

대동고려삼 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2023년 07월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 22 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

대현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
재무제표에 대한 주석 -----	14
내부회계관리제도 검토의견 -----	37
외부감사 실시내용 -----	41

독립된 감사인의 감사보고서

대동고려삼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 9월 12일

감사의견

우리는 대동고려삼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 6월 30일과 2023년 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 2024년 6월 30일과 2023년 6월 30일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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. 지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 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, 미래

의 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.

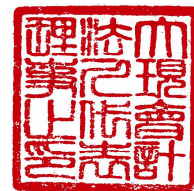
또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김 학 중입니다.

서울특별시 광진구 능동로 7(자양동, 한강파크빌딩)

대 현 회 계 법 인

대 표 이 사 김 경 태



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 23 기

2023년 07월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 22 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 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

제23(당)기: 2024년 06월 30일 현재

제22(전)기: 2023년 06월 30일 현재

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		52,817,731,247		53,080,400,571
(1) 당좌자산		10,233,665,159		8,674,821,304
현금및현금성자산	795,780,955		792,635,997	
단기금융상품(주식17)	489,727,914		483,460,384	
매출채권(주식18)	9,305,232,812		8,815,675,816	
대손충당금	(1,551,040,644)		(2,826,218,651)	
단기대여금	12,200,000		12,200,000	
미수수익	33,509,390		3,959,890	
미수금	305,310,432		5,707,047	
선급금	80,220,078		428,692,777	
대손충당금	(802,500)		(4,286,928)	
선급비용	184,696,033		97,979,151	
이연법인세자산(주식13)	578,830,689		865,015,821	
(2) 재고자산(주식17)		42,584,066,088		44,405,579,267
상품	24,891,384		63,279,936	
제품	7,202,158,726		7,541,099,917	
제품평가충당금	(694,588,933)		(789,799,440)	
재공품	34,584,553,479		36,195,619,711	
원재료	1,814,848,230		1,739,914,911	
원재료평가충당금	(347,796,798)		(344,535,768)	
II. 비유동자산		23,070,541,401		23,326,812,003
(1) 투자자산		999,793,273		1,097,549,092
장기금융상품	471,193,266		633,382,672	
매도가능증권(주식17)	528,600,007		464,166,420	
(2) 유형자산(주식4,5,16,17)		20,963,480,463		21,303,428,497
토지	1,264,347,710		1,105,131,150	
건물	13,924,866,270		13,283,503,121	
감가상각누계액	(2,319,875,613)		(1,977,526,375)	
정부보조금	(340,793,068)		(352,043,068)	
구축물	1,242,523,519		1,242,523,519	
감가상각누계액	(456,631,200)		(404,631,844)	

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
기계장치	17,826,033,116		17,356,733,116	
감가상각누계액	(12,507,262,532)		(11,026,616,994)	
정부보조금	(157,112,772)		(201,685,190)	
차량운반구	836,029,401		850,025,265	
감가상각누계액	(721,972,725)		(732,334,658)	
공구와기구	690,629,874		614,094,874	
감가상각누계액	(504,799,635)		(373,086,469)	
정부보조금	(28,012,013)		(51,481,964)	
집기비품	1,608,937,099		1,585,357,099	
감가상각누계액	(1,556,477,650)		(1,513,736,580)	
정부보조금	(4,888,008)		(8,903,469)	
시설장치	5,807,491,486		5,561,493,546	
감가상각누계액	(4,377,546,194)		(4,019,501,223)	
정부보조금	(663,917)		(852,268)	
건설중인자산	738,657,315		366,966,909	
(3)무형자산(주석6)		179,269,893		137,371,935
산업재산권	198,055,086		139,222,101	
정부보조금	(18,813,193)		(5,025,000)	
기타의무형자산	28,000		3,174,834	
(4)기타비유동자산		927,997,772		788,462,479
임차보증금	123,680,000		141,950,000	
기타보증금	30,135,500		18,998,000	
이연법인세자산(주석13)	773,822,272		627,154,479	
기타의비유동자산	360,000		360,000	
자 산 총 계		75,888,272,648		76,407,212,574
부 채				
I. 유동부채		34,455,285,869		35,134,875,546
매입채무	1,029,337,655		2,152,031,205	
단기차입금(주석7,17,19)	25,680,829,691		24,315,866,672	
미지급금(주석18)	1,903,455,830		1,523,233,388	
미지급비용	796,193,326		530,736,857	
당기법인세부채(주석13)	-		561,077,349	
선수금(주석18)	67,776,045		294,643,419	
예수금	198,960		-	
예수보증금	22,926,000		22,926,000	
사채(주석9)	577,500,000		517,500,000	

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
사채할인발행차금	(975,537)		(219,334)	
유동성장기부채(주석8,17,19)	3,460,787,696		1,233,727,833	
유동성사채(주석9)	917,500,000		4,100,000,000	
사채할인발행차금	(243,797)		(116,647,843)	
II.비유동부채		11,035,265,044		11,310,923,982
장기차입금(주석8,17,19)	5,664,502,266		8,050,569,962	
사채(주석9)	2,177,500,000		917,500,000	
사채할인발행차금	(3,186,111)		(1,052,062)	
퇴직급여충당부채(주석10)	3,648,252,571		2,638,916,023	
퇴직연금운용자산(주석10)	(451,803,682)		(295,009,941)	
부 채 총 계		45,490,550,913		46,445,799,528
자 본				
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		5,839,652,980		5,839,652,980
주식발행초과금	5,392,381,491		5,392,381,491	
전환권대가(주석13)	209,106,489		209,106,489	
기타자본잉여금	238,165,000		238,165,000	
III.자본조정		73,642,100		73,642,100
자기주식처분이익(주석13)	73,642,100		73,642,100	
IV.기타포괄손익누계액		(104,936,305)		(106,070,273)
매도가능증권평가손실 (주석3,13,14)	(104,936,305)		(106,070,273)	
V.이익잉여금(주석12)		21,648,887,460		21,213,712,739
이익준비금	39,931,963		35,005,568	
미처분이익잉여금	21,608,955,497		21,178,707,171	
자 본 총 계		30,397,721,735		29,961,413,046
부 채 및 자 본 총 계		75,888,272,648		76,407,212,574

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제23(당)기: 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제22(전)기: 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I.매출액(주석18)	46,065,659,201	48,347,988,895
상품매출액	1,149,756,912	367,583,198
제품매출액	44,915,902,289	47,980,405,697
II.매출원가	36,798,220,279	37,266,472,160
상품매출원가	987,957,666	276,893,955
제품매출원가	35,810,262,613	36,989,578,205
III.매출총이익	9,267,438,922	11,081,516,735
IV.판매비와관리비	6,837,344,930	5,892,838,630
급여(주석21)	2,520,305,811	2,287,990,485
퇴직급여(주석21)	878,273,998	292,678,665
복리후생비(주석21)	284,713,421	252,736,020
여비교통비	112,723,717	100,536,356
접대비	183,675,395	181,097,501
통신비	6,838,885	5,593,302
수도광열비	29,784,191	48,487,451
세금과공과(주석21)	132,579,266	130,184,440
감가상각비(주석5,21)	95,214,110	91,482,262
지급임차료(주석21)	158,727,791	166,138,322
수선비	-	2,300,000
보험료	62,634,773	112,402,426
차량유지비	71,957,013	63,699,546
경상연구개발비(주석6)	466,035,758	590,200,569
운반비	230,344,885	153,423,041
교육훈련비	1,278,350	6,068,490
도서인쇄비	13,720,263	5,080,992
소모품비	53,685,816	48,794,435
지급수수료	969,306,850	642,958,430
광고선전비	269,771,016	215,798,576
판매촉진비	2,844,856	2,357,964
대손상각비	265,304,568	354,789,225
무형자산상각비(주석6)	27,624,197	138,040,132
V.영업이익	2,430,093,992	5,188,678,105

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
VI. 영업외수익		291,106,494		275,310,504
이자수익	71,917,336		15,783,154	
외환차익	24,814,252		130,966,060	
외화환산이익	69,365,669		32,828,271	
유형자산처분이익	2,506,091		2,871,981	
대손충당금환입	3,484,428		-	
금융상품평가이익	67,364,888		-	
수입임대료	13,702,000		11,000,000	
보험차익	15,846,290		2,778,081	
잡이익	22,105,540		79,082,957	
VII. 영업외비용		2,073,961,168		2,186,725,196
이자비용	1,906,316,113		1,905,129,029	
외환차손	20,331,090		78,208,618	
외화환산손실	217,747		27,099,157	
매출채권처분손실	29,507,398		32,220,709	
매도가능증권처분손실	26,598,390		-	
유형자산처분손실	-		18,792,120	
대손상각비	-		2,200,884	
매도가능증권손상차손	41,600,000		-	
기부금	14,848,222		59,359,530	
잡손실	34,542,208		63,715,149	
VIII. 법인세비용차감전순이익		647,239,318		3,277,263,413
IX. 법인세비용(주석13)		162,800,642		668,896,090
X. 당기순이익		484,438,676		2,608,367,323

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제23(당)기: 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제22(전)기: 2022년 07월 01일부터 2023년 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
III.2022.07.01(전기초)	2,940,475,500	5,836,745,052	72,618,000	(14,077,663)	18,654,609,371	27,490,370,260
당기순이익	-	-	-	-	2,608,367,323	2,608,367,323
현금배당	-	-	-	-	(49,263,955)	(49,263,955)
전환권대가	-	2,907,928	-	-	-	2,907,928
자기주식처분이익	-	-	1,024,100	-	-	1,024,100
매도가능증권평가손실	-	-	-	(91,992,610)	-	(91,992,610)
IV.2023.06.30(전기말)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(106,070,273)	21,213,712,739	29,961,413,046
III.2023.07.01(당기초)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(106,070,273)	21,213,712,739	29,961,413,046
당기순이익	-	-	-	-	484,438,676	484,438,676
현금배당	-	-	-	-	(49,263,955)	(49,263,955)
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,133,968	-	1,133,968
IV.2024.06.30(당기말)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(104,936,305)	21,648,887,460	30,397,721,735

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제23(당)기: 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제22(전)기: 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
1. 영업활동으로인한현금흐름	2,721,985,157	3,086,455,629
1. 당기순이익	484,438,676	2,608,367,323
2. 현금의유출이없는비용등의가산	4,063,726,443	4,093,677,304
퇴직급여	1,165,151,278	638,120,116
감가상각비	2,389,797,149	2,696,064,176
대손상각비	265,304,568	354,789,225
무형자산상각비	27,624,197	138,040,132
이자비용	118,006,294	186,350,785
외화환산손실	137,169	27,099,157
매출채권처분손실	29,507,398	32,220,709
매도가능증권처분손실	26,598,390	-
유형자산처분손실	-	18,792,120
기타대손상각비	-	2,200,884
매도가능증권손상차손	41,600,000	-
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(167,899,370)	(46,330,089)
이자수익	9,337,241	10,629,837
외화환산이익	69,360,432	32,828,271
유형자산처분이익	2,506,091	2,871,981
대손충당금환입	3,484,428	-
금융상품평가이익	67,364,888	-
보험차익	15,846,290	-
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,658,280,592)	(3,569,258,909)
매출채권의감소(증가)	(1,990,323,706)	760,423,166
미수수익의감소(증가)	(29,549,500)	2,314,903
미수금의감소	384,841,907	3,683,691
선급금의감소(증가)	321,812,004	(220,088,378)
선급비용의감소(증가)	(86,716,882)	(6,597,718)
재고자산의감소(증가)	1,821,513,179	(4,526,018,565)
이연법인세자산의감소	139,217,720	25,301,901
매입채무의증가(감소)	(1,122,693,550)	680,969,630
미지급금의감소	(270,821,240)	(234,337,119)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
미지급비용의증가	265,456,469		47,348,594	
당기법인세부채의증가(감소)	(561,077,349)		410,527,279	
선수금의감소	(226,867,374)		(30,783,233)	
예수금의증가(감소)	198,960		(17,659,780)	
퇴직금의지급	(155,814,730)		(407,406,480)	
퇴직연금의증가	(147,456,500)		(56,936,800)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,008,538,930)		(1,756,548,173)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,244,761,427		986,526,384	
단기금융상품의처분	603,629,888		324,098,202	
장기금융상품의처분	618,622,448		377,410,000	
차량운반구의처분	2,509,091		-	
보증금환급	20,000,000		89,600,000	
기계장치의처분	-		176,718,182	
정부보조금의수령	-		18,700,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(3,253,300,357)		(2,743,074,557)	
단기금융상품의취득	518,467,780		398,932,920	
장기금융상품의취득	464,651,502		455,780,641	
단기대여금의대여	-		12,200,000	
매도가능증권의취득	164,600,000		511,000,000	
토지의취득	159,216,560		90,387,900	
건물의취득	19,646,240		46,254,800	
구축물의취득	-		12,964,350	
기계장치의취득	284,500,000		305,045,454	
집기비품의취득	23,580,000		35,095,030	
시설장치의취득	149,997,940		41,976,530	
건설중인자산의증가	1,274,207,315		570,927,552	
공구와기구의취득	76,535,000		102,530,000	
차량운반구의취득	37,899,060		96,877,452	
무형자산의취득	47,861,460		29,103,928	
보증금의 증가	32,137,500		33,998,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(710,301,269)		(2,040,205,885)
1. 재무활동으로인한현금유입액	10,044,507,500		13,678,487,500	
단기차입금의차입	6,234,000,000		8,531,000,000	
장기차입금의차입	1,060,000,000		3,715,000,000	
사채의발행	2,750,507,500		1,432,487,500	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(10,754,808,769)		(15,718,693,385)	

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
단기차입금의상환	4,869,036,981		7,264,000,000	
유동성장기부채의상환	1,219,007,833		3,905,429,422	
사채의상환	517,500,000		-	
유동성사채의상환	4,100,000,000		2,680,000,000	
장기차입금의상환	-		1,820,000,008	
배당금의지급	49,263,955		49,263,955	
IV.현금의증가(감소)(I+II+III)		3,144,958		(710,298,429)
V.기초의현금		792,635,997		1,502,934,426
VI.기말의현금		795,780,955		792,635,997

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제23(당)기: 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제22(전)기: 2022년 07월 01일부터 2023년 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.

주주명	주식수(주)	지분율	비고
최성근	2,131,530	36.24%	대표이사
최순	1,025,087	17.43%	특수관계자
최지애	45,714	0.78%	특수관계자
장덕수	428,570	7.29%	
(주)LG생활건강	297,620	5.06%	
기타	521,079	8.86%	
보통주 소계	4,449,600		
나우농식품투자펀드3호	501,094	8.52%	
(주)건보	384,620	6.54%	
디에스자산운용(주)	37,701	0.64%	
(주)에쓰비인베스트먼트	62,714	1.07%	
IBKC-케이앤세컨더리1호 투자조합	223,000	3.79%	
Eco-MGI 6차산업전문투자조합	55,556	0.94%	
중소기업진흥공단	166,666	2.83%	
우선주 소계	1,431,351		
합계	5,880,951	100.00%	

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 중요한 회계처리 방침은 습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

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 적극적으로 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 금액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 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 5년, 10년, 기타무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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 것으로 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.

2.13 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- '제17장' 정부보조금의 회계처리 - 수익관련보조금의 표시

수익관련 보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '제22장' 법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 시행일이 도래하지않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- '제2장' 재무제표의 작성과 표시 I - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 7월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)웅진(*1)	22,263	3,446	22,263	4,126
채권담보부증권	75,600	34,000	101,362	71,000
금산인삼농협	5,000	5,000	5,000	5,000
(주)금홍	5,000	-	5,000	-
나우농식품투자펀드5호	600,000	486,154	500,000	384,041
려삼국제무역유한공사(*2)	-	-	93,108	-
합계	707,863	528,600	726,732	464,166

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

(*2) 당기 중 처분하였음.

한편, 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 없는 지분증권은 공정가액을 신뢰성 있게 측정할수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

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	1,264,348	1,427,713	1,105,131	1,437,530

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기 초	취 득(*)	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토지	1,105,131	159,217	-	-	-	1,264,348
건물	10,953,934	19,646	-	621,717	(331,099)	11,264,198
구축물	837,892	-	-	-	(51,999)	785,892
기계장치	6,128,431	284,500	-	184,800	(1,436,073)	5,161,658
차량운반구	117,691	37,899	(3)	24,270	(65,800)	114,057
공구와기구	189,526	76,535	-	-	(108,243)	157,818
비품	62,717	23,580	-	-	(38,726)	47,571
시설장치	1,541,140	149,998	-	96,000	(357,857)	1,429,281
건설중인자산	366,967	1,274,207	-	(902,517)	-	738,657
합 계	21,303,428	2,025,582	(3)	24,270	(2,389,797)	20,963,480

(*)국고보조금 수령액이 포함된 금액임.

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기 초	취 득(*)	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토지	1,014,743	90,388	-	-	-	1,105,131
건물	11,125,102	46,255	-	105,659	(323,082)	10,953,934
구축물	878,060	12,964	-	(141)	(52,992)	837,892
기계장치	7,448,694	290,545	(192,638)	262,500	(1,680,670)	6,128,431
차량운반구	95,204	96,877	-	-	(74,391)	117,691
공구와기구	175,706	102,530	-	-	(88,709)	189,526
비품	69,825	35,095	-	1,649	(43,852)	62,717
시설장치	1,917,531	41,977	-	14,000	(432,368)	1,541,140
건설중인자산	179,706	570,928	-	(383,667)	-	366,967
합 계	22,904,572	1,287,559	(192,638)	-	(2,696,064)	21,303,428

(*)국고보조금 수령액이 포함된 금액임.

6. 무형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	상각비	대 체(*)	기 말
산업재산권	134,197	47,861	-	(24,477)	21,661	179,242
기타의무형자산	3,175	-	-	(3,147)	-	28
합 계	137,372	47,861	-	(27,624)	21,661	179,270

(*)선급금에서 대체된 금액임.

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
산업재산권	241,081	24,904	-	(131,788)	134,197
기타의무형자산	9,427	-	-	(6,252)	3,175
합 계	250,508	24,904	-	(138,040)	137,372

(2) 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	502,661	610,871

7. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당기	전기
운전자금대출	KB국민은행	4.91%~4.98%	2,730,000	2,730,000
"	IBK기업은행	5.12%~7.55%	2,012,349	1,910,000
"	농협은행	5.18%~7.53%	2,781,000	2,795,000
"	한국산업은행	5.41%~5.91%	4,193,800	4,193,800
"	KEB하나은행	5.37%~6.19%	1,196,772	939,067
"	우리은행	5.38%~6.73%	2,620,000	2,520,000
"	전북은행	7.13%	190,909	89,000
"	신한은행	5.39%~6.51%	1,300,000	1,300,000
"	한국농수산물유통공사	1.0%~1.5%	5,256,000	5,439,000
"	대구은행	7.01%	400,000	400,000
"	한국수출입은행	5.04%	2,500,000	1,500,000
무역어음대출	대구은행 등	5.71%~5.91%	500,000	500,000
합계			25,680,830	24,315,867

8. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당기	전기
운전자금대출	농협은행	2.87%	1,050,000	1,050,000
"	중소기업진흥공단	2.88~2.93%	1,610,830	1,745,800
"	신한은행	5.39~6.35%	1,950,000	2,250,000
"	대구은행	7.02%	135,000	190,000
"	한국산업은행 등		-	116,800
시설자금대출	우리은행	5.38%	1,288,000	1,288,000
"	한국산업은행	1.75%	33,400	270,000
"	한국농수산물유통공사	3.00~3.82%	3,028,000	2,301,000
오토론	현대캐피탈 등	5% 등	30,060	72,697
합계			9,125,290	9,284,298
차감: 유동성장기부채			(3,460,788)	(1,233,728)
잔액			5,664,502	8,050,570

한편, 상기 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말잔액	~2026년 6월	~2027년 6월	~2028년 6월	2028년 7월이후
5,664,502	2,577,192	843,390	681,920	1,562,000

9. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	이자율	당기	전기
제6회 무보증사모사채	2021-03-29	2024-03-29	2.91%	-	2,000,000
제7-3회 무보증사모사채	2021-06-29	2024-06-29	5.79%	-	2,100,000
제8-1회 무보증사모사채	2022-09-29	2023-09-29	8.45%	-	517,500
제8-2회 무보증사모사채	2022-09-29	2024-09-29	8.45%	517,500	517,500
제9회 무보증사모사채	2022-11-15	2024-11-15	6.51%	400,000	400,000
제10회 무보증사모사채	2024-03-28	2026-03-28	5.83%	1,600,000	-
제11-1회 무보증사모사채	2024-06-27	2025-06-27	7.05%	577,500	-
제11-2회 무보증사모사채	2024-06-27	2026-06-27	7.05%	577,500	-
합계				3,672,500	5,535,000
차감: 현재가치할인차금				(4,405)	(117,919)
유동사채 및 유동성사채				(1,493,781)	(4,500,633)
잔액				2,174,314	916,448

한편, 제9회, 제10회 사채에는 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)

구분	당기	전기
기초잔액	2,638,916	2,418,628
퇴직급여지급액	(155,815)	(417,832)
퇴직급여설정액	1,165,151	638,120
기말잔액	3,648,253	2,638,916
차감: 퇴직연금운용자산	(451,804)	(295,010)
잔액	3,196,449	2,343,906

11. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
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
	합계	5,880,951주	5,880,951주
액면가액(원)		500	500
자본금		2,940,476	2,940,476

(*)상환전환우선주 1주는 보통주 1주와 동일한 의결권이 있으며, 보통주로 전환할 때에는 원칙적으로 우선주 1주당 보통주 1주이며, 발행일로부터 3년이 경과한 다음날부터 상환청구를 할 수 있음.

(2) 당사의 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	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 의사표시 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 배당받을 수 있는 참가적, 누적적 우선주	
잔여재산분배에 관한 사항	청산에 의하여 잔여재산을 분배하는 경우 주당 발행가액 및 이에 대하여 연복리 5.0%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	
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: 2024년 9월 30일		처분확정일: 2023년 9월 26일	
I. 미처분이익잉여금		21,608,955		21,178,707
1. 전기이월미처분이익잉여금	21,124,517		18,570,340	
2. 당기순이익	484,439		2,608,367	
II. 이익잉여금처분액		699,734		54,190
1. 이익준비금	4,426		4,926	
2. 현금배당	44,264		49,264	
3. 상환전환우선주의상환	651,044		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		20,909,221		21,124,517

13. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 보고기간종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	1,487	622,745
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	139,517	(2,686)
법인세추납액	22,096	20,849
총 법인세효과	163,100	640,909
자본에 직접 반영된 법인세비용	(300)	27,988
법인세비용	162,801	668,896

(2) 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	647,239	3,277,263
적용세율에 따른 법인세	113,273	698,998
조정사항		
비공제비용	18,343	(6,566)
법인세추납(환급)액	22,096	20,849
세액공제·감면	(10,293)	(207,268)
가산세 등	-	3,995
기타(세율차이 등)	19,382	158,888
법인세비용	162,801	668,896
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.15%	20.41%

(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	2,738,005	(1,283,079)	1,454,926	572,243	304,079
재고자산평가충당금	1,134,336	(91,949)	1,042,387	237,076	217,859
정부보조금	286,370	(80,319)	206,051	59,851	43,065
감가상각비	111,868	(47,236)	64,632	23,380	13,508
퇴직급여충당부채	2,638,916	1,009,337	3,648,253	551,533	762,485
매도가능증권	258,596	44,137	302,733	54,046	63,271
미수수익	(3,960)	(29,550)	(33,510)	(828)	(7,003)
장기성예금	-	(67,365)	(67,365)	-	(14,079)
퇴직연금운용자산	(295,010)	(156,794)	(451,804)	(61,657)	(94,427)
미지급금	270,451	35,271	305,722	56,524	63,896
합 계	7,139,571	(667,547)	6,472,025	1,492,170	1,352,653

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
대손충당금	2,375,310	362,695	2,738,005	522,568	572,243
재고자산평가충당금	1,204,824	(70,488)	1,134,336	265,061	237,076
정부보조금	385,015	(98,645)	286,370	84,703	59,851
감가상각비	106,501	5,367	111,868	23,430	23,380
퇴직급여충당부채	2,418,628	220,288	2,638,916	532,098	551,533
매도가능증권	147,453	111,143	258,596	32,440	54,046
미수수익	(670)	(3,290)	(3,960)	(147)	(828)
외화환산손익	(160,404)	160,404	-	(35,289)	-
퇴직연금운용자산	(243,474)	(51,536)	(295,010)	(53,564)	(61,657)
미지급금	248,436	22,015	270,451	54,656	56,524
이월세액공제	-	-	-	63,529	-
합 계	6,481,619	657,952	7,139,571	1,489,485	1,492,170

누적 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상 세율을 적용하여 계산하였는바 차기 이후 실현분에 대해 20.9%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
매도가능증권평가손실	132,663	27,727	104,936
전환권대가	(264,357)	(55,251)	(209,106)
자기주식처분이익	(93,100)	(19,458)	(73,642)
합계	(224,794)	(46,982)	(177,812)

<전기>

(단위: 천원)

구분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
매도가능증권평가손실	134,096	28,026	106,070
전환권대가	(264,357)	(55,251)	(209,106)
자기주식처분이익	(93,100)	(19,458)	(73,642)
합계	(223,361)	(46,682)	(176,678)

14. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	484,439	2,608,367
기타포괄손익:		
매도가능증권평가이익(손실)	1,134	(91,993)
포괄이익	485,573	2,516,375

15. 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	621,717	60,000
건설중인자산의 구축물로의 대체	-	45,518
건설중인자산의 기계장치로의 대체	184,800	262,500
건설중인자산의 시설장치로의 대체	96,000	14,000
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	3,446,068	1,011,458
사채의 유동성사채로의 대체	917,500	4,100,000

16. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
생산물배상책임보험	재고자산	삼성화재해상보험(주)	300,000
화재보험	건물및부속설비	현대해상화재보험(주)	1,779,200
재산종합보험	건물및부속설비	(주)KB손해보험 등	31,602,560
합계			33,681,760

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

17. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금 내역
한국농수산물식품유통공사	부동산	9,762,000	운전자금대출
"	예금	20,000	"
신보2024 제6차 유동화전문유한회사	유가증권	41,600	사채
2022기보제일차유동화전문유한회사	"	8,000	"
한국수출입은행	재고자산	3,250,000	운전자금대출
중소기업은행	지식재산권	960,000	"
신한은행	"	1,200,000	"
"	부동산	720,000	"
"	반제품	480,000	"
우리은행	유가증권	660,000	"
산업은행	부동산, 기계장치	5,820,000	"
하나은행	예금	170,500	"
"	부동산	1,200,000	"
국민은행	재고자산	3,480,000	"
합 계		27,772,100	

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

(단위: 천원)

담보제공자	금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
임원	우리은행	아파트	3,585,600	운전자금대출
임원	전북은행	상가	805,000	"
임원	하나은행	토지	1,200,000	"

18. 특수관계자 거래

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

당사와의 관계	회사명
기타 특수관계자	대동제약주, 러삼국제무역유한공사, (주)건보, (주)메이크뷰

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

(단위: 천원)

회 사 명	당 기			전 기		
	매 출	매 입	수수료 등	매 출	매 입	수수료 등
대동제약주	90,200	109,155	-	75,940	70,391	-
러삼국제무역유한공사	66,249	-	-	224,530	-	36,526
(주)건보	3,139,134	15,168	41,850	2,005,752	5,351	369,165
(주)메이크뷰	147,556	630	-	-	-	-
합 계	3,443,139	124,953	41,850	2,306,222	75,742	405,691

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

<당기>

(단위: 천원)

회 사 명	대 여		차 입	
	대 여	회 수	차 입	상 환
대표이사	503,000	503,000	1,288,000	1,288,000
대동제약주	-	-	20,000	20,000
(주)건보	1,190,000	1,190,000	-	-
합 계	1,693,000	1,693,000	1,308,000	1,308,000

<전기>

(단위: 천원)

회 사 명	대 여		차 입	
	대 여	회 수	차 입	상 환
대표이사	1,400,000	1,400,000	1,096,000	1,096,000
대동제약주	-	-	80,000	80,000
합 계	1,400,000	1,400,000	1,176,000	1,176,000

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

(단위: 천원)

회 사 명	당 기		전 기	
	매출채권	미지급금	매출채권	선수금
려삼국제무역유한공사	396,794	-	469,490	5,868
㈜건보	1,503,236	2,192	1,304,710	-
㈜메이크뷰	115,430	-	-	-
합 계	2,015,460	2,192	1,774,201	5,868

19. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 지급보증 등

보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	제공처	보증내용
기술신용보증기금	4,596,720	농협은행, 신한은행 등	운전자금대출 등
한국무역보험공사	450,000	대구은행, 전북은행	무역어음대출
신용보증기금	1,600,000	신보2024 제6차 유동화전문유한회사	유동화회사보증
농림수산업자신용보증기금	720,000	농협은행	운전자금대출
서울보증보험	900,000	한국농수산물유통공사	"
합 계	8,266,720		

한편, 당사는 서울보증보험으로부터 782백만원의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 차입약정 등

(단위: 천원)

금융기관	내역	약정한도액
중소벤처기업진흥공단	운전자금	1,950,000
현대캐피탈 등	자동차할부	94,480
기업은행	일반자금대출 등	4,610,000
신한은행	"	3,350,000
하나은행	"	2,022,400
국민은행	"	3,230,000
국민은행	"	4,360,800
전북은행	"	390,909
우리은행	"	4,908,000
농협은행	"	3,831,000
대구은행	"	1,335,000
한국농수산식품유통공사	운전자금	5,256,000
"	시설자금	3,361,000
한국수출입은행	무역금융	2,500,000
합계		41,199,589

(3) 당사가 금융기관등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 당기 보고기간 종료일 현재 121,006천원으로서 보고기간종료일 이후에 상환의무가 발생될 수도 있습니다.

20. 보고기간후 사건

당사는 2024년 3월 12일에 상환전환우선주 투자자인 중소벤처기업진흥공단으로부터 상환청구를 통보 받았습니다. 당사는 약정에 따른 상환가액 및 경과이자 651백만원를 2024년 7월 31일 전액 상환하였습니다.

21. 부가가치 관련사항

제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	4,295,034	3,881,054	2,520,306	2,287,990	6,815,340	6,169,044
퇴직급여	286,877	345,441	878,274	292,679	1,165,151	638,120
복리후생비	489,594	415,819	284,713	252,736	774,307	668,555
감가상각비	2,294,583	2,604,582	95,214	91,482	2,389,797	2,696,064
세금과공과	183,683	175,107	132,579	130,184	316,262	305,292
지급임차료	193,284	284,973	158,728	166,138	352,012	451,111
합 계	7,743,055	7,706,976	4,069,814	3,221,210	11,812,870	10,928,186

22. 재무제표의 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2024년 9월 30일 당사의 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.