

대동고려삼 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2025년 07월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 24 기

2024년 07월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

대현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
재무제표에 대한 주석 -----	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 -----	33
외부감사 실시내용 -----	36

독립된 감사인의 감사보고서

대동고려삼 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2026년 9월 22일

감사의견

우리는 대동고려삼 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2026년 6월 30일과 2025년 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 2026년 6월 30일과 2025년 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 김학중입니다.

서울특별시 광진구 능동로7, 한강파크빌딩 (자양동)

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 25 기

2025년 07월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 24 기

2024년 07월 01일 부터

2025년 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

제25(당)기: 2026년 06월 30일 현재

제24(전)기: 2025년 06월 30일 현재

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제25(당)기	제24(전)기
자 산		
I. 유동자산	47,596,135,557	51,536,475,314
(1) 당좌자산	8,774,393,819	10,655,827,529
현금및현금성자산	631,264,498	784,825,481
단기금융상품(주석3, 18)	220,628,371	438,943,561
매출채권(주석20)	8,546,730,905	9,576,685,194
대손충당금	(2,026,938,610)	(1,695,775,155)
단기대여금	12,200,000	12,200,000
미수수익	1,057,815	4,228,074
미수금(주석20)	21,324,647	45,427,353
선급금	468,623,898	650,474,547
대손충당금	(3,698,202)	(1,478,192)
선급비용	98,678,893	148,063,553
이연법인세자산(주석14)	804,521,604	692,233,113
(2) 재고자산(주석17, 18)	38,821,741,738	40,880,647,785
상품	55,948,168	99,999,422
제품	8,312,096,532	5,934,442,036
제품평가충당금	(747,412,736)	(711,375,707)
재공품	29,371,034,819	33,697,858,594
원재료	2,110,676,250	2,223,645,673
원재료평가충당금	(280,601,295)	(363,922,233)
II. 비유동자산	21,070,153,395	21,517,384,409
(1) 투자자산	1,430,790,135	853,636,095
장기금융상품	615,799,054	404,639,958
매도가능증권(주석4, 18)	814,991,081	448,996,137
(2) 유형자산(주석5, 6, 17, 18)	18,524,429,649	19,613,018,474
토지	1,295,585,480	1,295,585,480
건물	14,413,286,833	14,413,286,833
감가상각누계액	(3,045,029,197)	(2,682,452,405)
정부보조금	(318,293,068)	(329,543,068)
구축물	1,480,599,873	1,287,823,519
감가상각누계액	(571,977,313)	(508,819,306)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
기계장치	18,900,303,173		18,493,295,173	
감가상각누계액	(15,021,361,401)		(13,851,813,223)	
정부보조금	(92,073,548)		(118,194,534)	
차량운반구	786,310,918		809,844,639	
감가상각누계액	(712,457,166)		(710,137,939)	
공구와기구	750,073,380		737,830,289	
감가상각누계액	(671,726,693)		(603,084,352)	
정부보조금	(7,994,476)		(15,378,596)	
집기비품	1,625,309,726		1,632,649,826	
감가상각누계액	(1,598,125,115)		(1,591,382,970)	
정부보조금	(890,351)		(2,353,487)	
시설장치	5,998,440,577		5,870,890,577	
감가상각누계액	(4,914,751,983)		(4,629,777,982)	
건설중인자산	229,200,000		114,750,000	
(3)무형자산(주석7,18)		198,660,362		214,865,526
산업재산권	193,184,801		196,933,785	
정부보조금	(21,685,773)		(16,629,593)	
기타의무형자산	27,161,334		34,561,334	
(4)기타비유동자산		916,273,249		835,864,314
임차보증금	177,109,000		158,980,000	
기타보증금	85,598,000		18,998,000	
이연법인세자산(주석14)	653,206,249		657,526,314	
기타의비유동자산	360,000		360,000	
자 산 총 계		68,666,288,952		73,053,859,723
부 채				
I.유동부채		35,146,473,589		39,415,523,206
단기차입금(주석8,18,19)	28,546,708,130		27,729,230,672	
유동성장기부채(주석9,18,19)	2,970,167,719		3,988,377,590	
유동성사채(주석10,18,19)	400,000,000		2,177,500,000	
유동성사채할인발행차금	(132,159)		(1,433,440)	
매입채무(주석20)	1,219,689,985		1,879,148,609	
미지급금	1,264,159,240		1,737,645,367	
미지급비용	514,647,293		786,972,890	
당기법인세부채(주석14)	-		780,346,720	
선수금	208,151,381		314,808,788	
예수금	156,000		10	

과목	제25(당)기		제24(전)기	
예수보증금	22,926,000		22,926,000	
II.비유동부채		6,441,648,801		6,630,835,508
장기차입금(주석9, 18, 19)	2,554,775,055		3,614,076,024	
사채(주석10, 18, 19)	1,280,000,000		400,000,000	
사채할인발행차금	(1,785,178)		(492,203)	
퇴직급여충당부채(주석11)	3,220,250,676		3,197,330,960	
퇴직연금운용자산(주석11)	(611,591,752)		(580,079,273)	
부채총계		41,588,122,390		46,046,358,714
자본				
I.자본금(주석1, 12)		3,315,475,500		2,940,475,500
보통주자본금	2,224,800,000		2,224,800,000	
우선주자본금	1,090,675,500		715,675,500	
II.자본잉여금		8,461,500,052		5,839,652,980
주식발행초과금	8,017,136,491		5,392,381,491	
전환권대가(주석14)	206,198,561		209,106,489	
기타자본잉여금	238,165,000		238,165,000	
III.자본조정		72,618,000		73,642,100
자기주식처분이익(주석14)	72,618,000		73,642,100	
IV.기타포괄손익누계액		(86,713,975)		(161,574,966)
매도가능증권평가손실(주석14, 15)	(86,713,975)		(161,574,966)	
V.이익잉여금(주석13)		15,315,286,985		18,315,305,395
이익준비금	47,980,651		44,358,361	
미처분이익잉여금	15,267,306,334		18,270,947,034	
자본총계		27,078,166,562		27,007,501,009
부채와자본총계		68,666,288,952		73,053,859,723

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제25(당)기: 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제24(전)기: 2024년 07월 01일부터 2025년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
I.매출액(주석20)		45,403,350,932		45,733,563,009
상품매출액	807,368,068		636,073,332	
제품매출액	44,595,982,864		45,097,489,677	
II.매출원가(주석20)		36,002,325,652		37,956,239,405
상품매출원가	701,680,025		495,418,135	
제품매출원가	35,300,645,627		37,460,821,270	
III.매출총이익		9,401,025,280		7,777,323,604
IV.판매비와관리비		7,456,047,935		6,604,114,958
급여(주석21)	2,732,211,773		2,792,849,067	
퇴직급여(주석21)	245,366,799		(440,714,505)	
복리후생비(주석21)	295,225,658		338,247,337	
여비교통비	79,800,451		97,188,956	
접대비	180,733,274		180,171,708	
통신비	6,649,989		8,477,681	
수도광열비	28,630,457		30,532,346	
세금과공과(주석21)	141,402,651		152,903,922	
감가상각비(주석6,21)	77,413,101		93,933,369	
지급임차료(주석21)	227,837,535		239,706,257	
수선비	2,247,728		3,159,091	
보험료	37,617,090		66,452,053	
차량유지비	66,199,135		66,570,857	
경상연구개발비(주석7)	395,491,034		442,481,029	
운반비	388,319,759		355,194,809	
교육훈련비	5,330,000		14,299,056	
도서인쇄비	2,115,748		2,306,324	
소모품비	51,551,465		79,226,750	
지급수수료	2,005,210,074		1,630,260,110	
광고선전비	265,259,063		269,541,581	
판매촉진비	-		3,636,518	
대손상각비	182,727,229		144,734,511	
무형자산상각비(주석7)	38,707,922		32,956,131	
V.영업이익		1,944,977,345		1,173,208,646

과목	제25(당)기		제24(전)기	
VI. 영업외수익		119,340,101		467,661,725
이자수익	20,407,711		27,998,415	
외환차익	35,030,252		14,531,144	
외화환산이익	5,592,343		207,337	
금융상품평가이익	-		18,938,607	
매도가능증권처분이익	-		709,078	
유형자산처분이익	2,849,583		4,931,461	
수입임대료	13,000,000		11,000,000	
보험차익	-		1,458,489	
잡이익	42,460,212		387,887,194	
VII. 영업외비용		1,900,513,891		1,921,055,266
이자비용	1,752,298,121		1,803,888,012	
외환차손	19,775,621		19,586,093	
외화환산손실	5,928		32,325,837	
매출채권처분손실	17,416,611		25,575,511	
기타의대손상각비	2,220,010		675,692	
매도가능증권처분손실	-		8,300,000	
유형자산처분손실	4,000		-	
기부금	17,720,766		15,367,265	
재해손실	-		3,700,000	
잡손실	91,072,834		11,636,856	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		163,803,555		(280,184,895)
IX. 법인세비용(수익)(주석14)		(130,134,407)		1,137,562,903
X. 당기순이익(손실)		293,937,962		(1,417,747,798)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제25(당)기: 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제24(전)기: 2024년 07월 01일부터 2025년 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 .2024.07.01(전기초)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(104,936,305)	21,648,887,460	30,397,721,735
당기순손실	-	-	-	-	(1,417,747,798)	(1,417,747,798)
현금배당	-	-	-	-	(44,263,975)	(44,263,975)
상환우선주상환	-	-	-	-	(1,871,570,292)	(1,871,570,292)
매도가능증권평가손실	-	-	-	(56,638,661)	-	(56,638,661)
II .2025.06.30(전기말)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(161,574,966)	18,315,305,395	27,007,501,009
I .2025.07.01(당기초)	2,940,475,500	5,839,652,980	73,642,100	(161,574,966)	18,315,305,395	27,007,501,009
당기순이익	-	-	-	-	293,937,962	293,937,962
현금배당	-	-	-	-	(36,222,900)	(36,222,900)
상환우선주상환	-	-	-	-	(3,257,733,472)	(3,257,733,472)
유상증자	375,000,000	2,624,755,000	-	-	-	2,999,755,000
전환권대가	-	(2,907,928)	-	-	-	(2,907,928)
자기주식처분이익	-	-	(1,024,100)	-	-	(1,024,100)
매도가능증권평가손실	-	-	-	74,860,991	-	74,860,991
II .2026.06.30(당기말)	3,315,475,500	8,461,500,052	72,618,000	(86,713,975)	15,315,286,985	27,078,166,562

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제25(당)기: 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제24(전)기: 2024년 07월 01일부터 2025년 06월 30일까지

대동고려삼 주식회사

(단위 : 원)

과목	제25(당)기		제24(전)기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		3,539,077,391		3,303,404,426
1. 당기순이익(손실)	293,937,962		(1,417,747,798)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	2,813,890,560		2,632,185,587	
퇴직급여	588,144,974		125,412,059	
감가상각비	1,982,615,580		2,260,745,051	
대손상각비	182,727,229		144,734,511	
무형자산상각비	38,707,922		32,956,131	
이자비용	2,048,306		3,199,802	
외화환산손실	5,928		30,586,830	
매출채권처분손실	17,416,611		25,575,511	
기타대손상각비	2,220,010		675,692	
매도가능증권처분손실	-		8,300,000	
유형자산처분손실	4,000		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(21,107,447)		(37,086,393)	
이자수익	12,666,074		10,841,421	
외화환산이익	5,591,790		207,337	
금융상품평가이익	-		18,938,607	
매도가능증권처분이익	-		709,078	
유형자산처분이익	2,849,583		4,931,461	
보험차익	-		1,458,489	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	452,356,316		2,126,053,030	
매출채권의감소(증가)	1,166,559,766		(327,407,386)	
미수수익의감소	3,170,259		29,281,316	
미수금의감소	24,102,706		259,883,079	
선금금의감소(증가)	159,707,891		(601,806,233)	
선급비용의감소	49,384,660		36,632,480	
재고자산의감소	2,058,906,047		1,703,418,303	
이연법인세자산의감소(증가)	(130,134,407)		17,858,743	
매입채무의증가(감소)	(659,458,624)		849,810,954	
미지급금의감소	(473,486,127)		(165,810,463)	
미지급비용의감소	(272,325,597)		(9,220,436)	
당기법인세부채의증가(감소)	(780,346,720)		780,346,720	
선수금의증가(감소)	(106,657,407)		247,032,743	
예수금의증가(감소)	155,990		(198,950)	
퇴직금의지급	(565,225,258)		(576,333,670)	
퇴직연금의증가	(21,996,863)		(117,434,170)	

과목	제25(당)기		제24(전)기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,238,863,620)		(828,370,266)
1. 투자활동으로인한현금유입액	809,727,273		1,050,413,648	
단기금융상품의처분	408,000,000		596,806,118	
장기금융상품의처분	131,340,000		398,633,679	
매도가능증권의처분	65,500,000		8,409,078	
유형자산의처분	6,727,273		5,427,273	
보증금의환급	198,160,000		30,000,000	
기타보증금의회수	-		11,137,500	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(2,048,590,893)		(1,878,783,914)	
단기금융상품의취득	160,237,273		508,118,703	
장기금융상품의취득	368,796,175		349,586,337	
매도가능증권의취득	338,400,000		8,000,000	
유형자산의취득	897,908,445		910,778,874	
무형자산의취득	360,000		37,000,000	
보증금의증가	282,889,000		65,300,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(2,453,774,754)		(2,485,989,634)
1. 재무활동으로인한현금유입액	6,841,455,000		10,495,280,000	
단기차입금의차입	2,605,400,000		9,426,000,000	
장기차입금의차입	1,236,300,000		670,000,000	
사채의발행	-		399,280,000	
유상증자	2,999,755,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(9,295,229,754)		(12,981,269,634)	
단기차입금의상환	3,387,922,542		7,377,599,019	
유동성장기부채의상환	1,713,810,840		2,192,836,348	
유동성사채의상환	897,500,000		917,500,000	
사채의상환	2,040,000		577,500,000	
상환우선주의상환	3,257,733,472		1,871,570,292	
배당금의지급	36,222,900		44,263,975	
IV. 현금의증가(감소)(I +II +III)		(153,560,983)		(10,955,474)
V. 기초의현금		784,825,481		795,780,955
VI. 기말의현금		631,264,498		784,825,481

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제25(당)기: 2025년 07월 01일부터 2026년 06월 30일까지

제24(전)기: 2024년 07월 01일부터 2025년 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 12월에 한국거래소 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 당기 보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 3,315백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상 기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 현금성자산

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

2.2.2 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.2.3 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.

2.2.4 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 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 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.

2.2.5 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, 구축물은정액법)으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	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.

2.2.6 무형자산

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

2.2.7 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.

2.2.8 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.

2.2.9 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.

2.2.10 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.

2.2.11 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 대해서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.2.12 정부보조금

당사는 자산관련 보조금을 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.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	거래처	금 액	제한내용
단기금융상품	하나은행 등	183,150	질권설정

4. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)웅진	22,263	5,592	22,263	8,251
채권담보부증권	69,400	69,400	31,000	31,000
나우농식품투자펀드5호	834,500	739,999	600,000	409,745
합 계	926,163	814,991	653,263	448,996

5. 보유토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	내 역	당 기		전 기	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
충청남도 금산군 군북면 천을리 130 외 9필지	공장부지	1,295,585	1,582,234	1,295,585	1,569,967

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말
토지	1,295,585	-	-	-	-	1,295,585
건물	11,401,291	-	-	-	(351,327)	11,049,965
구축물	779,004	192,776	-	-	(63,158)	908,623
기계장치	4,523,287	283,658	-	123,350	(1,143,427)	3,786,868
차량운반구	99,707	33,726	(3,878)	-	(55,701)	73,854
공구와기구	119,367	12,243	-	-	(61,258)	70,352
비품	38,913	10,155	(4)	-	(22,770)	26,294
시설장치	1,241,113	102,550	-	25,000	(284,974)	1,083,689
건설중인자산	114,750	262,800	-	(148,350)	-	229,200
합 계	19,613,018	897,908	(3,882)	-	(1,982,616)	18,524,430

<전기>

(단위: 천원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기말
토지	1,264,348	31,238	-	-	-	1,295,585
건물	11,264,198	14,961	-	473,459	(351,327)	11,401,291
구축물	785,892	45,300	-	-	(52,188)	779,004
기계장치	5,161,658	172,190	(492)	502,472	(1,312,541)	4,523,287
차량운반구	114,057	69,254	(3)	-	(83,601)	99,707
공구와기구	157,818	47,200	-	-	(85,651)	119,367
비품	47,571	23,713	-	-	(32,371)	38,913
시설장치	1,429,281	129,899	(1)	25,000	(343,067)	1,241,113
건설중인자산	738,657	377,024	-	(1,000,931)	-	114,750
합 계	20,963,480	910,779	(496)	-	(2,260,745)	19,613,018

7. 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	180,304	360	-	(31,308)	22,143	171,499
기타의무형자산	34,561	-	-	(7,400)	-	27,161
합 계	214,866	360	-	(38,708)	22,143	198,660

(*)선급금에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	상각비	대 체(*)	기 말
산업재산권	179,242	-	-	(30,489)	31,552	180,304
기타의무형자산	28	37,000	-	(2,467)	-	34,561
합 계	179,270	37,000	-	(32,956)	31,552	214,866

(*)선급금에서 대체된 금액입니다.

(2) 당사의 연구개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	397,891	473,201

8. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금 종류	차 입 처	연이자율(%)	당 기	전 기
운전자금대출	국민은행	4.48 ~ 4.58	2,730,000	2,730,000
"	기업은행	4.83 ~ 7.99	2,023,177	2,118,300
"	농협은행	2.28 ~ 8.01	2,957,000	3,123,400
"	한국산업은행	4.68 ~ 5.10	4,193,800	4,193,800
"	하나은행	4.75 ~ 5.65	1,139,067	1,139,067
"	우리은행	4.50 ~ 5.83	2,686,664	2,686,664
"	전북은행	6.04	500,000	1,100,000
"	신한은행	5.93 ~ 9.13	2,850,000	1,300,000
"	한국농수산물유통공사	1.50 ~ 2.00	5,567,000	5,438,000
"	IM뱅크	8.17	400,000	400,000
"	한국수출입은행	5.60	2,500,000	2,500,000
무역어음대출	전북은행	5.35	100,000	100,000
"	IM뱅크	4.33	400,000	400,000
"	국민은행	-	500,000	500,000
합 계			28,546,708	27,729,231

9. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당 기	전 기
운전자금대출	국민은행	2.00	100,000	100,000
"	중소기업진흥공단	1.90 ~ 3.31	1,005,310	1,538,710
"	IM뱅크	5.63	10,000	70,000
"	만인산농협군북지점	4.98	600,000	-
"	엘지생활건강	-	93,108	200,000
"	신한은행	-	-	1,650,000
시설자금대출	우리은행	4.32	1,288,000	1,288,000
"	한국농수산물유통공사	3.00 ~ 3.25	2,372,000	2,700,000
오토론	현대캐피탈 등	6.10 ~ 6.20	56,525	55,744
합 계			5,524,943	7,602,454
차감: 유동성장기부채			(2,970,168)	(3,988,378)
잔 액			2,554,775	3,614,076

한편, 상기 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
합 계	2년 이내	3년 이내	4년 이내	4년 초과
2,554,775	825,867	606,746	522,163	600,000

10. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	당 기	전 기
제10회 무보증사모사채	2024-03-28	2026-03-28	-	-	1,600,000
제11-2회 무보증사모사채	2024-06-27	2026-06-27	-	-	577,500
제12회 무보증사모사채	2024-11-13	2026-11-13	4.70	400,000	400,000
제13회 무보증사모사채	2026-03-26	2028-03-26	7.41	1,280,000	-
합 계				1,680,000	2,577,500
차감: 현재가치할인차금				(1,917)	(1,926)
유동사채 및 유동성사채				(399,868)	(2,176,067)
잔 액				1,278,215	399,507

한편, 제12회, 제13회 사채에는 발행일(당일포함)로부터 6개월이 경과한 경우 원금 전부를 조기상환 할 수 있는 Call Option이 부여되어 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,197,331	3,648,253
퇴직급여지급액	(565,225)	(576,334)
퇴직급여설정액	588,145	125,412
기말잔액	3,220,251	3,197,331
차감: 퇴직연금운용자산	(611,592)	(580,079)
잔 액	2,608,659	2,617,252

12. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 20백만주이고, 발행한 보통주 우선주의 수와 1주당 액면금액은 각각 보통주 4,449,600주, 우선주 1,190,176주와 500원입니다.

(2) 당기 중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)		
구 분	주식수	자본금
당기초	5,484,540	2,940,476
유상증자	750,000	375,000
상환전환우선주의 상환	(594,764)	-
당기말	5,639,776	3,315,476

한편, 당사의 우선주는 현재까지 총 991,175주 상환 후 이익 소각 되어 당기말 현재 발행주식총수와 액면금액을 곱한 금액이 재무상태표상 자본금과 일치하지 아니합니다.

(3) 당사의 상환전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
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
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
전환에 관한 사항	납입기일 다음날로부터(우선주는: 10년 경과일의 전일까지) 언제든지 보통주로 전환할 수 있는 권리가 있으며, 전환비율은 우선주 1주당 보통주 1주로 함
상환에 관한 사항	우선주식의 납입기일로부터 3년이 경과한 때부터 회사에 대해 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음 주당 상환가액은 인수단가와 납입기일 다음날로부터 상환일까지 연복리 5.0%를 적용한 이자 금액의 합계액으로 하되, 기 지급 배당금은 차감

13. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2026년 9월 30일		처분확정일: 2025년 9월 30일	
I.미처분이익잉여금		15,267,306		18,270,947
1.전기이월미처분이익잉여금	18,231,102		21,560,265	
2.당기순이익(손실)	293,938		(1,417,748)	
3.우선주이익소각	(3,257,733)		(1,871,570)	
II.이익잉여금처분액		49,947		39,845
1.이익준비금	4,541		3,622	
2.현금배당	45,406		36,223	
III.차기이월미처분이익잉여금		15,217,360		18,231,102

14. 법인세비용과 이연법인세자산

(1) 보고기간종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(107,968)	2,894
법인세추납액	-	1,119,704
총 법인세효과	(107,968)	1,122,598
자본에 직접 반영된 법인세비용	(22,166)	14,965
법인세비용	(130,134)	1,137,563

(2) 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	163,804	(280,185)
적용세율에 따른 법인세	16,217	(27,738)
조정사항		
비공제비용	33,101	(3,234)
법인세추납(환급)액	-	1,119,704
세액공제·감면	-	-
기타(세율차이 등)	(179,452)	48,831
법인세비용(수익)	(130,134)	1,137,563
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(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	1,595,302	180,884	1,776,186	333,418	390,761
재고자산평가충당금	1,046,227	(18,213)	1,028,014	218,661	226,163
정부보조금	137,867	(50,492)	87,375	28,814	19,222
감가상각비	102,908	36,548	139,456	21,508	30,681
퇴직급여충당부채	3,197,331	(38,388)	3,158,943	668,242	694,967
매도가능증권	374,336	(93,095)	281,241	78,236	61,874
미수수익	(4,228)	3,170	(1,058)	(884)	(233)
장기성예금	(86,303)	-	(86,303)	(18,037)	(18,987)
퇴직연금운용자산	(580,079)	(31,512)	(611,592)	(121,237)	(134,550)
미지급금	335,948	(25,630)	310,318	70,213	68,270
이월세액공제	-	-	-	70,824	119,560
합 계	6,119,307	(36,728)	6,082,580	1,349,759	1,457,728

<전기>

(단위: 천원)					
계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
대손충당금	1,454,926	140,376	1,595,302	304,079	333,418
재고자산평가충당금	1,042,387	3,841	1,046,227	217,859	218,661
정부보조금	206,051	(68,184)	137,867	43,065	28,814
감가상각비	64,632	38,276	102,908	13,508	21,508
퇴직급여충당부채	3,648,253	(450,922)	3,197,331	762,485	668,242
매도가능증권	302,733	71,604	374,336	63,271	78,236
미수수익	(33,510)	29,281	(4,228)	(7,003)	(884)
장기성예금	(67,365)	(18,939)	(86,303)	(14,079)	(18,037)
퇴직연금운용자산	(451,804)	(128,276)	(580,079)	(94,427)	(121,237)
미지급금	305,722	30,225	335,948	63,896	70,213
이월세액공제	-	-	-	-	70,824
합 계	6,472,025	(352,718)	6,119,309	1,352,654	1,349,758

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)			
구 분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
매도가능증권평가손실	111,172	24,458	86,714
전환권대가	(264,357)	(58,159)	(206,199)
자기주식처분이익	(93,100)	(20,482)	(72,618)
합 계	(246,285)	(54,183)	(192,103)

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	법인세효과차감전	법인세효과	법인세효과차감후
매도가능증권평가손실	204,267	42,692	161,575
전환권대가	(264,357)	(55,251)	(209,106)
자기주식처분이익	(93,100)	(19,458)	(73,642)
합 계	(153,190)	(32,017)	(121,174)

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	293,938	(1,417,747)
기타포괄손익:		
매도가능증권평가이익(손실)	74,861	(56,638)
총포괄이익(손실)	368,799	(1,474,385)

16. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 건물로의 대체	-	473,459
건설중인자산의 기계장치로의 대체	123,350	502,472
건설중인자산의 시설장치로의 대체	25,000	25,000
장기차입금의 유동성장기부채로의 대체	3,583,601	2,720,426
사채의 유동성사채로의 대체	400,000	2,177,500
유동성사채의 사채로의 차환	1,280,000	-

17. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	부보자산	보험회사	부 보 액
생산물배상책임보험	재고자산	삼성화재해상보험(주)	300,000
화재보험	건물및부속설비	현대해상화재보험	1,779,200
재산종합보험	건물및부속설비	한화손해보험 등	35,763,519
합 계			37,842,719

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

18. 담보제공자산

(1) 보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금 내역
한국농수산물식품유통공사	부동산	10,416,000	운전자금대출
	예금	20,000	"
한국수출입은행	재고자산	3,250,000	"
신한은행	지식재산권	1,200,000	"
	부동산	720,000	"
산업은행	부동산,기계장치	5,820,000	"
기업은행	지식재산권	1,323,000	"
하나은행	예금	170,500	"
	부동산,지식재산권	2,520,000	"
국민은행	재고자산	3,276,000	"
신보2026 제4차 유동화전문유한회사	유가증권	38,400	사채
2024기보제이차유동화전문유한회사	유가증권	8,000	"
합 계		28,761,900	

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

(단위: 천원)				
담보제공자	금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
대표이사 등	우리은행 등	아파트,상가,토지	5,265,600	운전자금대출

19. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다. 당사는 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출 금액 및 시기가 불확실하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다.

(단위: 건, 천원)				
구 분	계류법원	소송건수	소송금액	비 고
당사가 피고인 사건(※)	특허법원	2	200,000	등록무효 외
당사가 원고인 사건	서울동부지방법원	1	333,787	손해배상 외

(※) 당사가 피고인 등록무효 소송은 보고기간종료일 이후 특허법원으로부터 특허심판원의 등록무효심결을 취소하고 소송비용을 피고가 부담하라는 취지의 판결을 받았으며, 이에 대하여 당사는 상고를 제기할 예정입니다. 동 소송의 최종 결과 및 그로 인한 재무적 영향은 상고심 판결 시점에 확정될 예정이며, 현재로서는 그 결과 및 시기를 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

(2) 지급보증 등

보고기간종료일 현재 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	보증금액	제공처	보증내용
기술신용보증기금	4,136,720	농협은행, 신한은행 등	운전자금대출 등
서울보증보험	1,552,880	한국농수산식품유통공사 등	"
농림수산업자신용보증기금	600,000	농협은행	"
한국무역보험공사	945,000	대구은행, 전북은행	무역어음대출
국민은행	500,000	국민은행	"
신용보증기금	1,280,000	신보2026 제4차 유동화전문유한회사	유동화회사보증
합 계	9,014,600		

(3) 금융기관 여신한도 약정

(단위: 천원)		
금융기관	내역	약정한도액
중소벤처기업진흥공단	운전자금 등	1,900,000
한국농수산식품유통공사	"	8,928,000
현대캐피탈 등	자동차할부	106,300
기업은행	일반자금대출 등	4,810,000
신한은행	"	2,850,000
하나은행	"	2,122,400
국민은행	"	500,000
전북은행	"	700,000
우리은행	"	800,000
농협은행	"	102,000
IM뱅크	"	400,000
만인산농협군북지점	"	1,200,000
한국수출입은행	"	2,500,000
합계		26,918,700

20. 특수관계자 거래

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

당사와의 관계	회사명
기타 특수관계자	대동제약(주), 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
대동제약(주)	77,676	57,180	-	425,457	140,250	-
러삼국제무역유한공사	150,642	-	-	22,367	-	-
(주)건보	1,733,486	100	450,580	3,253,306	38,429	176,810
(주)메이크뷰	24,406	49,403	581	159,821	33,630	-
합계	1,986,210	106,683	451,161	3,860,951	212,309	176,810

(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	5,000	5,000	80,000	80,000

<전기>

(단위: 천원)				
회 사 명	대 여		차 입	
	대 여	회 수	차 입	상 환
대표이사	-	-	410,000	410,000

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

(단위: 천원)				
회 사 명	당 기		전 기	
	매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
려삼국제무역유한공사	768,959	-	571,649	-
대동제약(주)	-	-	8,657	57,475
(주)건보	598,067	-	1,035,710	-
(주)메이크뷰	245,952	2,984	235,198	843
합 계	1,612,979	2,984	1,851,214	58,318

(*) 대손충당금 769,819 천원이 계상되어 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공받은 담보 및 보증내역 등은 다음과 같습니다(주석 18참조).

(단위: 천원)		
제공한 회사 등	담보 및 보증내역	보증한도액
대표이사	부동산	1,440,000
대표이사	대출연대보증	17,829,031
기타 특수관계자	부동산	3,825,600
합 계		23,094,631

21. 부가가치 관련사항

제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	제조원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	4,289,008	4,408,339	2,732,212	2,792,849	7,021,220	7,201,188
퇴직급여	342,778	566,127	245,367	(440,715)	588,145	125,412
복리후생비	474,361	502,443	295,226	338,247	769,587	840,690
감가상각비	1,905,202	2,166,812	77,413	93,933	1,982,616	2,260,745
세금과공과	197,499	194,803	141,403	152,904	338,902	347,707
지급임차료	166,000	195,225	227,838	239,706	393,838	434,931
합 계	7,374,849	8,033,749	3,719,458	3,176,924	11,094,306	11,210,673

22. 보고기간후 사건

당사는 2026년 7월 10일에 제3자배정 유상증자(기명식 상환전환우선주)를 실시하였으며, 이로 인해 당사의 자본과 발행주식수가 각각 700백만원과 175,000주 증가하였습니다.

23. 재무제표의 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2026년 9월 30일 당사의 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대동고려삼 주식회사의 2026년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대동고려삼 주식회사

대표이사 귀하

2026년 9월 22일

우리는 첨부된 대동고려삼 주식회사의 2026년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 대동고려삼 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2026년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 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 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다. 목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2026년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2026년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 광진구 능동로7, 한강파크빌딩 (자양동)

대 현 회 계 법 인

대 표 이 사 김 경 태



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대동고려삼 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 07월 01일	부터	2026년 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						
투입 인원수		1	1	1	2	3	2	1	2	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	18	51	72	581	312	170	408	-	-	-	-	820	810
	합계	18	18	51	72	581	312	170	408	-	-	-	-	820	810

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2026.04.27~28				2	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2026.05.20~22	3	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2026.08.24~26	3	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문 분석적절차 표본 점검(문서검증 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.07.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 서울사무소						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.07.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2026.05.22, 2026.08.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 05월 22일	회사측: 감사 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2026년 08월 26일	회사측: 감사 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션