

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	46
외부감사 실시내용	49

주식회사 진바이오텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 진바이오텍

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 6일

우리는 별첨된 주식회사 진바이오텍의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 2016년 12월 31일과 2015년 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 주석24에서 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 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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
제17기 2016년 12월 31일 현재
제16기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		15,571,869,601		13,655,020,716
(1) 당좌자산		13,944,469,798		12,227,410,030
현금및현금성자산(주석6,7,16)	5,036,709,400		2,498,172,948	
단기금융상품(주석5,6,7)	4,095,000,000		3,945,000,000	
매출채권(주석6,7,16,24)	4,312,078,084		4,887,598,477	
대손충당금(주석6,7)	(133,662,526)		(133,558,906)	
단기대여금(주석6,7)	21,304,000		31,768,000	
미수금(주석6,7,16,24)	1,523,215,801		1,495,819,166	
대손충당금(주석6,7)	(1,461,738,382)		(1,456,378,768)	
미수수익(주석6,7,16,24)	1,014,948,230		1,022,522,587	
대손충당금(주석6,7)	(989,943,983)		(990,677,536)	
선급금(주석24)	478,488,142		874,868,002	
선급비용	48,071,032		52,276,060	
(2) 재고자산		1,627,399,803		1,427,610,686
상품	340,771,540		507,982,334	
제품	256,563,574		183,849,296	
재공품	128,311,657		106,196,440	
원재료	534,618,092		483,305,169	
저장품	16,431,488		15,319,737	
미착품	350,703,452		130,957,710	
II. 비유동자산		23,472,391,663		15,134,882,043
(1) 투자자산		20,340,915,157		11,558,424,293
장기대여금(주석16,24)	2,942,991,157		2,976,574,293	
매도가능증권(주석6,7,8)	9,397,924,000		581,850,000	
종속기업투자주식(주석9)	8,000,000,000		8,000,000,000	
(2) 유형자산(주석10)		2,765,005,211		3,152,707,445
토지	285,929,426		325,106,255	
건물	951,803,282		993,641,453	
감가상각누계액	(336,809,801)		(326,596,389)	
구축물	947,769,841		947,769,841	
감가상각누계액	(397,471,840)		(347,999,374)	
기계장치	3,209,865,190		4,200,684,943	
감가상각누계액	(2,112,559,017)		(2,816,482,082)	
차량운반구	471,686,677		444,391,924	
감가상각누계액	(339,506,880)		(300,361,570)	

기타유형자산	269,471,145		219,471,145	
감가상각누계액	(204,422,572)		(196,568,461)	
건설중인자산	19,249,760		9,649,760	
(3) 무형자산(주석11)		146,701,295		145,961,099
산업재산권	21,201,295		20,461,099	
토지사용권	12,000,000		12,000,000	
회원권	113,500,000		113,500,000	
(4) 기타비유동자산		219,770,000		277,789,206
보증금(주석6,7)	219,770,000		219,894,000	
이연법인세자산(주석21)	-		57,895,206	
자 산 총 계		39,044,261,264		28,789,902,759
부 채				
I. 유동부채		1,604,820,544		2,685,890,146
매입채무(주석6,7,24)	592,298,136		369,523,457	
단기차입금(주석6,7,16)	155,787,735		1,295,641,102	
유동성장기부채(주석6,7,12)	-		300,000,000	
미지급금(주석6,7,15,24)	400,281,313		406,794,169	
예수금(주석6)	82,444,990		45,646,060	
미지급비용(주석6,7)	84,954,217		72,049,383	
미지급법인세(주석6,21)	282,036,067		188,478,618	
선수금	6,973,890		1,683,610	
선수수익(주석15)	44,196		6,073,747	
II. 비유동부채		2,170,763,368		174,048,049
장기미지급금(주석6,7,15)	23,044,772		4,555,310	
퇴직급여충당부채(주석14)	1,707,815,804		1,325,312,130	
퇴직연금운용자산(주석14)	(1,428,500,701)		(1,155,819,391)	
이연법인세부채(주석21)	1,868,403,493		-	
부 채 총 계		3,775,583,912		2,859,938,195
자 본				
I. 자본금		4,305,293,500		4,173,645,500
자본금(주석17)	4,305,293,500		4,173,645,500	
II. 자본잉여금		13,547,731,238		12,680,674,530
주식발행초과금	12,941,664,756		12,013,995,001	
신주인수권대가	60,613,047		121,226,094	
기타자본잉여금	545,453,435		545,453,435	
III. 기타포괄손익누계액		6,876,537,720		-
매도가능증권평가이익	6,876,537,720		-	
V. 이익잉여금		10,539,114,894		9,075,644,534
법정적립금(주석17)	247,495,646		222,453,773	
임의적립금(주석17)	190,947,254		190,947,254	
미처분이익잉여금	10,100,671,994		8,662,243,507	

자 본 총 계		35,268,677,352		25,929,964,564
부 채 와 자 본 총 계		39,044,261,264		28,789,902,759

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 매출액(주석24)		21,863,964,040		21,282,663,349
제품매출	14,286,255,227		12,910,961,283	
상품매출	7,530,780,028		8,319,431,720	
용역매출	46,928,785		52,270,346	
II. 매출원가(주석24)		16,322,222,405		16,271,769,898
제품매출원가	9,777,925,743		8,799,240,201	
기초제품재고액	183,849,296		451,074,488	
당기제품제조원가	9,860,460,832		8,541,723,055	
타계정대체액	9,820,811		9,708,046	
기말제품재고액	256,563,574		183,849,296	
상품매출원가	6,526,931,359		7,456,193,785	
기초상품재고액	507,982,334		435,859,455	
당기상품매입액	6,368,011,021		7,565,812,468	
타계정대체액	8,290,456		37,495,804	
기말상품재고액	340,771,540		507,982,334	
용역매출원가	17,365,303		16,335,912	
III. 매출총이익		5,541,741,635		5,010,893,451
IV. 판매비와관리비		3,360,429,511		3,054,085,719
급여(주석24)	1,173,383,051		949,055,284	
퇴직급여(주석14,24)	118,575,342		75,094,731	
복리후생비	178,504,172		157,002,136	
여비교통비	45,373,639		31,093,325	
접대비	56,252,210		52,635,340	
통신비	21,852,123		22,940,884	
수도광열비	4,528,398		5,483,648	
세금과공과	42,556,780		60,669,020	
감가상각비(주석10)	64,676,286		64,002,877	
지급임차료	105,423,290		102,243,490	
수선비	1,168,182		885,002	
보험료	8,827,832		8,944,997	
차량유지비	83,877,192		96,011,694	
경상연구개발비(주석11,15)	333,015,311		381,612,645	
운반비	392,013,718		370,937,009	
교육훈련비	10,001,454		4,463,253	
도서인쇄비	11,988,856		8,013,783	
회의비	12,273,709		8,831,542	
사무용품비	890,373		14,337,010	
소모품비	30,432,898		49,319,355	

지급수수료	429,166,801		367,123,717	
보관료	13,939,125		13,041,553	
광고선전비	19,009,388		35,619,891	
대손상각비(주석7)	103,620		39,857,477	
수출제비용	121,727,010		75,526,781	
해외시장개척비	76,410,947		55,026,897	
무형자산상각비(주석11)	4,457,804		4,312,378	
V. 영업이익		2,181,312,124		1,956,807,732
VI. 영업외수익		408,673,928		947,773,505
이자수익(주석6)	94,326,085		297,430,849	
수입수수료	-		35,160,000	
외환차익(주석6)	27,410,237		40,289,892	
외화환산이익(주석6,16)	201,623,870		279,095,276	
유형자산처분이익	70,691,541		-	
잡이익	14,622,195		295,797,488	
VII. 영업외비용		136,146,751		2,589,402,959
이자비용(주석6)	32,291,430		100,652,251	
외환차손(주석6)	41,195,623		17,523,271	
외화환산손실(주석6,16)	5,204,346		-	
기부금	50,800,000		700,000	
유형자산폐기손실	7,000		23,000	
기타대손상각비	4,626,061		2,447,056,304	
잡손실	2,022,291		23,448,133	
VIII. 법인세차감전 계속사업이익		2,453,839,301		315,178,278
IX. 계속사업이익법인세비용(주석21)	563,705,069		442,728,345	
X. 당기순이익		1,890,134,232		(127,550,067)
XI. 총포괄이익		8,590,426,810		(242,888,353)
1. 당기순이익	1,890,134,232		(127,550,067)	
2. 보험수리적손익(주석14,21)	(176,245,142)		(115,338,286)	
3. 매도가능증권평가손익(주석21)	6,876,537,720		-	
XII. 주당순이익(주석18)				
기본주당순이익		220		(16)
희석주당순이익		218		(16)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015.1.1(전기초)	3,508,458,500	10,289,256,898	-	9,529,040,397	23,326,755,795
연차배당	-	-	-	(210,507,510)	(210,507,510)
처분후 이익잉여금	-	-	-	9,318,532,887	23,116,248,285
신주인수권행사	665,187,000	2,391,417,632	-	-	3,056,604,632
당기순이익	-	-	-	(127,550,067)	(127,550,067)
보험수리적손익	-	-	-	(115,338,286)	(115,338,286)
2015.12.31(전기말)	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 (당기말)	4,305,293,500	13,547,731,238	6,876,537,720	10,539,114,894	35,268,677,352

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		3,137,466,421		1,708,623,530
1. 당기순이익	1,890,134,232		(127,550,067)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,209,412,512		3,648,330,129	
퇴직급여	153,867,054		131,606,307	
감가상각비	445,150,128		482,094,067	
무형자산상각비	4,457,804		4,312,378	
대손상각비	103,620		39,857,477	
유형자산폐기손실	7,000		23,000	
기타대손상각비	4,626,061		2,447,056,304	
이자비용	32,291,430		100,652,251	
외화환산손실	5,204,346		-	
법인세비용	563,705,069		442,728,345	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(366,641,496)		(576,526,125)	
외화환산이익	201,623,870		279,095,276	
이자수익	94,326,085		297,430,849	
유형자산처분이익	70,691,541		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	404,561,173		(1,235,630,407)	
매출채권의감소(증가)	609,156,967		(458,263,300)	
미수금의감소(증가)	19,495,782		(124,540,509)	
선급금의감소(증가)	396,379,860		(470,270,024)	
선급비용의감소(증가)	4,205,028		20,291,286	
재고자산의감소(증가)	(199,789,117)		544,902,819	
매입채무의증가(감소)	222,774,679		(57,932,850)	
미지급금의증가(감소)	(6,514,648)		(266,369,766)	
예수금의증가(감소)	36,798,930		27,001,280	
선수금의증가(감소)	5,290,280		(749,890)	
선수수익의증가(감소)	(6,029,551)		4,020,213	
미지급비용의증가(감소)	7,978,534		(3,141,828)	
법인세납부액	(433,675,033)		(129,759,401)	
장기미지급금의증가(감소)	18,489,462		(69,910,807)	
퇴직금의지급	(13,946,080)		(138,276,750)	
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(256,053,920)		(112,630,880)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		123,309,710		(481,056,212)
1. 투자활동으로인한현금유입액	4,727,771,063		4,405,930,970	
이자의수령	149,043,063		129,495,970	
단기금융상품의감소	4,320,000,000		4,200,000,000	
단기대여금의감소	31,648,000		76,435,000	
유형자산의처분	137,500,000		-	

장기대여금의감소	89,456,000		-	
보증금의감소	124,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(4,604,461,353)		(4,886,987,182)	
단기금융상품의증가	4,470,000,000		4,320,000,000	
장기대여금의증가	5,000,000		10,000,000	
유형자산의취득	124,263,353		533,169,182	
보증금의증가	-		22,000,000	
무형자산의증가	5,198,000		1,818,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(724,132,108)		128,251,866
1. 재무활동으로인한현금유입액	1,894,718,106		3,377,284,968	
단기차입금의증가	894,718,106		1,877,284,968	
유상증자	1,000,000,000		1,500,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(2,618,850,214)		(3,249,033,102)	
단기차입금의상환	2,039,772,854		2,957,485,746	
유동성장기부채의상환	300,000,000		-	
이자의지급	27,365,130		76,994,728	
배당금의지급	250,418,730		210,507,510	
유상증자비용의지출	1,293,500		4,045,118	
IV. 현금성자산의 환율변동효과		1,892,429		691,427
V. 현금의증가(I + II + III + IV)		2,538,536,452		1,356,510,611
VI. 기초의현금		2,498,172,948		1,141,662,337
VII. 기말의현금		5,036,709,400		2,498,172,948

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17(당)기 : 2016년 12월 31일 현재

제16(전)기 : 2015년 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 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
- 주식14: 종업원급여
- 주식21: 법인세비용
- 주식25: 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, 채고자산, 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 2016년 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.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

금융상품의 분류와 측정기준이 개정되었고 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 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. 동기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다

③ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정)

투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자 개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호

와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제 1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식 됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정)

공시개선 개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비 현금 변동 에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시 를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식 개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감 될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는 지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세 소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하 지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완 화 규정을 적용하는 경우 그 사실을공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다.

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 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 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 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	6.18%	7.55%

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	3,120,000	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	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 전기말

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	공 정 가 액
현금및현금성자산	2,498,173	-	2,498,173	2,498,173
단기금융상품	3,945,000	-	3,945,000	3,945,000
매 출 채 권	4,754,040	-	4,754,040	4,754,040
단기대여금	31,768	-	31,768	31,768
미 수 금	39,440	-	39,440	39,440
미 수 수 익	31,845	-	31,845	31,845
장기대여금	2,976,574	-	2,976,574	2,976,574
매도가능증권	-	581,850	581,850	581,850
보 증 금	219,894	-	219,894	219,894
합 계	14,496,734	581,850	15,078,584	15,078,584

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

① 당기말

(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

② 전기말

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	369,523	369,523

미지급금	406,794	406,794
미지급비용	72,049	72,049
예수금	45,646	45,646
미지급법인세	188,479	188,479
단기차입금	1,295,641	1,295,641
유동성장기부채	300,000	300,000
장기미지급금	4,555	4,555
합계	2,682,687	2,682,687

(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	9,397,924	-	-	9,397,924

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	94,326	-	297,431	-
	외환차손익	10,469	12,534	27,166	7,154
	외화환산손익	201,624	3	277,759	-
금융 부채	이자비용	-	32,291	-	100,652
	외환차손익	16,941	28,662	13,124	10,369
	외화환산손익	-	5,201	1,336	-

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	16,580,671	14,496,734
매도가능금융자산	9,397,924	581,850
합 계	25,978,595	15,078,584

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	13,138,881	11,287,804
미 국	3,441,650	3,149,299
기타(필리핀)	140	59,631
합 계	16,580,671	14,496,734

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

구 분	당 기 말	전 기 말
도매업체(사료회사)	3,896,087	4,380,867
기타(농장 등)	282,329	373,173
합 계	4,178,416	4,754,040

당기 및 전기 현재 매출액 중 상위 3개사에 대한 비중은 37%와 40%이며, 해당 거래처에 대한 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 비중은 34%와 40%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	4,080,413	6,116	4,662,886	8,348
6개월~1년이내	1,144	2	14,572	25
1년이상~2년이내	103,126	150	85,103	149

2년이상 경과	127,395	127,395	125,037	125,037
합계	4,312,078	133,663	4,887,598	133,559

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

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	133,559	93,701
손상차손 인식	104	39,858
기 말 잔 액	133,663	133,559

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(주석 16참조)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	573,768	10% 상승	538,276

(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	7,059,295	6,953,342
금융부채	-	1,000,000
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	155,788	595,641

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	(2,310)	2,310
전기말	변동금액	(19,110)	19,110

(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	592,298	-	592,298	592,298
미지급금	400,281	-	400,281	400,281
미지급비용	84,954	-	84,954	84,954
예수금	82,445	-	82,445	82,445
미지급법인세	282,036	-	282,036	282,036
단기차입금	155,788	-	155,788	155,788
장기미지급금	-	23,045	23,045	23,045
합 계	1,597,802	23,045	1,620,847	1,620,847

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
지엠팔텍	2,264,560	7.50%	581,850	9,397,924	581,850	581,850

상기 주식은 당기 중 상장되었으며, 취득가액과 공정가액의 차액에서 관련 이연법인세효과 금액을 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	14,764,567	19,714,143	9,662,393	(394,931)	14,327,127	18,728,368	8,260,008	(2,237,525)
(주)다원케미칼	12,669,998	5,073,525	26,923,719	1,057,314	12,537,575	6,077,980	24,494,940	384,885

10. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

상기의 감가상각비는 판매관리비 64,676천원, 경상연구개발비 5,098천원, 제조원가 375,376천원으로 반영되어있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처분및대체	감가상각비	기 말
토 지	325,106	-	-	-	325,106
건 물	673,625	-	18,250	(24,830)	667,045
구 축 물	487,089	42,000	116,500	(45,819)	599,770

기 계 장 치	1,405,008	33,094	289,991	(343,890)	1,384,203
차량운반구	178,699	24,575	-	(59,244)	144,030
기타의유형자산	22,478	8,750	(14)	(8,311)	22,903
건설중인자산	9,650	424,750	(424,750)	-	9,650
합 계	3,101,655	533,169	(23)	(482,094)	3,152,707

(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	325,106	594,025	583,844

(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 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(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

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	572,519	552,058	-	20,461
토지사용권	12,000	-	-	12,000

회 원 권	154,151	-	40,651	113,500
합 계	738,670	552,058	40,651	145,961

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

<당기>

(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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각 비	당기말
산업재산권	22,955	1,818	(4,312)	20,461
토지사용권	12,000	-	-	12,000
회 원 권	113,500	-	-	113,500
합 계	148,455	1,818	(4,312)	145,961

(3) 당사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 333,015천원 및 381,613천원이며, 전액 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

12. 장기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
원화차입금	하나은행	1.79	-	300,000
	유동성대체		-	(300,000)
	차감후금액		-	-

13. 신주인수권부사채

보고기간종료일 현재 당사의 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	만기일	이자율(%)	금 액
제2회 사모신주인수권부사채	2013-05-23	2017-11-23	1%	-

제2회 신주인수권부사채의 채권 종류는 무기명식 이권부 무보증신주인수권부사채로 이자는 매 3개월 후급조건이며 발행시에 산은캐피탈주식회사에서 인수하였습니다. 신주인수권행사 가격은 3,798원이며, 신주인수권행사기간은 2014년 5월 23일부터 2017년 10월 23일까지입니다. 전액 중도상환으로 인하여 신주인수권부사채 잔액은 없으며, 회계기간 중 신주인수권의 행사로 발행된 주식은 263,296주, 발행된 누적주식은 263,296주입니다.

14. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	1,707,816	1,325,312
사외적립자산의 공정가치	(1,428,501)	(1,155,819)
확정급여부채	279,315	169,493

확정급여형퇴직연금제도의 주요계약내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
가입기간	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	1,325,312	1,165,549
당기근무원가	141,258	127,830
이 자 원 가	29,236	29,751
퇴직금지급액	(13,946)	(138,276)
보험수리적손실(이익)	225,955	140,458
기 말	1,707,816	1,325,312

사외적립자산	당 기	전 기
기 초	1,155,819	1,024,625
기 대 수 익	16,627	25,975
납 입 액	270,000	240,000
지 급 액	(13,945)	(127,370)
보험수리적이익(손실)	-	(7,411)
기 말	1,428,501	1,155,819

발생한 보험수리적손익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	당 기	전 기
할인율의 변경	(25,339)	(31,241)
경험적 조정	(200,616)	(109,217)
이자수익의 추정	-	(7,411)
계	(225,955)	(147,869)

(3) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정이율형 상품	1,385,053	1,110,002
실적배당형 상품	43,448	45,817
합 계	1,428,501	1,155,819

(4) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	141,258	127,830
이 자 원 가	29,236	29,751
사외적립자산 기대수익	(16,627)	(25,974)
합 계	153,867	131,607

(5) 퇴직급여의 구성요소별 당기손익의 인식내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여(판관비)	118,575	75,095

매출원가	26,577	48,815
경상연구개발비	8,715	7,697
합계	153,867	131,607

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 할인율	2.26%	2.31%
Base_up	3.80%	3.60%
경험승급률	보험개발원참조승급률	
예정탈퇴율(사망률제외)	보험개발원참조퇴직률	
예정사망률	보험개발원참조사망률	
정년	만 60세	만 60세

(7) 민감도 분석

① 할인율에 따른 민감도 분석

(단위 : 천원)

구분	2016년 12월 31일 현재	할인율 1% 하락시	할인율 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,707,816	1,822,646	1,606,291
Ratio (기본가정 대비)	100%	107%	94%

② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위 : 천원)

구분	2016년 12월 31일 현재	임금인상률 1% 하락시	임금인상률 1% 상승시
확정급여채무 현재가치	1,707,816	1,606,706	1,819,816
Ratio (기본가정 대비)	100%	94%	107%

15. 국고보조금

당기와 전기 중 당사는 연구개발활동과 관련하여 농림수산식품부 및 지식경제부로부터 국고보조금을 각각 351,422천원 및 573,379천원 수령하였습니다. 이 중 상환의무가 없는 국고보조금은 당기와 전기중 각각 320,559천원 및 515,541천원을 경상연구개발비와 상계하고 당 보고기간 종료일 현재 미사용 누계금액 44천원은 선수수익으로 계상되어 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금 90,990천원은 미지급금 및 장기미지급금에 계상되어 있습니다.

16. 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	USD37,102.86	44,839	USD36,188.49	42,413
	JPY4,000.00	41	JPY 4,000.00	39
	CNY568.00	98	CNY 568.00	101
매 출 채 권	USD786,351.38	950,306	USD697,920.13	817,962
미 수 금	USD1,259,801.69	1,522,470	USD1,272,250.00	1,491,077
미 수 수 익	USD819,151.00	989,944	USD845,288.00	990,678
장 기 대 여 금	USD1,974,160.66	2,385,773	USD1,974,160.66	2,313,716
자 산 합 계		5,893,472		5,655,986
(외 화 부 채)				
단 기 차 입 금	USD128,910.00	155,788	USD252,253.50	295,641
부 채 합 계		155,788		295,641

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
USD	1,208.50	1,172.00
JPY	10.37	9.72
CNY	173.26	178.48

상기 외화환산과 관련하여 당기에 외화환산이익 201,624천원과 외화환산손실 5,204천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

17. 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	8,347,291

(2) 당기 중 신주인수권의 행사로 변동된 자본의 내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구 분	전 기 말	증가액	당 기 말
자본금	4,173,645	131,648	4,305,293
주식발행초과금	12,013,995	927,670	12,941,665
신주인수권대가	121,226	(60,613)	60,613
합계	16,308,866	998,705	17,307,571

(3) 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	247,496	222,454	(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.

18. 주당이익

당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

(1) 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	1,890,134,232	(127,550,067)
가중평균유통보통주식수(주1)	8,602,653	7,785,373
주당순이익	220	(16)

(주1) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
발행주식수(기초)	8,347,291	7,016,917
신수인수권행사(*)	255,362	768,456
가중평균유통보통주식수	8,602,653	7,785,373

(*) 당기에 신주인수권행사로 증가한 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
-----	----	----

발행주식수	263,296	221,729	665,187	443,458
기산일	1월 12일	2월 9일	4월 27일	9월 24일
적용일수	354	325	248	98
적수	255,362	197,429	451,962	119,065

(2) 희석주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	1,890,134,232	(127,550,067)
신주인수권부사채이자조정	-	9,512,351
보통주희석화당기순이익	1,890,134,232	(118,037,716)
희석화주식수	74,828	66,835
희석화유통보통주식수	8,677,481	7,852,208
주당순이익	218	(15)
희석화효과	있음	없음
희석주당순이익	218	(16)

19. 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	8,347,291
배 당 금 총 액	258,318	250,419

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배 당 액	258,318	250,419
당 기 순 이 익	1,890,134	(127,550)
배 당 성 향	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	5,660	4,830
배 당 수 익 율	0.53%	0.62%

20. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제17(당)기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지	제16(전)기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	2017년 3월 24일	처분확정일	2016년 3월 25일

주식회사 진바이오텍

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		10,100,671,994		8,662,243,507
1. 전기이월미처분이익잉여금	8,386,782,904		8,905,131,860	
2. 보험수리적손익	(176,245,142)		(115,338,286)	
3. 당기순이익	1,890,134,232		(127,550,067)	
II. 이익잉여금처분액		284,149,371		275,460,603
1. 이익준비금	25,831,761		25,041,873	
2. 배당금(주식19)	258,317,610		250,418,730	
가. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 : 30원(6%) 전기 : 30원(6%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,816,522,623		8,386,782,904

21. 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	414,065	280,315
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,926,299	113,004
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,889,826)	32,531
전기법인세추납액	113,168	16,878
법인세비용	563,706	442,728

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,453,839	315,178
적용세율(당기 : 21.10%, 전기 : 15.02%)에 따른 법인세	517,845	47,339
조정사항		
- 비공제비용 (당기 : 243,467천원, 전기 : (-)500,360천원)	51,380	(75,153)
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 (당기 : 4,626천원, 전기: 2,442,056천원)	976	367,544
- 세액공제	(121,888)	(82,293)
- 기타 (법인세추납액 및 세율차이 등)	115,393	185,292
법인세비용	563,706	442,729
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.97%	140.47%

(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	1,209,284	-	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)

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	가산할(차감할) 일시적차이					이연법인세 자산(부채)
	기초	조정	증가	감소	기말	비유동
(차감할차이)						
퇴직급여충당부채	1,038,615	-	298,039	127,369	1,209,284	266,043
대손충당금	44,993	-	75,540	44,993	75,540	16,619
감가상각비	118,584	-	-	-	118,584	26,089
무형자산상각비	51,985	-	-	-	51,985	11,437
무형자산손상차손	40,651	-	-	-	40,651	8,943
국고보조금	470,228	-	573,380	937,142	106,467	23,423
외화환산손실	101,417	-	-	101,417	-	-
상환할증금	129,433	-	-	129,434	-	-
연차수당	33,600	-	30,815	33,600	30,815	6,779
종속회사투자주식	2,401,360	-	-	-	2,401,360	-
지분법손실	1,695,709	-	-	-	1,695,709	-
기타의대손상각비	-	-	2,447,056	-	2,447,056	-
전기오류수정손실	49,558	-	-	-	49,558	-
소계	6,176,133	-	3,424,830	1,373,955	8,227,009	359,333
(가산할차이)						
외화환산이익	(69,393)	-	(178,051)	(69,393)	(178,051)	(39,171)
퇴직보험예치금	(1,024,625)	-	(258,563)	(127,369)	(1,155,819)	(254,280)
미수수익	(55,647)	-	(31,845)	(55,647)	(31,845)	(7,006)
토지사용권	(4,450)	-	-	-	(4,450)	(979)
신주인수권조정	(98,578)	-	-	(98,579)	-	-
지분법자본변동	(411,393)	-	-	-	(411,393)	-
소계	(1,664,086)	-	(468,459)	(350,988)	(1,781,558)	(301,436)
합계	4,512,047	-	2,956,371	1,022,967	6,445,451	57,897

(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
전기오류수정손실	49,558	49,558
종속회사투자주식	2,401,360	2,401,360
지분법자본변동누계액	(411,393)	(411,393)
기타의대손상각비	2,451,682	2,447,056
합 계	6,186,916	6,182,290

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	445,629	359,333
이연법인세부채	(2,314,032)	(301,436)

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

계 정 과 목	당기말	전기말
보험수리적이익(손실)	(225,955)	(147,869)
매도가능증권평가이익	8,816,074	-
자본에 직접 반영된 이연법인세내역	(1,889,826)	32,531
세후금액	6,700,293	(115,338)

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	72,381	235,741
원재료 사용액 및 상품 매입액	13,891,950	13,861,859
종업원급여	2,119,905	1,709,334

퇴직급여	153,867	131,606
감가상각비	445,150	482,094
무형자산상각비	4,458	4,312
복리후생비	266,005	232,514
지급임차료	105,423	102,243
기타비용	2,623,512	2,566,151
계	19,682,651	19,325,854

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

23. 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	5,186,525	5,419,381
분기매출원가	3,876,480	4,087,675
분기매출총이익	1,310,045	1,331,707
분기영업이익	308,091	276,948
분기순이익	597,165	301,195
주당분기순이익	69	27

24. 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	USD271,930.00	USD191,873.50
	매입	USD960,690.34	USD679,708.06
	이자수익	USD14,803.00	USD118,450.00
	수수료수익	-	USD30,000.00
(주)다원케미칼	매출	470,390	546,084

	매입	774,779	426,517
	지급임차료외	(66,960)	(66,960)
	지급수수료외	35,370	35,843

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

(단위 : 1USD,천원)

특수관계자	거 래 내 용	전기말	증가	감소	당기말
Nutraferma, Inc	매출채권(*1)	USD191,873.50	USD271,930.00	-	USD463,803.50
	장기대여금(*1)	USD1,974,160.66	-	-	USD1,974,160.66
	미수수익(*2)	USD845,288.00	USD14,803.00	USD40,940.00	USD819,151.00
	미수금(*2)	USD1,272,250.00	USD40,028.00	USD51,846.31	USD1,259,801.69
	선금금(*1)	USD400,000.00	-	-	USD400,000.00
(주)다원케미칼	매출채권	101,068	516,984	547,214	70,838
	매입채무	76,535	852,390	899,580	29,345
	미지급금	4,554	38,907	41,184	2,277
임원·종업원	대여금	694,626	5,000	142,408	557,218

(*1) 보고기간 종료일 현재 대표이사가 소유한 당사의 주식을 근거로 한 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 미수수익 전액과 미수금 중 매출과 관련된 부분을 제외하고는 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	444,949	343,023
퇴직후 급여	170,748	27,953
합 계	615,697	370,976

25. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

제공자	내역	보증금액
서울보증보험	각종계약이행보증	27,108

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

약정내용	금융기관명	약정한도	사용금액
수입유산스	농협	280,450	128,910

26. 현금흐름표

현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거 래 내 용	당 기	전 기
신주인수권행사로 증가한 자본금	-	332,594
신주인수권행사로 증가한 주식발행초과금	-	1,458,120
신주인수권행사로 감소한 신주인수권대가	-	230,061
신주인수권행사로 감소한 신주인수권부사채	-	1,500,000
신주인수권행사로 감소한 신주인수권조정	-	68,777
신주인수권행사로 감소한 상환할증금	-	129,434
장기대여금의 유동성대체	21,184	46,518
장기차입금의 유동성대체	-	300,000
보험수리적기법에 따른 확정급여부채의 증가	225,955	147,869
매도가능증권의 평가로인한 증가	8,816,074	-

27. 재무제표 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2017년 2월 1일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 진바이오텍의 2016년 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

2017년 3월 6일

우리는 첨부된 주식회사 진바이오텍의 2016년 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 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 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 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 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 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 2016년 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, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2017년 02월 01일

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	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	2	2	2	1	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분·반기검토	4	3	46	10	84	80	114	80	-	-	-	-	248	173
	감사	7	6	70	30	222	411	217	145	-	-	-	-	516	592
	합계	11	9	116	40	306	491	331	225	-	-	-	-	764	765

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016.4.12				1	일		
	주요내용			사업 및 위험에 대한 이해							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2016.7.29~8.2	3	일	4	명	-	명	반기검토			
	2016.11.7~11.9	3	일	4	명	-	명	중간감사			
	2016.11.13~11.19	7	일	2	명	-	명	해외법인감사			
	2017.2.1~2.3	3	일	3	명	-	명	기말감사			
	2017.2.6~2.7	2	일	1	명	1	명	연결감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.1.4				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		원재료, 재공품, 제품, 상품 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.1.4				1	일			
	실사(입회)장소		본사 및 서울사무소								
	실사(입회)대상		보유현금 등								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		X
	기타조회		N/A								
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		3		회						

커뮤니케이션	수행시기	반기검토, 중간감사 및 기말감사종료시
--------	------	----------------------