변경	39,242	(25,339)
경험적 조정	253,516	(200,616)
이자수익의 추정	(16,639)	-
계	276,119	(225,955)

(3) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정이율형 상품	1,514,273	1,385,053
실적배당형 상품	-	43,448
합 계	1,514,273	1,428,501

(4) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	170,065	141,258
이 자 원 가	36,763	29,236
사외적립자산 기대수익	(30,751)	(16,627)
합 계	176,077	153,867

(5) 퇴직급여의 구성요소별 당기손익의 인식내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여(판관비)	121,720	118,575
매 출 원 가	40,090	26,577
경상연구개발비	14,267	8,715
합 계	176,077	153,867

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 할인율	2.69%	2,26%
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	2017년 12월 31일 현재	할인율 1% 하락시	할인율 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,438,546	1,533,270	1,354,656
Ratio (기본가정 대비)	100%	106.7%	94.1%

##### ② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위 :천원)

구 분	2017년 12월 31일 현재	임금인상률 1% 하락시	임금인상률 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,438,546	1,354,664	1,531,356
Ratio (기본가정 대비)	100%	94.1%	106.6%

### 13. 국고보조금

당기와 전기 중 당사는 연구개발활동과 관련하여 농림수산식품부 및 지식경제부로부터 국고보조금을 각각 402,142천원 및 351,422천원 수령하였습니다. 이 중 상환의무가 없는 국고보조금은 당기와 전기중 각각 347,252원 및 320,559천원을 경상연구개발비와 상계하고 당 보고기간 종료일 현재 미사용 누계금액 40,000천원은 선수수익으로 계상되어 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금 105,924천원은 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	USD207,335.61	222,139	USD37,102.86	44,839
	JPY4,000.00	38	JPY4,000.00	41
	CNY500.00	82	CNY568.00	98
	MMK59,750.00	47	-	-
	RUB7,350.00	137	-	-
	THB9,380.00	307	-	-
	VND500,000	23	-	-
매 출 채 권	USD618,309.88	662,457	USD786,351.38	950,306
미 수 금	USD1,277,479.19	1,368,691	USD1,259,801.69	1,522,470
미 수 수 익	USD833,957.00	893,501	USD819,151.00	989,944
장 기 대 여 금	USD1,974,160.66	2,115,116	USD1,974,160.66	2,385,773
자 산 합 계		5,262,540		5,893,472
(외 화 부 채)				
매 입 채 무	EUR14,200.00	18,165	-	-
단 기 차 입 금	USD108,716.00	116,478	USD128,910.00	155,788
부 채 합 계		134,644		155,788

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
USD	1,071.40	1,208.50
EUR	1,279.25	-
JPY	9.49	10.37
CNY	163.65	173.26
MMK	0.79	-
RUB	18.60	-
THB	32.77	-
VND	0.05	-

상기 외화환산과 관련하여 당기에 외화환산이익 1,267천원과 외화환산손실 515,707천원을 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	273,327	247,496	(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 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

### (1) 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	1,093,531,212	1,890,134,232
가중평균유통보통주식수	8,610,587	8,602,653
주당순이익	127	220

### (2) 희석주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	1,093,531,212	1,890,134,232
보통주희석화당기순이익	1,093,531,212	1,890,134,232
희석화주식수	-	74,828
희석화유통보통주식수	8,610,587	8,677,481
주당순이익	127	218
희석화효과	없음	있음
희석주당순이익	127	218

## 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	1,093,531	1,890,134
배 당 성 향	23.62%	13.66%

(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	4,705	5,660
배 당 수 익 율	0.64%	0.53%

## 18. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제18(당)기      2017년 1월 1일 부터  
                    2017년 12월 31일 까지

제17(전기)기      2016년 1월 1일 부터  
                    2016년 12월 31일 까지

처분예정일      2018년 3월 23일

처분확정일      2017년 3월 24일

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		11,125,427,212		10,100,671,994
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,816,522,623		8,386,782,904	
2. 보험수리적손익	215,373,377		(176,245,142)	
3. 당기순이익	1,093,531,212		1,890,134,232	

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		10,841,277,841		9,816,522,623

## 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	390,161	414,065
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(386,961)	1,926,299
자본에 직접 반영된 법인세비용	203,301	(1,889,826)
전기법인세추납액	340	113,168
법인세비용	206,841	563,706

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,300,372	2,453,839
적용세율(당기 : 20.31%, 전기 : 21.10%)에 따른 법인세	264,082	517,845
조정사항		
- 비공제비용 (당기 : 246,919천원, 전기 : 243,467천원)	50,145	51,380
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 (당기 : 74,205천원, 전기: 4,626천원)	15,070	976
- 세액공제	(127,865)	(121,888)
- 기타 (법인세추납액 및 세율차이 등)	5,410	115,393
법인세비용	206,842	563,706
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	15.91%	22.97%

(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	1,591,789	-	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	-
소 계	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)	-
소 계	(10,929,721)	-	(127,252)	(1,647,860)	(9,409,112)	(1,979,499)
합 계	(2,305,827)	1,651	1,400,425	(431,045)	(266,877)	(1,481,443)

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	가산할(차감할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초	조정	증가	감소	기말	비유동
(차감할차이)						
퇴직급여충당부채	1,209,284	-	396,450	13,946	1,591,789	350,193
대손충당금	75,540	-	85,142	75,540	85,142	18,731



감가상각비	118,584	-	-	-	118,584	26,089
무형자산상각비	51,985	-	-	-	51,985	11,437
무형자산손상차손	40,651	-	-	-	40,651	8,943
국고보조금	106,467	-	351,422	366,853	91,035	20,028
외화환산손실	-	-	5,204	-	5,204	1,145
연차수당	30,815	-	41,195	30,815	41,195	9,063
종속회사투자주식	2,401,360	-	-	-	2,401,360	-
지분법손실	1,695,709	-	-	-	1,695,709	-
기타의대손상각비	2,447,056	-	4,626	-	2,451,682	-
전기오류수정손실	49,558	-	-	-	49,558	-
소계	8,227,009	-	884,039	487,154	8,623,894	445,629
(가산할차이)		-				
외화환산이익	(178,051)	-	(201,624)	(135,376)	(244,299)	(53,746)
퇴직보험예치금	(1,155,819)	-	(286,627)	(13,946)	(1,428,501)	(314,270)
미수수익	(31,845)	-	(25,004)	(31,845)	(25,004)	(5,501)
토지사용권	(4,450)	-	-	-	(4,450)	(979)
매도가능증권	-	-	(8,816,074)	-	(8,816,074)	(1,939,536)
지분법자본변동	(411,393)	-	-	-	(411,393)	-
소계	(1,781,558)	-	(9,329,329)	(181,167)	(10,929,721)	(2,314,032)
합계	6,445,451	-	(8,445,290)	305,987	(2,305,827)	(1,868,403)

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되는 경우에는 이연법인세자산을 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	275,485	205,819
전기오류수정손실	49,558	49,558
종속회사투자주식	2,401,360	2,401,360
지분법자본변동누계액	(411,393)	(411,393)
기타의대손상각비	2,456,222	2,451,682
합 계	6,466,941	6,392,735

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	498,056	445,629
이연법인세부채	(1,979,499)	(2,314,032)

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

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당기말	전기말
보험수리적이익(손실)	276,119	(225,955)
매도가능증권평가이익	(1,200,216)	8,816,074
자본에 직접 반영된 이연법인세내역	203,301	(1,889,826)

## 20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(247,349)	72,381
원재료 사용액 및 상품 매입액	12,809,798	13,891,950
종업원급여	1,879,214	2,119,905
퇴직급여	176,078	153,867
감가상각비	386,475	445,150
무형자산상각비	4,496	4,458
복리후생비	297,567	266,005
지급임차료	122,026	105,423
기타비용	2,820,600	2,623,512
계	18,248,905	19,682,651

(\*) 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	4,563,504	5,186,525
분기매출원가	3,471,990	3,876,480
분기매출총이익	1,091,513	1,310,045
분기영업이익	92,044	308,091
분기순이익	(160,405)	597,165
주당분기순이익	19	69

## 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	USD174,500.00	USD271,930.00
	매입	USD871,777.54	USD960,690.34
	이자수익	USD14,806.00	USD14,803.00
	수수료수익	USD91,250.00	-
(주)다원케미칼	매출	321,041	470,390
	매입	199,388	774,779
	지급임차료외	(66,960)	(66,960)
	지급수수료외	14,220	35,370

### (3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 주요거래에서 발생된 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 1USD,천원)

특수관계자	거 래 내 용	전기말	증가	감소	당기말
Nutraferma, Inc	매출채권(*1)	USD463,803.50	USD174,500.00	USD292,193.50	USD346,110.00
	장기대여금(*1)	USD1,974,160.66	-	-	USD1,974,160.66
	미수수익(*2)	USD819,151.00	USD14,806.00	-	USD833,957.00
	미수금(*2)	USD1,259,801.69	USD52,947.50	USD35,270.00	USD1,277,479.19
	선금금(*1)	USD400,000.00	USD499,982.00	USD329,215.91	USD570,766.09
(주)다원케미칼	매출채권	70,838	353,041	386,916	36,963
	매입채무	29,345	219,228	227,530	21,043
	미지급금	2,277	16,009	18,286	-

임원·종업원	대여금	578,522	100,000	25,869	652,653
--------	-----	---------	---------	--------	---------

(\*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. (주식5참조)

(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 비등기사와이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단 기 급 여	338,452	444,949
퇴 직 급 여	(99,896)	170,748
합 계	238,556	615,697

## 23. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

제공자	내역	보증금액
서울보증보험	각종계약이행보증	53,877

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

약정내용	금융기관명	약정한도	사용금액
수입유산스	농협	-	199,941

## 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	27,138	21,184
보험수리적기법에 따른 확정급여부채의 증감	(276,119)	225,955
매도가능증권의 평가로 인한 증감	(1,200,217)	8,816,074

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)

종류	전기말	차입	상환	환산증감	기말
단기차입금	155,788	982,866	(1,021,382)	(794)	116,478

## 25. 재무제표 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2018년 1월 29일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2018년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 26. 재무상태표일 이후 사건

(1) 사모전환사채 인수의 건

종류	전환사채
발행회사	지엘팜텍
금액	1,000,000천원
발행일자	2018-1-17
만기일	2025-1-16
이자율	표면 2.5%(보장금리 연2.5%단리)

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 진바이오텍의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 수행하고 회사의 내부회계관리제도

를 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

2018년 3월 6일

우리는 첨부된 주식회사 진바이오텍의 2017년 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 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 모범규준 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 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 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 평가 및 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 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 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

주식회사 진바이오텍 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 1월 29일

회 사 명 주식회사 진바이오텍

대 표 이 사 이 찬 호 (인)

내부회계관리자 강 정 선 (인)

## 외부감사 실시내용



「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 진바이오텍			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		2	2	1	1	4	2	2	2	-	-	-	-	9	7
투입시 간	분·반기검토	3	4	28	46	126	84	30	114	-	-	-	-	187	248
	감사	7	7	44	70	331	222	81	217	-	-	-	-	463	516
	합계	10	11	72	116	457	306	111	331	-	-	-	-	650	764

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.4.26				1	일		
	주요내용			사업 및 위험에 대한 이해							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2017.7.24~7.26		3	일	4	명	-	명	반기검토		
	2017.10.25~10.27		3	일	5	명	-	명	중간감사		
	2017.11.26~12.3		8	일	2	명	-	명	해외법인감사		
2018.1.29~1.31		3	일	4	명	-	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.1.3				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품, 상품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.1.3				1	일			
	실사(입회)장소		본사 및 서울사무소								
	실사(입회)대상		보유현금 등								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		X
	기타조회		재고조회서								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		반기검토, 중간감사 및 기말감사종료시								

