

대동고려삼 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 20 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 19 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

대현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대동고려삼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 9월 16일

감사의견

우리는 대동고려삼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의근거

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

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

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이광준입니다.

서울특별시 광진구 능동로 7(자양동, 한강파크빌딩 5층)
대 현 회 계 법 인
대 표 이 사 이 광 준

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

(첨부)재 무 제 표

대동고려삼 주식회사

제 20 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 19 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대동고려삼 주식회사 대표이사 최 성 근

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 금산군 군북면 군북로 586

(전 화) 041-753-8803

재 무 상 태 표

제20(당)기: 2021년 06월 30일 현재

제19(전)기: 2020년 06월 30일 현재

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자 산		

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 유동자산		46,649,323,245		42,188,965,547
(1) 당좌자산		10,314,442,563		8,881,033,340
현금및현금성자산	2,442,265,475		1,047,360,283	
단기금융상품	388,696,380		538,462,000	
매출채권(주석20)	8,502,385,824		8,649,928,304	
대손충당금	(2,451,244,859)		(2,152,662,094)	
미수수익	783,067		37,444,892	
미수금	13,759,745		25,105,607	
선급금	541,786,424		22,109,695	
대손충당금	(5,471,864)		(221,096)	
선급비용	93,845,991		84,253,835	
이연법인세자산(주석13)	787,636,380		629,251,914	
(2) 재고자산(주석18)		36,334,880,682		33,307,932,207
상품	75,653,387		27,413,344	
상품평가충당금	-		(25,130,000)	
제품	5,072,692,530		5,083,428,420	
제품평가충당금	(655,961,914)		(563,236,230)	
재공품	30,353,221,432		27,440,820,768	
원재료	1,793,392,894		1,594,557,150	
원재료평가충당금	(304,117,647)		(249,921,245)	
II. 비유동자산		26,425,306,750		23,536,051,515
(1) 투자자산		764,364,772		746,049,714
장기금융상품(주석19)	690,609,172		723,008,434	
매도가능증권(주석3)	73,755,600		23,041,280	
(2) 유형자산(주석4,5,18,19)		24,319,741,668		21,584,560,894
토지	963,243,532		780,216,282	
건물	13,016,589,370		11,343,885,479	
감가상각누계액	(1,312,659,815)		(985,000,457)	
정부보조금	(374,543,068)		(385,793,068)	
구축물	1,227,895,418		1,166,996,504	
감가상각누계액	(302,700,280)		(251,939,452)	
기계장치	15,120,144,016		9,209,794,016	
감가상각누계액	(7,623,237,093)		(5,847,717,868)	
정부보조금	(59,942,120)		(76,947,513)	
차량운반구	683,291,545		644,760,708	
감가상각누계액	(613,893,902)		(585,224,408)	
공구와기구	271,908,146		106,785,146	
감가상각누계액	(111,493,611)		(39,534,997)	
정부보조금	(10,510,822)		(2,769,466)	
집기비품	1,574,951,698		1,514,417,334	
감가상각누계액	(1,459,586,038)		(1,385,923,485)	
정부보조금	(11,687,808)		(6,617,500)	
시설장치	5,419,517,016		5,081,612,555	
감가상각누계액	(3,054,404,084)		(2,373,938,777)	
정부보조금	(1,404,432)		(1,802,865)	
건설중인자산	978,264,000		3,679,302,726	
(3) 무형자산(주석6)		298,116,588		434,899,131
산업재산권	284,726,754		413,102,045	
정부보조금	(2,363,000)		(1,532,000)	
기타무형자산	15,752,834		23,329,086	
(4) 기타비유동자산		1,043,083,722		770,541,776
임차보증금	225,854,000		201,584,000	
이연법인세자산(주석13)	816,869,722		568,597,776	

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
기타의비유동자산	360,000		360,000	
자산총계		73,074,629,995		65,725,017,062
부채				
I.유동부채		32,167,780,107		30,097,289,957
매입채무	1,715,870,633		3,665,820,205	
단기차입금(주석7,19,20)	21,452,200,000		21,687,221,050	
미지급금	2,545,293,620		2,361,308,906	
미지급비용	657,726,130		181,055,923	
당기법인세부채	101,867,558		255,336,893	
선수금	1,592,055,866		371,249,256	
예수보증금	22,926,000		22,926,000	
사채	700,000,000		-	
사채할인발행차금	(39,598,369)		-	
유동성장기부채	2,971,237,884		1,104,424,114	
유동성사채	460,000,000		460,000,000	
사채할인발행차금	(11,799,215)		(12,052,390)	
II.비유동부채		15,518,354,830		12,521,664,046
장기차입금(주석8,19,20)	7,152,626,327		8,377,817,766	
사채(주석9)	6,780,000,000		2,440,000,000	
사채할인발행차금	(516,288,672)		(212,611,086)	
퇴직급여충당부채(주석10)	2,294,382,027		2,056,221,711	
퇴직연금운용자산(주석10)	(192,364,852)		(139,764,345)	
부채총계		47,686,134,937		42,618,954,003
자본				
I.자본금(주석1,11)		2,940,475,500		2,940,475,500
보통주자본금	2,224,800,000		2,224,800,000	
우선주자본금	715,675,500		715,675,500	
II.자본잉여금		5,836,745,052		5,836,745,052
주식발행초과금	5,392,381,491		5,392,381,491	
전환권대가	206,198,561		206,198,561	
주식선택권(주석14)	238,165,000		238,165,000	
III.자본조정		72,618,000		72,618,000
자기주식처분이익	72,618,000		72,618,000	
IV.기타포괄손익누계액		(10,535,652)		(14,806,900)
매도가능증권평가손실(주석3,13,15)	(10,535,652)		(14,806,900)	
V.이익잉여금(주석12)		16,549,192,158		14,271,031,407
이익준비금	25,152,778		20,226,383	
미처분이익잉여금	16,524,039,380		14,250,805,024	
자본총계		25,388,495,058		23,106,063,059
부채 및 자본총계		73,074,629,995		65,725,017,062

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제20(당)기: 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제19(전)기: 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I.매출액(주석17)		51,442,459,932		57,460,561,900
상품매출액	399,336,504		1,350,058,267	
제품매출액	51,043,123,428		56,110,503,633	
II.매출원가		43,076,812,108		48,761,999,682
상품매출원가	120,629,735		1,208,012,489	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
제품매출원가	42,956,182,373		47,553,987,193	
III.매출총이익		8,365,647,824		8,698,562,218
IV.판매비외관리비		5,046,810,287		5,146,668,632
급여(주석21)	2,313,245,660		2,268,021,397	
퇴직급여(주석21)	263,237,952		146,388,258	
복리후생비(주석21)	334,542,439		224,079,005	
여비교통비	38,692,945		100,703,704	
접대비	110,578,408		75,436,923	
통신비	6,048,900		2,818,358	
수도광열비	33,751,876		28,833,919	
세금과공과(주석21)	133,638,268		169,944,036	
감가상각비(주석5,21)	71,473,126		39,150,931	
지급임차료(주석21)	214,022,841		195,869,054	
수선비	-		10,579,545	
보험료	45,223,482		37,122,798	
차량유지비	46,281,918		53,758,398	
경상연구개발비(주석6)	204,227,632		156,971,420	
운반비	229,558,688		234,511,181	
교육훈련비	2,628,000		80,000	
도서인쇄비	2,104,387		4,623,233	
소모품비	58,398,366		41,873,758	
지급수수료	396,306,096		579,099,073	
광고선전비	94,650,044		46,401,151	
판매촉진비	4,095,843		5,954,732	
대손상각비	298,582,765		578,672,830	
수출제비용	4,705,968		2,475,379	
무형자산상각비(주석6)	140,814,683		143,299,549	
V.영업이익		3,318,837,537		3,551,893,586
VI.영업외수익		143,658,750		477,500,652
이자수익	33,732,618		25,596,079	
외환차익	19,459,721		39,370,461	
외화환산이익	23,211,326		21,854,257	
대손충당금환입	-		4,028,414	
수입임대료	13,000,000		18,000,000	
유형자산처분이익	271,727		240,229,641	
보험차익	69,513		-	
잡이익	53,913,845		128,421,800	
VII.영업외비용		1,216,590,631		1,550,543,308
이자비용	1,031,598,035		1,019,292,610	
외환차손	88,751,962		28,956,747	
외화환산손실	30,068,693		15,335,891	
매출채권처분손실	35,209,692		54,226,661	
기타의대손상각비	5,250,768		-	
기부금	7,833,086		9,848,489	
매도가능증권손상차손	14,761,640		20,600,000	
유형자산처분손실	-		228,708,040	
잡손실	3,116,755		173,574,870	
VIII.법인세비용차감전순이익		2,245,905,656		2,478,850,930
IX.법인세비용(수익)(주석13)		(81,519,050)		362,832,951
X.당기순이익		2,327,424,706		2,116,017,979

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

제20(당)기: 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제19(전)기: 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
I. 2019.07.01(전기초)	2,940,475,500	5,836,745,052	72,618,000	(12,931,717)	12,204,277,383	21,041,184,218
당기순이익	-	-	-	-	2,116,017,979	2,116,017,979
현금배당	-	-	-	-	(49,263,955)	(49,263,955)
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,875,183)	-	(1,875,183)
II. 2020.06.30(전기말)	2,940,475,500	5,836,745,052	72,618,000	(14,806,900)	14,271,031,407	23,106,063,059
I. 2020.07.01(당기초)	2,940,475,500	5,836,745,052	72,618,000	(14,806,900)	14,271,031,407	23,106,063,059
당기순이익	-	-	-	-	2,327,424,706	2,327,424,706
현금배당	-	-	-	-	(49,263,955)	(49,263,955)
매도가능증권평가손실	-	-	-	4,271,248	-	4,271,248
II. 2021.06.30(당기말)	2,940,475,500	5,836,745,052	72,618,000	(10,535,652)	16,549,192,158	25,388,495,058

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제20(당)기: 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제19(전)기: 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	2,019,440,934	(714,564,261)
1. 당기순이익	2,327,424,706	2,116,017,979
2. 현금의유출이없는비용등의가산	4,201,414,937	3,177,646,203
퇴직급여	577,092,796	446,654,129
감가상각비	2,993,276,680	1,499,349,253
대손상각비	298,582,765	578,672,830
무형자산상각비	140,814,683	143,299,549
외화환산손실	30,068,693	-
이자비용	106,357,220	206,135,741
매출채권처분손실	35,209,692	54,226,661
유형자산처분손실	-	228,708,040
기타의대손상각비	5,250,768	-
매도가능증권손상차손	14,761,640	20,600,000
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(23,483,053)	(244,258,055)
외화환산이익	23,211,326	-
유형자산처분이익	271,727	240,229,641
대손충당금환입	-	4,028,414
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(4,485,915,656)	(5,763,970,388)
매출채권의감소	105,475,421	935,441,662
미수수익의증가	(21,135,952)	(3,803,601)
미수금의감소	11,345,862	10,501,153
선급금의감소(증가)	(523,708,869)	389,034,221
선급비용의증가	(9,592,156)	(17,896,949)
재고자산의증가	(3,026,948,475)	(5,246,246,077)
이연법인세자산의증가	(407,861,124)	(141,218,336)
매입채무의감소	(1,949,949,572)	(1,084,723,515)
미지급금의증가	183,984,714	478,054,558
미지급비용의증가(감소)	476,670,207	(6,840,371)
당기법인세부채의감소	(153,469,335)	(141,780,692)
선수금의증가(감소)	1,220,806,610	(751,019,403)
퇴직금의지급	(338,932,480)	(159,139,070)
퇴직연금의증가	(52,600,507)	(24,333,968)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,572,493,068)		(10,931,639,945)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,002,149,802		1,039,688,258	
단기금융상품의 처분	523,462,000		456,000,000	
장기금융상품의 처분	478,415,075		133,680,864	
건물의 처분	-		353,567,522	
차량운반구의 처분	272,727		818,182	
시설장치의 처분	-		58,451,222	
기계장치의 처분	-		37,170,468	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,574,642,870)		(11,971,328,203)	
단기금융상품의 취득	250,000,000		360,000,000	
장기금융상품의 취득	511,914,416		431,164,511	
매도가능증권의 취득	60,000,000		14,761,640	
토지의 취득	183,027,250		42,740,460	
건물의 취득	244,472,075		140,982,670	
건축물의 취득	20,905,695		10,325,645	
기계장치의 취득	174,450,000		19,600,000	
잡기비품의 취득	50,134,364		41,088,681	
시설장치의 취득	43,208,680		144,417,230	
건설중인 자산의 증가	4,825,782,090		10,632,507,366	
공구와 기구의 취득	124,923,000		44,140,000	
차량운반구의 취득	61,555,300		-	
보증금의 증가	24,270,000		89,600,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,947,957,326		9,396,741,614
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,382,954,211		27,200,634,865	
단기차입금의 차입	10,121,000,000		18,231,525,060	
장기차입금의 차입	2,211,334,211		6,341,532,195	
사채의 발행	5,050,620,000		2,627,577,610	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(12,434,996,885)		(17,803,893,251)	
단기차입금의 상환	10,356,021,050		13,736,028,394	
유동성장기부채의 상환	1,104,424,114		2,441,743,182	
사채의 상환	460,000,000		-	
유동성사채의 상환	-		600,000,000	
장기차입금의 상환	465,287,766		-	
유동성 전환사채의 상환	-		976,857,720	
배당금의 지급	49,263,955		49,263,955	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		1,394,905,192		(2,249,462,592)
V. 기초의 현금		1,047,360,283		3,296,822,875
VI. 기말의 현금		2,442,265,475		1,047,360,283

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제20(당)기: 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제19(전)기: 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

1. 일반사항

당사는 홍삼제품 제조 및 판매를 주 영업목적으로 2002년 3월 26일에 설립되었으며, 충청남도 금산군 군북면 군북로 586에 소재하고 있습니다. 당사는 2013년 12월 20일 한국거래소 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 당기 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 2,940백만원입니다.

한편, 당기 보고기간종료일현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율	비 고
최 성 근	2,131,530	36.24%	대표이사
최 순	1,025,087	17.43%	특수관계자
최 지 애	45,714	0.78%	특수관계자
장 덕 수	428,570	7.29%	
(주)LG생활건강	297,620	5.06%	
기 타	521,079	8.86%	
보통주 소계	4,449,600		
나우농식품투자펀드3호	654,944	11.14%	
(주)건보	230,770	3.92%	
디에스투자자문(주)	37,701	0.64%	
(주)에쓰비인베스트먼트	62,714	1.07%	
IBKC-케이앤세컨드리1호 투자조합	223,000	3.79%	
Eco-MGI 6차산업전문투자조합	55,556	0.94%	
중소기업집진흥공단	166,666	2.83%	
우선주 소계	1,431,351		
합 계	5,880,951	100.00%	

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계 처리 방침은 다음과 같습니다.

2.1 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 판매수수료 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 제품 등의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2.2 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.3 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(매도가능증권은 제외) 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.4 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.5 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로

로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대 비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정 가치로 하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

매도가능증권에 대한 미실현 보유손익은 매도가능증권 평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적 금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별 경제적 내용연수 동안 정률법(건물, 구축물은 정액법)으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	30~40년	구축물	20~40년
기계장치, 시설장치	12년	기타의 유형자산	5년

당사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

또한, 당사는 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.7 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에 관련 자산의 차감계정으로 처리하고 있으며, 감가상각자산과 관련된 정부보조금은 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

한편, 수익관련 보조금을 받는 경우 대응되는 비용이 없는 경우 당기손익에 반영하고 있으며, 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

2.8 무형자산

당사는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 무형자산 중 산업재산권은 10년, 기타의 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

2.9 주식기준보상

당사는 임직원에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다.

2.10 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액이 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.11 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있으며, 불입금액은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2.12 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으

로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표 상분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

3. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)웅진(*1)	22,263	8,756	22,263	3,280
채권담보부증권(CBO)	90,362	60,000	30,362	14,762
금산인삼농협	5,000	5,000	5,000	5,000
(주)금홍	5,000	-	5,000	-
려삼국제무역유한공사(*2)	93,108	-	93,108	-
합계	215,732	73,756	155,732	23,041

(*1) 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하였으며, 취득원가와 공정가치의 차이는 기타포괄손익누계액으로 처리하였습니다.

(*2) 당사의 지분율이 100%이지만 소규모회사로서 피투자기업에 대한 당사의 지분변동액이 유의적이지 않아 지분법적용 및 연결대상 종속회사의 범위에서 제외하였습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 없는 지분증권은 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였으며, 려삼국제무역유한공사는 지속적인 영업실적 악화에 따라 전기 이전에 손상차손 93백만원을 인식하였습니다.

4. 보유토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기		전기	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
충청남도 금산군 군북면 천을리 130 외 5필지	공장부지	963,244	1,477,598	780,216	1,304,549

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	780,216	183,027	-	-	-	963,244
건물	9,973,092	244,472	-	1,428,232	(316,409)	11,329,386
구축물	915,057	20,906	-	39,993	(50,761)	925,195
기계장치	3,285,129	174,450	-	5,735,900	(1,758,514)	7,436,965
차량운반구	59,536	61,555	(1)	-	(51,693)	69,398
공구와기구	64,481	124,923	-	28,000	(67,500)	149,904
비품	121,876	50,134	-	-	(68,333)	103,678
시설장치	2,705,871	43,209	-	294,696	(680,067)	2,363,709

계정과목	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
건설중인자산	3,679,303	4,825,782	-	(7,526,821)	-	978,264
합계	21,584,561	5,728,458	(1)	-	(2,993,277)	24,319,742

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	737,476	42,740	-	-	-	780,216
건물	5,740,840	140,983	(344,618)	4,658,628	(222,741)	9,973,092
구축물	670,628	10,326	-	274,064	(39,960)	915,057
기계장치	2,652,597	19,600	(35,416)	1,368,961	(720,614)	3,285,129
차량운반구	88,766	-	(1)	23,784	(53,012)	59,536
공구와기구	5,306	44,140	-	24,000	(8,965)	64,481
비품	129,479	41,089	-	15,671	(64,362)	121,876
시설장치	1,105,035	144,417	(58,451)	1,904,563	(389,694)	2,705,871
건설중인자산	1,316,467	10,632,507	-	(8,269,671)	-	3,679,303
합계	12,446,594	11,075,802	(438,486)	-	(1,499,349)	21,584,561

6. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득(*)	처분	상각비	기말
산업재산권	411,570	4,032	-	(133,238)	282,364
기타의무형자산	23,329	-	-	(7,576)	15,753
합계	434,899	4,032	-	(140,815)	298,117

(*) 선급금에서 대체된 금액임.

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득(*)	처분	상각비	기말
산업재산권	532,409	11,682	-	(132,521)	411,570
기타의무형자산	31,982	2,125	-	(10,779)	23,329
합계	564,391	13,807	-	(143,300)	434,899

(*) 선급금에서 대체된 금액임.

(2) 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	206,628	181,685

7. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당기	전기
운전자금대출	KB국민은행	3.29%	1,600,000	650,000
"	IBK기업은행	3.05%~4.03%	1,780,000	1,603,330

차입금 종류	차입처	이자율	당기	전기
"	농협은행	2.97%~3.23%	2,155,000	2,385,000
"	한국산업은행	2.55%~3.54%	4,193,800	5,193,800
"	KEB하나은행	2.85%~3.78%	972,400	972,400
"	우리은행	3.84%	570,000	570,000
"	전북은행	4.98%~5.11%	-	595,833
"	신한은행	2.68~3.43%	1,300,000	1,000,000
"	한국농수산식품유통공사	0.5~1.66%	7,381,000	6,000,000
"	대구은행	3.95%	-	400,000
"	한국수출입은행	2.70%	1,000,000	1,000,000
"	ECO-MGI 6차산업 전문투자조합	6.00%	-	916,858
무역어음대출	전북은행	3.11%	100,000	-
"	대구은행	2.07~2.44%	400,000	400,000
합계			21,452,200	21,687,221

8. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당기	전기
운전자금대출	농협은행	0.90%~1.09%	1,670,000	1,670,000
"	중소기업진흥공단	2.13%~2.71%	599,850	866,370
"	한화손해보험	4.75%	-	33,150
"	신한은행	2.71%	2,000,000	2,000,000
"	국민은행	3.93%	1,300,000	-
"	우리은행	3.64%	550,000	-
오토론	DGB캐피탈	5.10%	-	29,570
"	현대캐피탈	3.50%	-	20,532
"	신한카드	4.50%	31,334	-
무역기금대출	우리은행	2.75%	-	62,500
고용창출지원자금	"	3.62%	28,080	42,120
시설자금대출	한국산업은행	1.50%~3.54%	1,643,600	2,457,000
"	한국농수산유통공사	1.69%~3.00%	2,301,000	2,301,000
합계			10,123,864	9,482,242
차감: 유동성장기부채			(2,971,238)	(1,104,424)
잔액			7,152,626	8,377,818

한편, 상기 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말잔액	~2023년 6월	~2024년 6월	~2025년 6월	2025년 7월이후
7,152,626	4,001,971	1,037,345	675,185	1,438,125

9. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	이자율	당기	전기
제4-1회 무보증사모사채	2019-12-18	2020-12-18	5.62%	-	460,000
제4-2회 무보증사모사채	2019-12-18	2021-12-18	5.62%	460,000	460,000
제4-3회 무보증사모사채	2019-12-18	2022-12-18	5.62%	1,380,000	1,380,000
제5회 무보증사모사채	2020-06-08	2022-11-23	4.18%	600,000	600,000
제6회 무보증사모사채	2021-03-29	2024-03-29	2.91%	2,000,000	-
제7-1회 무보증사모사채	2021-06-29	2022-06-29	5.79%	700,000	-
제7-2회 무보증사모사채	2021-06-29	2023-06-29	5.79%	700,000	-

종류	발행일	만기일	이자율	당 기	전 기
제7-3회 무보증사모사채	2021-06-29	2024-06-29	5.79%	2,100,000	-
합 계				7,940,000	2,900,000
차감: 유동성사채				(1,160,000)	(460,000)
잔 액				6,780,000	2,440,000

한편, 제5회, 제6회 사채는 발행일(당일포함)로부터 6개월이 경과한 경우 원금 전부를 조기상환 할 수 있는 Call Option이 부여되어 있습니다.

10. 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,056,222	1,768,707
퇴직급여지급액	(338,932)	(159,139)
퇴직급여설정액	577,093	446,654
기말잔액	2,294,382	2,056,222
차감:퇴직연금운용자산	(192,365)	(139,764)
잔 액	2,102,017	1,916,457

11. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역	당 기	전 기
수권주식수		20,000,000주	20,000,000주
발행주식수	보통주	4,449,600주	4,449,600주
	우선주	1,264,685주	1,264,685주
	우선주2	166,666주	166,666주
	합 계	5,880,951주	5,880,951주
액면가액(원)		500	500
자본금(천원)		2,940,476	2,940,476

(2) 당사의 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	우 선 주	우 선 주 2
우선주의 성격	이익배당 및 잔여재산분배에 있어 우선권이 있고, 전환 및 상환에 관하여 특수한 정함이 있으며, 의결권이 있는 주식 우선주의 존속기간은 납입기일 다음날로부터 10년이며, 존속기간 만료 후에는 별도의 의사 표시 없이 보통주로 전환	이익배당 및 잔여재산분배에 있어 우선권이 있고, 전환 및 상환에 관하여 특수한 정함이 있으며, 의결권이 있는 주식
배당에 관한 사항	발행가액 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주 배당률을 초과할 경우 초과부분에 대해 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받을 수 있는 참가적, 누적적 우선주	
잔여재산분배에 관한 사항	청산에 의하여 잔여재산을 분배하는 경우 주당 발행가액 및 이에 대하여 연복리5.0%의 비율로 산정한 금액을 합한 금액에 대하여 우선하여 분배받을 권리가 있음	회사가 청산되거나 정리될 때 전환가액 및 미지급된 배당금을 합한 금액의 한도에서 우선하여 잔여재산 분배받을 권리가 있음
전환에 관한 사항	납입기일로부터 1년 경과한 날로부터(우선주는: 10년 경과일의 전일까지) 언제든지 보통주로 전환할 수 있는 권리가 있으며, 전환비율은 우선주 1주당 보통주 1주로 함	

구분	우 선 주	우 선 주 2
상환에 관한 사항	우선주식의 납입기일 다음날(발행일)로부터 3년이 경과한 때부터 회사에 대해 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음 주당 상환가액은 인수단가와 납입기일 다음날(발행일)로부터 상환일까지 연복리 5.0%를 적용한 이자 금액의 합계액으로 하되, 기 지급 배당금은 차감	전환권 행사일로부터 3년이 경과한 때부터 회사에 대해 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음 주당 상환가액은 인수단가와 납입기일 다음날(발행일)로부터 상환일까지 연복리 4.0%를 적용한 이자 금액의 합계액으로 하되, 기 지급 배당금은 차감

12. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 9월 28일		처분확정일: 2020년 9월 28일	
I. 미처분이익잉여금		16,524,039		14,250,805
1. 전기이월미처분이익잉여금	14,196,615		12,134,787	
2. 당기순이익	2,327,424		2,116,018	
II. 이익잉여금처분액		54,190		54,190
1. 이익준비금	4,926		4,926	
2. 현금배당	49,264		49,264	
III. 차기이월미처분이익잉여금		16,469,849		14,196,615

13. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 보고기간종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	324,069	504,051
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(406,656)	(141,747)
법인세추납액	2,273	-
총 법인세효과	(80,314)	362,304
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,205)	529
법인세비용(수익)	(81,519)	362,833

(2) 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,245,906	2,478,851
적용세율에 따른 법인세	472,099	523,347
조정사항		
비공제비용	36,417	2,771
법인세추납액	2,273	-
세액공제·감면	(455,900)	(163,285)
기타	(136,408)	-
법인세비용(수익)	(81,519)	362,833
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	14.64%

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
대손충당금	2,065,912	300,226	2,366,137	454,501	520,550
재고자산평가충당금	838,287	121,792	960,080	184,423	211,218
정부보조금	475,462	(15,011)	460,451	104,602	101,299
감가상각비	59,925	17,421	77,345	13,183	17,016
퇴직급여충당부채	2,056,222	238,160	2,294,382	452,369	504,764
매도가능증권	132,691	9,286	141,977	29,192	31,235
미수수익	(37,445)	36,662	(783)	(8,238)	(172)
외화환산손익	(6,518)	13,376	6,857	(1,434)	1,509
퇴직연금운용자산	(139,764)	(52,601)	(192,365)	(30,748)	(42,320)
장기성예금	-	(57,798)	(57,798)	-	(12,716)
미지급금	-	247,874	247,874	-	54,532
이월세액공제	-	-	-	-	217,591
합 계	5,444,771	859,387	6,304,158	1,197,850	1,604,506

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
대손충당금	1,477,237	588,675	2,065,912	324,992	454,501
재고자산평가충당금	826,471	11,816	838,287	181,824	184,423
정부보조금	507,980	(32,518)	475,462	111,756	104,602
감가상각비	36,409	23,516	59,925	8,010	13,183
사채상환할증금	393,715	(393,715)	-	86,617	-
퇴직급여충당부채	1,768,707	287,515	2,056,222	389,115	452,369
매도가능증권	109,687	23,004	132,691	24,131	29,192
미수수익	(33,641)	(3,804)	(37,445)	(7,401)	(8,238)
외화환산손익	(12,292)	5,774	(6,518)	(2,704)	(1,434)
퇴직연금운용자산	(115,430)	(24,334)	(139,764)	(25,395)	(30,748)
전환권조정	(158,377)	158,377	-	(34,843)	-
합 계	4,800,466	644,306	5,444,771	1,056,102	1,197,850

누적 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상 세율을 적용하여 계산하였는바 차기 이후 실현분에 대해 22%를 적용하여 산정하였습니다.

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 보고기간종료일 현재 상기 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
----	----------	-------	----------

구분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
매도가능증권평가손실	13,507	2,972	10,536
전환권대가	(264,357)	(58,159)	(206,199)
자기주식처분이익	(93,100)	(20,482)	(72,618)
합계	(343,950)	(75,669)	(268,281)

<전기>

(단위: 천원)

구분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
매도가능증권평가손실	18,983	4,176	14,807
전환권대가	(264,357)	(58,159)	(206,199)
자기주식처분이익	(93,100)	(20,482)	(72,618)
합계	(338,474)	(74,464)	(264,010)

14. 주식선택권

(1) 당기 및 전기 중 주식기준보상약정(주식선택권 부여)과 관련한 주식선택권(자본잉여금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	238,165	238,165
증가	-	-
기말	238,165	238,165

(2) 보고기간종료일 현재 임직원에게 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

부여시점	행사가능시점	행사가능기한	부여주식수	행사가격	부여방법
2016.09.28	2018.09.28	2021.09.27	100,000주	7,672원	주식교부형

한편, 당기 보고기간종료일 현재 부여된 주식선택권은 95,000주이며, 당기 및 전기 중 주식선택권 수량의 변동은 없습니다.

(3) 당사는 부여된 주식선택권에 대해서 공정가치접근법을 적용하여 보상비용을 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

무위험이자율	기대행사기간	기대주가변동성	공정가액
1.37%	5년	21.93%	2,507원

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	2,327,425	2,116,018
기타포괄손익:		
매도가능증권평가손익	4,271	(1,875)
포괄이익	2,331,696	2,114,143

16. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 건물로의 대체	1,428,232	4,658,628
건설중인자산의 기계장치로의 대체	5,735,900	1,368,961
건설중인자산의 시설장치로의 대체	294,696	1,904,563
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	2,971,238	1,104,424
사채의 유동성사채로의 대체	460,000	-

17. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계
대동제약(주), 려삼국제무역유한공사, (주)건보	기타 특수관계자

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	매출	매입	수수료 등	매출	매입	수수료 등
대동제약(주)	98,660	135,066	-	14,400	93,234	-
려삼국제무역유한공사	348,630	4,691	-	353,927	61,497	-
(주)건보	477,855	99,355	993,804	1,369,793	276,988	1,528,099
합계	925,145	239,112	993,804	1,738,120	431,719	1,528,099

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여	
	대여	회수
대표이사	5,593,500	5,593,500

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여		자금차입	
	대여	회수	차입	상환
대표이사	360,000	360,000	2,801,000	2,801,000
대동제약(주)	49,174	49,174	-	-
합계	409,174	409,174	2,801,000	2,801,000

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

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	매출채권	선수금	미지급금	매출채권	선수금	선급금
대동제약(주)	10,800	-	-	7,200	-	-
려삼국제무역유한공사	331,155	5,868	-	384,834	5,868	-
(주)건보	706,653	-	31,295	427,020	-	68,174
합계	1,048,608	5,868	31,295	819,054	5,868	68,174

(5) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자로부터 당사의 차입금에 대하여 담보 및 연대보증을 제공받고 있습니다.

18. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
생산물배상책임보험	재고자산	삼성화재해상보험(주)	700,300
화재보험	건물및부속설비	(주)KB손해보험 등	23,135,200
재산종합보험	건물 및 부속설비 등	한화손해보험	4,586,280
합계			28,421,780

한편, 당기 보고기간종료일 현재 가스배상책임보험 및 승강기사고배상책임보험에 가입하고 있으며, 차량운반구는 자동차손해배상책임보험 등에 가입되어 있습니다.

19. 담보제공자산

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금 내역
한국농수산식품유통공사	부동산	8,760,000	운전자금대출
2020기보제일차유동화전문유한회사	유가증권	14,762	사채
한국수출입은행	재고자산	1,300,000	운전자금대출
우리은행	특허권	660,000	"
우리은행	유형자산	84,914	"
신한은행	부동산	720,000	"
신한은행	특허권	1,200,000	"
기업은행	예금	88,000	"
기업은행	특허권	960,000	"
KEB하나은행	특허권	720,000	"
KEB하나은행	예금	170,500	"
국민은행	재고자산	3,480,000	"
산업은행	부동산	5,820,000	시설자금대출
합계		23,978,176	

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금과 관련하여 타인으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자	금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
임원	한국농수산식품유통공사	아파트	1,546,000	운전자금대출

20. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당사가 금융기관등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 당기 보고기간종료일 현재 571,458천원으로서 보고기간종료일 이후에 상환의무가 발생할 수도 있습니다.

(2) 지급보증 등

보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	제공처	보증내용
기술신용보증기금	1,491,750	농협은행	운전자금대출
"	231,540	KEB하나은행	"
"	155,200	한국농수산식품유통공사	"
"	2,000,000	신한은행	"
"	462,230	산업은행	"
"	600,000	2020기보제일차유동화전문	유동화회사보증
한국무역보험공사	450,000	대구은행, 전북은행	무역어음대출
농림수산업자신용보증기금	720,000	농협은행	운전자금대출
서울보증보험	990,000	한국농수산식품유통공사	"
합 계	7,100,720		

한편, 당사는 서울보증보험으로부터 464백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(3) 차입약정 등

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액
중소벤처기업진흥공단	운전자금	1,150,000
한국농수산식품유통공사	"	7,381,000
"	시설자금	2,301,000
한국수출입은행	무역금융	1,000,000
신한은행	일반자금대출	3,300,000
"	외상매출금담보대출	200,000
기업은행	일반자금대출	2,270,000
"	매출채권할인	2,500,000
KEB하나은행	외상매출금담보대출	250,000
"	일반자금대출	1,372,400
농협은행	구매자금대출	160,000
전북은행	외환한도	100,000
"	무역금융	100,000
대구은행	"	400,000
합 계		22,484,400

21. 부가가치 관련사항

제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	3,540,583	3,155,055	2,313,246	2,268,021	5,853,829	5,423,076
퇴직급여	313,855	300,266	263,238	146,388	577,093	446,654
복리후생비	494,959	315,366	334,542	224,079	829,501	539,445
감가상각비	2,921,804	1,460,198	71,473	39,151	2,993,277	1,499,349
세금과공과	154,501	141,414	133,638	169,944	288,139	311,358
지급임차료	294,451	192,813	214,023	195,869	508,474	388,682

22. 재무제표의 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2021년 9월 28일 당사의 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대동고려삼 주식회사의 2021년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는것입니다.

- 첨 부: 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대동고려삼 주식회사
대표이사 귀하
021년 9월 16일

2

우리는 첨부된 대동고려삼 주식회사의 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 대동고려삼 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2021년 6월 30일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 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.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주

식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

[20기 내부회계관리의 운영실태 평가보고서.jpg](#)
20기 내부회계관리의 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대동고려삼 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 07월 01일	부터	2021년 06월 30일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	1	-	-	-	-	-	6	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	25	106	493	372	154	-	-	-	-	675	481	
	합계	3	3	25	106	493	372	154	-	-	-	-	675	481	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-04-19			1	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021-05-24~26	3 일	3 명	1 명		내부통제 이해 및 평가
	2021-08-30~ 2021-09-01	3 일	3 명	1 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
-	- 일	- 명	-		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-07-02			1	일
	실사(입회)장소	본사, 서울사무소				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 부재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-07-02			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021-05-26, 2021-09-01				

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 26일	회사측: 감사 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2021년 09월 01일	회사측: 감사 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션