

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	95
외부감사 실시내용.....	98

주식회사 팜스코

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 팜스코의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 팜스코의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 서 진 석

2017년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 팜스코

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 17 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 미양면 제2공단4길 33
(전 화) 02) 6200-9901

재 무 상 태 표

제 18 기 2016년 12월 31일 현재

제 17 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 18 기말		제 17 기말	
자 산					
I. 유동자산			310,451,444,879		430,232,937,340
현금및현금성자산	7,37,38	26,765,615,160		46,578,082,940	
단기금융상품	13,19,37,39	25,642,150,685		145,151,000,000	
매출채권및기타채권	8,37,39	186,508,335,218		165,343,087,375	
기타금융자산	11,37,39	10,196,719		755,000	
재고자산	9	65,011,162,166		64,829,360,145	
소비용생물자산	10	4,653,457,682		6,389,465,685	
기타유동자산	12	1,860,527,249		1,941,186,195	
II. 비유동자산			318,111,903,525		332,944,967,503
장기금융상품	13,37	285,300,000		18,085,300,000	
장기매출채권및기타채권	8,37,39	40,981,696,551		76,836,748,577	
기타비유동금융자산	11,37	14,106,723,012		16,321,950,400	
관계기업지분투자	14	-		588,000,000	
중속기업지분투자	15	128,163,491,160		83,278,523,076	
생산용생물자산	10	2,664,098,810		2,525,673,762	
투자부동산	16	10,357,483,778		17,177,054,044	
유형자산	17,19	118,514,910,885		114,675,660,334	
무형자산	18	732,356,312		988,770,050	
기타비유동자산	12	2,305,843,017		2,467,287,260	
자 산 총 계			628,563,348,404		763,177,904,843
부 채					
I. 유동부채			275,237,762,196		397,636,866,780
매입채무및기타채무	20,37,39	40,746,764,745		55,629,905,820	
단기차입부채	19,21,25,37	189,141,021,899		307,598,715,187	
당기법인세부채		8,889,761,568		4,116,280,643	
기타유동부채	22,39	36,460,213,984		30,291,965,130	
II. 비유동부채			20,295,017,259		58,607,617,810
장기매입채무및기타채무	20,37,39	394,638,550		581,157,222	
장기차입부채	19,21,25,37	2,295,000,000		39,099,600,000	
기타비유동금융부채	19,23,37	481,917,616		344,412,223	
확정급여부채	24	7,663,803,452		6,731,517,860	
이연법인세부채	33	9,034,109,972		11,368,928,875	
기타비유동부채	22	425,547,669		482,001,630	
부 채 총 계			295,532,779,455		456,244,484,590
자 본					
I. 자본금	26		18,363,971,500		18,363,971,500
II. 자본잉여금	26		101,047,327,388		101,047,327,388

Ⅲ. 자본조정	27		(1,022,709,668)		(1,022,709,668)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	11,27		494,652,701		2,352,161,316
Ⅴ. 이익잉여금	28		214,147,327,028		186,192,669,717
자 본 총 계			333,030,568,949		306,933,420,253
부 채 및 자 본 총 계			628,563,348,404		763,177,904,843

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제18기	제 17 기
I. 매출액	29,39	926,709,383,975	875,142,420,007
II. 매출원가	29,30,39	792,764,666,466	741,188,116,157
III. 매출총이익		133,944,717,509	133,954,303,850
IV. 판매비	29,30	86,830,637,468	88,774,433,938
V. 관리비	29,30	8,956,093,834	8,535,284,594
VI. 영업이익		38,157,986,207	36,644,585,318
VII. 금융수익	31	22,108,264,255	16,285,636,039
VIII. 금융비용	31	16,141,940,972	23,976,579,905
IX. 기타영업외수익	32	559,033,341	344,426,202
X. 기타영업외비용	32	1,501,985,279	4,361,743,966
XI. 법인세비용차감전계속영업이익		43,181,357,552	24,936,323,688
XII. 계속영업법인세비용	33	14,590,578,786	8,090,343,023
XIII. 계속영업이익		28,590,778,766	16,845,980,665
XIV. 중단영업손실(세후)		-	(66,562,375)
XV. 당기순이익		28,590,778,766	16,779,418,290
XVI. 기타포괄손익		(2,493,630,070)	1,424,338,692
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
매도가능증권평가손익		(1,857,508,615)	692,021,464
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소		(636,121,455)	732,317,228
XVII. 총포괄이익	34	26,097,148,696	18,203,756,982
XVIII. 주당손익			
기본주당순이익		794	466
희석주당순이익		794	466
기본주당계속영업순이익		794	468
희석주당계속영업순이익		794	468

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2015.1.1(전기초)	18,363,971,500	96,271,832,914	(2,998,163,876)	1,660,139,852	168,680,934,199	281,978,714,589
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	16,779,418,290	16,779,418,290
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	692,021,464	-	692,021,464
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	732,317,228	732,317,228
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
교환사채 교환	-	4,775,494,474	1,975,454,208	-	-	6,750,948,682
2015.12.31(전기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(1,022,709,668)	2,352,161,316	186,192,669,717	306,933,420,253
2016.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(1,022,709,668)	2,352,161,316	186,192,669,717	306,933,420,253
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	28,590,778,766	28,590,778,766
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,857,508,615)	-	(1,857,508,615)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(636,121,455)	(636,121,455)
2016.12.31(당기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(1,022,709,668)	494,652,701	214,147,327,028	333,030,568,949

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 18 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 17 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 18 기		제 17 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,129,477,665		36,986,574,946
영업에서 창출된 현금(주38)	20,311,583,577		44,651,724,247	
이자의수취	7,886,219,662		9,345,401,647	
이자의지급	(5,285,441,404)		(4,524,890,041)	
법인세의납부	(10,782,934,170)		(12,485,660,907)	
배당금의수취	50,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		149,537,019,000		(176,774,050,502)
단기금융상품의감소	440,825,376,713		48,850,000,000	
단기금융상품의증가	(315,116,527,398)		(189,750,000,000)	
단기대여금의감소	14,470,962,211		6,580,600,736	
단기대여금의증가	(16,086,533,184)		(13,404,433,164)	
장기금융상품의감소	31,300,000,000		21,700,000,000	
장기금융상품의증가	(19,700,000,000)		(39,430,000,000)	
장기대여금의감소	46,323,683,903		35,268,574,374	
장기대여금의증가	(23,407,793,475)		(36,213,633,990)	
단기보증금의감소	3,318,789,260		239,000,000	
단기보증금의증가	(169,465,060)		(167,200,000)	
장기보증금의감소	544,137,539		135,443,394	
장기보증금의증가	(5,252,748,100)		(70,829,000)	
당기손익인식금융자산의감소	-		12,123,000,000	
당기손익인식금융자산의증가	-		(11,120,000,000)	
매도가능금융자산의처분	-		63,181,819	
매도가능금융자산의취득	-		(8,252,028,661)	
유동성만기보유금융자산의처분	755,000		-	
만기보유금융자산의취득	(91,660,000)		-	
생산용생물자산의처분	588,379,414		568,189,322	
토지의취득	(952,680)		-	
건물의취득	(390,365,000)		(9,350,000)	
구축물의취득	(862,250,000)		(74,447,800)	
기계장치의처분	-		2,589,500	
기계장치의취득	(6,702,280,504)		(1,643,403,988)	
공기구비품의처분	1,309,000		17,670,762	
공기구비품의취득	(188,020,175)		(250,366,692)	
차량운반구의처분	11,509,091		3,518,182	
차량운반구의취득	(133,045,638)		(97,073,329)	
조경의취득	(8,250,000)		-	
건설중인자산의증가	(119,536,125)		(2,306,469,851)	
산업재산권의취득	(2,501,050)		(882,120)	
소프트웨어의취득	(78,048,000)		(84,027,517)	
회원권의처분	26,454,550		-	

회원권의취득	(71,544,150)		(31,200,000)	
정부보조금의수령	-		9,229,870	
파생상품계약현금유입	1,241,407,858		1,074,607,269	
파생상품계약현금유출	(734,225,000)		(504,309,618)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(181,483,596,355)		8,164,327,592
단기차입금의증가	254,569,046,631		209,800,517,357	
단기차입금의감소	(364,913,083,694)		(215,296,221,335)	
유동성장기부채의감소	(59,715,708,442)		(16,934,578,430)	
장기차입금의증가	19,051,370,000		50,610,430,000	
장기차입금의감소	(28,287,200,000)		(20,015,820,000)	
종속기업지분의취득	(2,188,020,850)		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		4,631,910		4,955,807
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV)		(19,812,467,780)		(131,618,192,157)
VI. 기초 현금및현금성자산		46,578,082,940		178,196,275,097
VII. 기말 현금및현금성자산		26,765,615,160		46,578,082,940

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제18기 2016년 12월 31일 현재
제17기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

1. 당사의 개요

주식회사 팜스코(이하 "당사")는 1999년에 설립되어 1999년 10월에 주식을 한국거래소에 상장한 회사로서 사료제조업, 축산업, 도축업 및 저장처리업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 2009년 3월 20일자로 상호를 대상팜스코 주식회사에서 주식회사 팜스코로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 18,364백만원이며, 당사의 주요 주주는 제일홀딩스(주) (56.34%) 등으로 구성되어 있습니다.

당사의 당기 재무제표는 2017년 2월 16일자 이사회에서 승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 판매원가를 차감한 공정가치로 측정되는 생물자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 24: 종업원급여 - 확정급여채무의 측정, 주요 보험수리적 가정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 생물자산
- 주석 11: 기타금융자산
- 주석 37: 금융상품

③ 환류세제

당사는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을투자, 임금 증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세 효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금 증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 당기부터 시행되는 다음의 기업회계기준서의 제·개정 내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표과 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에

대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업의 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기내에 판매하거나 소비할 의도가 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다. iv) 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

i) 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다. ii) 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다. iii) 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다. iv) 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착원재료는 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현재가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현재가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로

인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 생물자산

생물자산은 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 금액인 순공정가치로 측정하고 있으며, 순공정가치의 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

다만, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 생산용생물자산의 경우에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서

자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산의 손상

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

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의

도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	15-40년
건축물	10-20년
기계장치	5-25년
공기구비품	5년
차량운반구	5-15년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차

입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
기타무형자산	5년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	15년-40년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(15) 매각예정비유동자산과 중단영업

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자

산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

(16) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

(17) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

두가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 수수료

당사가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

④ 기타의 수익

기타의 수익에 대하여는 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 화폐성항목에 대한 외환차이, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품과 파생상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 화폐성항목에 대한 외환차이, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품과 파생상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업·관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(24) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1)-1 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성된 현금흐름	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익-공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 파생상품자산 10,197천원, 당기손익인식금융상품 1,037,249천원, 대여금및수취채권 280,183,098천원, 만기보유금융자산 241,820천원 및 매도가능금융자산 12,827,654천원을 보유하고 있습니다.

1)-2 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

1)-3 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기

타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분 (주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익"의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있으며, 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 중 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제 1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선
개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

당사는 전략적 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있으며, 당사의 연결재무제표에는 이와 관련된 정보가 공시되어 있습니다.

6. 영업의 계절적 특성

신선육 사업부문의 경우 계절변동에 노출되어 있습니다. 일반적으로 여름 휴가로 인해 신선육의 수요가 가장 많이 증가하는 8월이 지육가가 가장 높고 8월을 정점으로 1~2월까지 신선육에 대한 수요가 점차 감소하는 계절적 변동을 보여주고 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	23,816	8,724
요구불예금	26,340,615	15,778,700
기타	401,184	30,790,659
합 계	26,765,615	46,578,083

8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	178,734,833	-	147,264,526	-
매출채권 대손충당금	(5,239,677)	-	(4,582,283)	-
대여금	3,657,601	32,025,989	6,728,234	71,105,217
미수금	7,913,136	-	7,170,258	-
미수수익	117,246	-	4,353,693	-
보증금	1,325,196	11,437,772	4,464,520	8,287,475
보증금 현재가치할인차금	-	(2,482,064)	(55,861)	(2,555,943)
합 계	186,508,335	40,981,697	165,343,087	76,836,749

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	4,041,661	6,187,347
상품평가손실충당금	(234,745)	-
제품	7,671,776	9,459,096
제품평가손실충당금	(332,383)	-
반제품	175,004	171,097
원재료	5,598,560	4,736,212
부재료	663,713	620,406
미착원재료	47,427,576	43,655,202
합 계	65,011,162	64,829,360

당기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 567,128천원(전기 : 없음)입니다.

10. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소비용생물자산:				
돼지	-	-	-	-
소	4,653,458	-	6,389,466	-
소 계	4,653,458	-	6,389,466	-
생산용생물자산:				
종우	-	2,664,099	-	2,525,674
합 계	4,653,458	2,664,099	6,389,466	2,525,674

판매목적으로 보유하고 있는 돼지는 주로 출생 후 3월 미만의 자돈으로서 미성숙 생물자산으로 간주되며, 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않습니다. 또한 거래가 빈번하지 않으며 기대현금흐름 및 현행시장이자율을 신뢰성 있게 추정하기 어려워 공정가치로 평가하지 않았습니다.

소의 공정가치는 기대회수가격에서 기대비용을 차감하고 폐사율을 고려하여 산정하였습니다. 기대회수가격은 축산물 등급판정소의 전국 평균고시가격을 이용하였고, 기대비용은 농림수산식품부에 집계된 통계자료를 이용하여 추정하였습니다. 단, 송아지 및 육성우는 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않기 때문에 평가대상에서 제외하였습니다.

생산용생물자산은 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않고, 거래가 빈번하지 않으며 기대현금흐름 및 현행시장이자율을 신뢰성 있게 추정하기 어려워 상각후원가로 평가하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	돼지	소	돼지	소
기초금액	-	6,389,466	-	6,338,290
사육으로 인한 증가	-	3,152,433	-	3,848,944
외부매입으로 인한 증가	159,923	697,290	112,237,979	101,060
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치변동	-	6,798	-	557,848
수확후 재고자산으로 대체	(29,740)	-	(54,871,190)	-
매출원가	(130,183)	(5,001,764)	(57,366,789)	(3,875,554)
현물출자	-	-	-	-
기타증감액	-	(590,765)	-	(581,122)
기말금액	-	4,653,458	-	6,389,466

(3) 당기와 전기 중 생산용생물자산인 종우의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기초금액	2,540,070	2,607,629
사육으로 인한 증가	590,765	488,898
처분금액	(393,995)	(497,259)
기타증감액	(32,863)	(59,198)
기말금액	2,703,977	2,540,070
상각누계액:		
기초금액	(14,396)	(45,200)
상각비	(25,482)	(14,628)
처분금액	-	39,649
기타증감액	-	5,783
기말금액	(39,878)	(14,396)
장부금액:		
기초금액	2,525,674	2,562,429
기말금액	2,664,099	2,525,674

당기말과 전기말 현재 당사의 생산용생물자산은 종우입니다.

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 소의 공정가치는 각각 4,653,458천원 및 6,389,466천원이며, 공정가치측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치의 기초잔액과 기말잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	6,389,466	6,338,290
취득(매입, 사육으로 인한 증가)	3,849,723	3,950,004
판매	(5,001,764)	(3,875,554)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(590,765)	(581,122)
당해 기간 동안의 총손익		
보유중인 생물자산의 공정가치평가	6,798	557,848
기말 장부금액	4,653,458	6,389,466

(5) 당사는 생물자산과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 이와 관련된 위험관리전략은 다음과 같습니다.

① 규제 및 환경위험

당사는 영업활동을 수행하는 사업장 소재지 또는 한국의 법령과 규정의 적용을 받습니다. 당사는 지역의 환경 및 기타 법률을 준수하기 위한 정책 및 절차를 실행하고 있으며, 경영진은 당사의 정책이 이러한 위험의 관리에 적합한지에 대하여 주기적으로 검토를 수행하고 있습니다.

② 수요 및 공급위험

당사는 생물자산의 가격 및 판매수량의 변동에서 발생하는 위험에 노출되어 있습니다. 가능한 경우, 당사는 수확하는 수량을 시장의 공급 및 수량에 맞추는 것으로 이 위험을 관리하고 있습니다. 경영진은 정기적으로 추정 수확 수량과 가격결정과 관련하여 산업추세를 분석하고 있습니다.

③ 질병 및 기타위험

당사는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험으로 인한 손상의 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적으로 생물자산의 건강상태를 점검하고, 질병에 대하여 조사하는 것을 포함하며, 이러한 위험을 감시 및 관리하기 위한 절차를 수립하고 운영하고 있습니다. 한편, 당사는 질병에 대한 위험을 통제하기 위하여 당사가 공급하는 사료만을 사용하고 있으며, 재해로부터 발생하는 손해에 대비하여 보험에 가입하고 있습니다.

11. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
당기손익인식금융자산	-	1,037,249	1,037,249	-	893,597	893,597
파생상품자산	10,197	-	10,197	-	-	-
매도가능금융자산	-	12,827,654	12,827,654	-	15,278,193	15,278,193
만기보유금융자산	-	241,820	241,820	755	150,160	150,915
합 계	10,197	14,106,723	14,116,920	755	16,321,950	16,322,705

(2) 당기말 현재 당기손익인식금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
파생결합증권(주1)	1,120,000	1,037,249	1,120,000	893,597

(주1) HSCEI 지수 및 EuroStoxx50 지수를 기초자산으로 하고 조기상환권이 부여된 원금비보장형 ELS에 가입한 금액이며, 일정요건 충족시 약정투자수익을 얻을 수 있는 상품으로서, 투자에 따른 최대손실율은 원금의 100%입니다. 해당 금융자산은 최초 인식시 당기손익인식 금융자산으로 지정되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
시장성 없는 지분증권:					
(주)사료회관(주1)	1,000	2.35	10,000	10,000	10,000
Harim USA Ltd.(주2)	477,011	18.97	3,913,049	4,565,625	7,016,164
PAN OCEAN(AMERICA), INC(주1, 3)	5,751	21.96	8,227,451	8,227,451	8,227,451
여주컨트리클럽(주1)	1	0.02	24,578	24,578	24,578
합 계			12,175,078	12,827,654	15,278,193

(주1) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 측정하였습니다.

(주2) 시장성 없는 지분상품 중 공정가치로 평가한 Harim USA, Ltd.의 가치평가에 사용한 평가방법 등은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만	공정가치측정과 유의적이지만
------	--------	----------------

	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
할인된 현금흐름	<ul style="list-style-type: none"> - 성장률: 추정기간(5년) 내에는 업계평균성장률과 회사사업계획을 반영하여 산정, 추정기간 이후의 영구성장률은 0%를 가정 - 위험조정할인율: 9.82% 	<p>추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 예상수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - NOPLAT 또는 EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우 - 위험조정할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 <p>일반적으로, 수익성장률은 NOPLAT 및 EBITDA와 유사하게 변동</p>

(주3) 지분율이 20% 이상이지만 주주간 합의에 의하여, 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가		매도가능금융 자산평가손익 (법인세효과차감전)		장부금액	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	12,175,078	4,021,280	3,103,115	2,190,158	15,278,193	6,211,438
취득	-	8,252,029	-	-	-	8,252,029
처분	-	(98,231)	-	-	-	(98,231)
기타포괄손익으로 인식한 평가액	-	-	(2,450,539)	912,957	(2,450,539)	912,957
기말금액	12,175,078	12,175,078	652,576	3,103,115	12,827,654	15,278,193

(5) 당기와 전기 중 만기보유금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
기초금액	755	150,160	150,915	-	150,915	150,915
취득	-	91,660	91,660	-	-	-
처분	(755)	-	(755)	-	-	-
대체	-	-	-	755	(755)	-
기말금액	-	241,820	241,820	755	150,160	150,915

(6) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 잔여 만기는 다음과 같습니다.

잔여만기	당기말			전기말		
	국공채	회사채	합 계	국공채	회사채	합 계
1년 이내	-	-	-	755	-	755
1~5 년	241,820	-	241,820	150,160	-	150,160
합 계	241,820	-	241,820	150,915	-	150,915

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,190,035	-	1,224,089	-
선급비용	670,492	2,305,843	717,097	2,467,287
합 계	1,860,527	2,305,843	1,941,186	2,467,287

13. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	2,700,000	141,200,000	차입금 담보제공
	651,000	651,000	특수관계자 차입금 담보
	700,000	700,000	선입거래담보
	1,000,000	2,000,000	금융기관 당사채무보증에 대한 담보제공
	100,000	100,000	금융기관 타인채무보증에 대한 담보제공
	500,000	500,000	
전자단기사채 외	19,991,151	-	
합 계	25,642,151	145,151,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
당좌개설보증금	5,300	5,300	당좌개설보증금
정기예금	-	17,800,000	차입금 담보제공
	280,000	280,000	특수관계자 차입금 담보
합 계	285,300	18,085,300	

14. 관계기업지분투자

당기말과 전기말 현재 관계기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(유)농업회사법인 그린피그팜스(주1)	전남 해남군	양돈업	-	49.00	-	588,000

(주1) 당기 중 (유)농업회사법인그린피그팜스에 대한 지분의 추가 취득으로 종속기업지분투자로 대체된 후 당사의 종속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다.

15. 종속기업지분투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
PT하림	인도네시아	옥수수유통업	100.00	99.97	23,348,256	4,187,767
농업회사법인(주)포크랜드	경북 성주군	양돈업	50.00	50.00	1,250,000	1,250,000
농업회사법인(주)팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90.00	90.00	900,000	900,000
농업회사법인(주)팜스코바이오인티(주1)	경기 이천시	양돈업	95.61	95.41	93,853,553	71,677,388
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	56.08	96.89	5,811,682	4,263,368
(주)하이포크	서울 성동구	축산물가공및판매	100.00	100.00	3,000,000	1,000,000
합 계					128,163,491	83,278,523

(주1) 2016년 4월 1일부로 농업회사법인(주)팜스코인티는 농업회사법인(주)팜스코바이오인티로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	PT하림 (주1)	농업회사법인 (주)포크랜드	농업회사법인 (주)팜엔코	대성축산 영농조합법인 (주2)	(주)하이포크	(유)농업회사법 인그린피그팜스 (주3)	농업회사법인 (주)팜스코바이오인티 (주 4)	합 계
기초금액	4,187,767	1,250,000	900,000	4,263,368	1,000,000	-	71,677,388	83,278,523
취득	19,160,489	-	-	1,548,314	2,000,000	8,786,970	13,389,195	44,884,968
대체	-	-	-	-	-	(8,786,970)	8,786,970	-
기말금액	23,348,256	1,250,000	900,000	5,811,682	3,000,000	-	93,853,553	128,163,491

(주1) 당기 PT하림에 대한 대여금 등이 출자전환되었습니다.

(주2) 당기 대성축산영농조합법인에 대한 장기보증금이 출자전환되었습니다.

(주3) 당기 중 (유)농업회사법인그린피그팜스에 대한 대여금 등이 출자전환되었으며, 당사의 종속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다.

(주4) 당기 중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 대한 미수금 등이 출자전환되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	PT하림	농업회사 법인 (주)포크랜드	농업회사 법인 (주)팜엔코	농업회사 법인 팜스원(주)	농업회사 법인 포크빌(주)	농업회사 법인 하이팜(주)	대성축산 영농조합 법인	(주)하이포크	농업회사법 인(주)팜스코 인티(주1)	합 계
기초금액	4,187,767	1,250,000	900,000	5,235,989	1,627,000	1,886,754	4,263,368	1,000,000	31,255,333	51,606,211
취득(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-	31,672,312	31,672,312
대체(주2)	-	-	-	(5,235,989)	(1,627,000)	(1,886,754)	-	-	8,749,743	-
기말금액	4,187,767	1,250,000	900,000	-	-	-	4,263,368	1,000,000	71,677,388	83,278,523

(주1) 전기 중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 대한 대여금 등이 출자전환되었습니다.

(주2) 전기 중 농업회사법인팜스원(주), 농업회사법인포크빌(주) 및 농업회사법인하이팜(주)은 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	4,581,800	1,945,640
건물	5,775,684	15,231,414
합 계	10,357,484	17,177,054

투자부동산은 제3자 및 특수관계자들에게 임대하고 있는 업무용 부동산과 축사로 구성되어 있습니다. 해당 투자부동산은 비교할 수 있는 부동산의 시장이 활성화되어 있지 않고, 신뢰성 있는 대체적 공정가치의 측정치를 사용할 수 없어 공정가치를 공시하지 아니하였습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	1,945,640	17,240,309	19,185,949
취득	2,636,160	2,855,840	5,492,000
처분	-	(13,742,978)	(13,742,978)
기말금액	4,581,800	6,353,171	10,934,971
상각누계액:			
기초금액	-	(2,008,895)	(2,008,895)
투자부동산상각비	-	(120,330)	(120,330)
처분	-	1,551,738	1,551,738
기말금액	-	(577,487)	(577,487)
장부금액:			
기초금액	1,945,640	15,231,414	17,177,054
기말금액	4,581,800	5,775,684	10,357,484

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	13,500	16,303,532	16,317,032
유형자산대체(주1)	1,932,140	936,777	2,868,917
기말금액	1,945,640	17,240,309	19,185,949
상각누계액:			
기초금액	-	(1,414,209)	(1,414,209)
투자부동산상각비	-	(498,249)	(498,249)
유형자산대체	-	(96,437)	(96,437)
기말금액	-	(2,008,895)	(2,008,895)
장부금액:			
기초금액	13,500	14,889,323	14,902,823
기말금액	1,945,640	15,231,414	17,177,054

(주1) 유형자산으로 대체되었습니다.

17. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	64,136,285	64,135,332
건물	13,036,670	13,117,532
구축물	6,639,950	6,184,929
기계장치	33,654,279	29,734,509
공기구비품	564,116	850,859
차량운반구	279,053	208,693
조경	81,850	73,600
건설중인자산	122,708	370,206
합 계	118,514,911	114,675,660

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	64,135,332	23,681,383	10,405,419	44,942,124	4,169,732	726,887	73,600	370,206	148,504,683
취득금액	953	390,366	862,249	6,702,281	188,020	133,046	8,250	119,536	8,404,701
처분금액	-	-	-	(49,383)	(472,144)	(136,378)	-	(85,727)	(743,632)
기타증감액(주1)	-	89,320	48,400	138,439	-	-	-	(281,307)	(5,148)
기말금액	64,136,285	24,161,069	11,316,068	51,733,461	3,885,608	723,555	81,850	122,708	156,160,604
감가상각누계액:									
기초금액	-	(10,563,851)	(4,220,490)	(15,102,495)	(3,318,873)	(518,194)	-	-	(33,723,903)
감가상각비	-	(560,548)	(455,628)	(2,910,179)	(379,955)	(62,683)	-	-	(4,368,993)
처분금액	-	-	-	25,469	377,336	136,375	-	-	539,180
기말금액	-	(11,124,399)	(4,676,118)	(17,987,205)	(3,321,492)	(444,502)	-	-	(37,553,716)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(105,120)	-	-	-	-	(105,120)
감가상각비상계액	-	-	-	13,143	-	-	-	-	13,143
기말금액	-	-	-	(91,977)	-	-	-	-	(91,977)
장부금액:									
기초금액	64,135,332	13,117,532	6,184,929	29,734,509	850,859	208,693	73,600	370,206	114,675,660
기말금액	64,136,285	13,036,670	6,639,950	33,654,279	564,116	279,053	81,850	122,708	118,514,911

(주1) 무형자산 등으로 5,148천원 대체되었습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	66,067,472	24,608,810	8,026,860	36,785,842	3,945,622	661,799	73,600	7,189,673	147,359,678
취득금액	-	9,350	74,448	1,643,404	250,367	97,073	-	2,306,470	4,381,112
처분금액	-	-	-	(8,173)	(26,257)	(38,266)	-	-	(72,696)
투자부동산대체	(1,932,140)	(936,777)	-	-	-	-	-	-	(2,868,917)
기타증감액(주1)	-	-	2,304,111	6,521,051	-	6,281	-	(9,125,937)	(294,494)
기말금액	64,135,332	23,681,383	10,405,419	44,942,124	4,169,732	726,887	73,600	370,206	148,504,683
감가상각누계액:									
기초금액	-	(10,080,616)	(3,793,624)	(12,494,830)	(2,850,515)	(518,760)	-	-	(29,738,345)
감가상각비	-	(579,672)	(426,866)	(2,608,635)	(476,944)	(37,698)	-	-	(4,129,815)
처분금액	-	-	-	970	8,586	38,264	-	-	47,820
투자부동산대체	-	96,437	-	-	-	-	-	-	96,437
기말금액	-	(10,563,851)	(4,220,490)	(15,102,495)	(3,318,873)	(518,194)	-	-	(33,723,903)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(108,495)	-	-	-	-	(108,495)
수령액	-	-	-	(9,230)	-	-	-	-	(9,230)
감가상각비상계액	-	-	-	12,605	-	-	-	-	12,605
기말금액	-	-	-	(105,120)	-	-	-	-	(105,120)
장부금액:									
기초금액	66,067,472	14,528,194	4,233,236	24,182,517	1,095,107	143,039	73,600	7,189,673	117,512,838
기말금액	64,135,332	13,117,532	6,184,929	29,734,509	850,859	208,693	73,600	370,206	114,675,660

(주1) 무형자산으로 294,494천원 대체되었습니다.

18. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	17,402	12,154
소프트웨어	517,345	819,351
회원권(주1)	197,609	157,265
합 계	732,356	988,770

(주1) 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당됩니다.

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	14,549	3,027,502	157,265	22,750	3,222,066
취득금액	2,501	78,048	71,544	-	152,093
처분금액	-	-	(31,200)	-	(31,200)
폐기금액	-	(754,012)	-	-	(754,012)
기타증감액(주1)	3,847	-	-	-	3,847
기말금액	20,897	2,351,538	197,609	22,750	2,592,794
상각누계액:					
기초금액	(2,395)	(2,121,474)	-	(21,750)	(2,145,619)
무형자산상각비	(1,100)	(424,794)	-	-	(425,894)
폐기금액	-	712,075	-	-	712,075
기말금액	(3,495)	(1,834,193)	-	(21,750)	(1,859,438)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
기말금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
정부보조금:					
기초금액	-	(86,677)	-	-	(86,677)
무형자산상각비상계액	-	72,231	-	-	72,231
폐기금액	-	14,446	-	-	14,446
기말금액	-	-	-	-	-
장부금액:					
기초금액	12,154	819,351	157,265	-	988,770
기말금액	17,402	517,345	197,609	-	732,356

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액입니다.

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	13,667	2,648,980	126,065	22,750	2,811,462
취득금액	882	84,028	31,200	-	116,110
기타증감액(주1)	-	294,494	-	-	294,494
기말금액	14,549	3,027,502	157,265	22,750	3,222,066
상각누계액:					
기초금액	(1,432)	(1,631,989)	-	(21,750)	(1,655,171)
무형자산상각비	(963)	(489,485)	-	-	(490,448)
기말금액	(2,395)	(2,121,474)	-	(21,750)	(2,145,619)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
기말금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
정부보조금:					
기초금액	-	(173,354)	-	-	(173,354)
무형자산상각비상계액	-	86,677	-	-	86,677
기말금액	-	(86,677)	-	-	(86,677)
장부금액:					
기초금액	12,235	843,637	126,065	-	981,937
기말금액	12,154	819,351	157,265	-	988,770

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	20,496	10,942
판매비	98,279	58,684
합 계	118,775	69,626

19. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(특수관계자에게 제공한 담보내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 주석 39 참조).

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	4,802,502	3,240,000	시설자금	1,350,000	(주)국민은행
	18,138,329	USD 17,300	수입유산스	13,811,778	한국산업은행
		3,000,000			
69,884,838	72,910,000	수입유산스등	12,628,841	농협은행(주)	
소 계	92,825,669	USD 17,300 79,150,000		27,790,619	
장단기금융상품	2,700,000	USD 2,000	외화대출	USD 2,000	(주)우리은행
재고자산	65,011,162	USD 52,000		USD 40,000	수출입은행
합 계	160,536,831	USD 71,300 79,150,000		USD 42,000 27,790,619	

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	담보권자
단기금융상품	700,000	700,000	선수금	용인축산농협
	100,000	60,000	(선입거래담보)	KEB하나은행(주1)
합 계	800,000	760,000		

(주1) 옥중농협의 제3자 대출에 대하여 KEB하나은행이 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증에 대하여 당사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 제3자(농가)를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 주석 39 참조).

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	21,157,947	17,631,622
(주)에코캐피탈	27,520,600	21,169,693
합 계	48,678,547	38,801,315

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 481,918천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석23 참조).

(4) 당기말 현재 한국농어촌공사로부터 차입한 900,000천원에 대하여 (주)우리는행으로부터 945,000천원의 지급보증을 제공받고 있으며, 동 지급보증에 대하여 당사의 단기금융상품(정기예금) 1,000,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	25,431,986	-	40,725,313	-
미지급금	10,042,701	-	10,425,651	-
미지급비용	2,871,019	-	2,437,643	-
예수금	1,748,458	-	1,666,659	-
수입보증금	652,640	394,639	374,640	584,638
수입보증금 현재가치할인차금	(39)	-	-	(3,481)
합 계	40,746,765	394,639	55,629,906	581,157

21. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	175,305,022	262,809,607
유동성장기부채	13,836,000	44,789,108
장기차입부채:		
장기차입금	2,295,000	39,099,600
합 계	191,436,022	346,698,315

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금과 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
농협은행(주) 외 1개	담보부 수입유산스	1.45 ~ 1.76	22,059,619	28,488,753
(주)우리은행	담보부 외화대출	2.15	2,417,000	85,556,000
(주)국민은행 외 5개	무담보 수입유산스	1.17 ~ 1.59	60,488,403	69,884,854
한국수출입은행	무담보 외화대출	2.69 ~ 2.80	48,340,000	46,880,000
(주)우리은행 외 1개	무담보 원화대출	2.71 ~ 3.05	42,000,000	32,000,000
합 계			175,305,022	262,809,607
장기차입금:				
(주)국민은행	담보부 시설자금	2.98 ~ 3.10	1,350,000	2,175,000
KEB하나은행	담보부 외화대출	-	-	55,201,200
농협은행(주)	담보부 일반자금	-	-	729,990
농협은행(주)	담보부 축산발전기금	2.03 ~ 3.00	4,381,000	2,577,660
(주)우리은행	무담보 수입유산스	-	-	5,504,858
(주)우리은행 외 1개	무담보 축산발전기금	3.00	9,500,000	15,900,000
한국농어촌공사	해외농업개발자금	1.50	900,000	1,800,000
소 계			16,131,000	83,888,708
유동성 장기차입부채			(13,836,000)	(44,789,108)
합 계			2,295,000	39,099,600

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이자율(%)	장부금액	만기(년)
기초		346,698,315	
신규 발행:			
원화단기차입금	2.71 ~ 3.27	45,000,000	2016~2017
외화단기차입금	1.35 ~ 2.80	71,869,434	2016~2017
유산스차입금	0.80 ~ 1.76	137,699,613	2016~2017
원화장기차입금	2.03 ~ 2.98	1,920,000	2019
외화장기차입금	1.51 ~ 1.53	17,131,370	2018
소 계		273,620,417	
상환:			
원화단기차입금		(35,000,000)	2016
외화단기차입금		(156,952,604)	2016
유산스차입금		(172,960,480)	2016
유동성원화장기차입금		(8,971,650)	2016
유동성외화장기차입금		(50,744,058)	2016
원화장기차입금		(1,800,000)	2018
외화장기차입금		(26,487,200)	2017~2018
소 계		(452,915,992)	
기타:			
외상매입금과 대체(주1)		13,891,269	
투자부동산 취득		1,800,000	
환율변동효과		8,342,013	
소 계		24,033,282	
당기말		191,436,022	

(주1) 당기 중 외상매입금과 유산스차입금의 대체금액입니다.

(4) 당기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년~4년	합 계
장기차입금	13,836,000	375,000	1,920,000	-	16,131,000

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	36,460,175	-	30,288,523	-
선수수익	39	-	3,442	39
기타장기종업원급여부채	-	414,022	-	469,670
이연수익(주1)	-	11,526	-	12,293
합 계	36,460,214	425,548	30,291,965	482,002

(주1) 당사는 영업정책의 일환으로 회원적립금제도를 운영하고 있는 바, 동 적립금 부여에 따라 예상되는 미래의 부담액을 매출에서 차감하고 이연수익으로 계상하고 있습니다.

23. 기타비유동금융부채

당사의 기타비유동금융부채는 전액 금융보증부채로 구성되어 있으며 당기와 전기 중금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	344,412	235,638
증가금액	162,444	146,568
감소금액	(24,938)	(37,794)
기말금액	481,918	344,412

당사는 거래농가 대출에 대한 지급보증 등과 관련하여 유사 보증수수료율을 고려하여 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

24. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	520,363	521,740
확정급여부채	7,663,803	6,731,518
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	414,022	469,669
합 계	8,598,188	7,722,927

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	14,974,656	15,135,291	(8,243,138)	(8,986,623)	6,731,518	6,148,668
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,408,161	2,536,674	-	-	2,408,161	2,536,674
과거근무원가	-	-	-	-	-	-
이자원가(수익)	513,079	563,712	(267,603)	(328,107)	245,476	235,605
소 계	2,921,240	3,100,386	(267,603)	(328,107)	2,653,637	2,772,279
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)						
재무적 가정	593,496	(309,421)	-	-	593,496	(309,421)
인구통계적 가정	(671,061)	252	-	-	(671,061)	252
기타경험조정	787,774	(806,242)	-	-	787,774	(806,242)
- 사외적립자산수익	-	-	129,002	149,293	129,002	149,293
소 계	710,209	(1,115,411)	129,002	149,293	839,211	(966,118)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(2,407,145)	(300,401)	(2,407,145)	(300,401)
급여 지급	(709,125)	(1,097,694)	668,130	940,329	(40,995)	(157,365)
관계사전입(전출)	(280,490)	(1,047,916)	166,989	282,053	(113,501)	(765,863)
국민연금전환금	-	-	1,078	318	1,078	318
소 계	(989,615)	(2,145,610)	(1,570,948)	922,299	(2,560,563)	(1,223,311)
기말금액	17,616,490	14,974,656	(9,952,687)	(8,243,138)	7,663,803	6,731,518

(3) 당기와 전기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	835,855	821,832
판매비	1,337,874	1,512,883
관리비	479,908	426,435
합 계	2,653,637	2,761,150

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	9,935,094	8,224,467
국민연금전환금	17,593	18,671
합 계	9,952,687	8,243,138

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.10	3.53
미래 임금상승률	4.58	4.72

(6) 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,252,487)	1,452,993
미래 임금상승률	1,446,939	(1,270,823)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

25. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 등 한도 약정현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)국민은행 외 1개	일반대출	43,350,000	43,350,000	-	-
한국수출입은행 외 1개	일반외화대출	50,757,000	50,757,000	USD 42,000	USD 42,000
(주)국민은행 외 1개	기업구매카드	11,500,000	1,245,636	-	-
(주)우리은행 외 8개	수입L/C개설	193,863,491	82,548,022	USD 167,500	USD 68,306
(주)우리은행 외 1개	정책자금	13,881,000	13,881,000	-	-
(주)에코캐피탈 외 2개	기타약정(지급보증)	41,174,693	39,806,315	-	-
한국농어촌공사	해외농업개발자금	900,000	900,000	-	-
KEB하나은행	포괄여신한도	10,000,000	-	-	-
합 계		365,426,184	232,487,973	USD 209,500	USD 110,306

(2) 당사는 계열화사업과 관련하여 당사의 계열농가 및 일반 양돈농가와 종돈, 자돈, 원재료 판매계약과 규격돈의 매입계약, 금전소비대차계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 영업과 관련하여 당사가 원고인 소송사건 3건(4,487백만원)과 피고인 소송사건 4건(830백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 그 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지는 않을 것으로 예상하고 있습니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	64,000,000 주	64,000,000 주
발행주식수	36,727,943 주	36,727,943 주
주당액면금액	500원	500원
자본금	18,363,972	18,363,972

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	82,775,089	82,775,089
자기주식처분이익	18,272,238	18,272,238
합 계	101,047,327	101,047,327

27. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자사주식의 가격안정 및 주주가치의 제고 등을 위하여 1,022,710천원(733,651주)의 자기주식을 보유하고 있으며, 동 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다. 이외에 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(2) 당사의 기타포괄손익누계액은 매도가능금융자산평가이익(법인세효과 차감 후)으로 당기말과 전기말 현재 각각 494,653천원 및 2,352,161천원입니다.

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	982,525	982,525
임의적립금:		
기업합리화적립금	84,057	84,057
기타임의적립금	621,965	621,965
소 계	706,022	706,022
미처분이익잉여금	212,458,780	184,504,123
합 계	214,147,327	186,192,670

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	186,192,670	168,680,934
당기순이익	28,590,779	16,779,418
확정급여제도의 재측정요소	(636,122)	732,318
기말금액	214,147,327	186,192,670

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2017년 3월 24일)		전 기 (처분확정일: 2016년 3월 25일)	
	I. 미처분이익잉여금		212,458,780	
전기이월미처분이익잉여금	184,504,123		166,992,387	
당기순이익	28,590,779		16,779,418	
확정급여제도의 재측정요소	(636,122)		732,318	
II. 이익잉여금처분액		3,959,372		-
이익준비금적립	359,943		-	
배당금지급	3,599,429		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		208,499,408		184,504,123

(4) 당기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기
총발행주식수	36,727,943
자기주식	733,651
배당받을 주식수	35,994,292
주당액면금액	500원
액면배당률	20%
배당금액 (1주당100원)	3,599,429

29. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	586,161,584	593,166,942
상품매출액	335,968,275	278,639,746
기타매출액	4,572,727	2,777,884
생물자산공정가치변동손익	6,798	557,848
합 계	926,709,384	875,142,420

(2) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	474,371,968	480,356,246
상품매출원가	314,957,503	259,168,421
기타매출원가	3,435,195	1,663,449
합 계	792,764,666	741,188,116

(3) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	14,543,204	15,091,802
퇴직급여	1,337,874	1,512,883
복리후생비	2,920,695	2,711,380
여비교통비	1,372,232	1,702,125
통신비	91,334	88,088
수도광열비	43,769	38,108
전력비	184,792	183,558
세금과공과	679,050	797,737
지급임차료	1,496,152	1,469,249
수선비	66,877	15,862
보험료	370,917	463,304
접대비	2,596,999	2,322,909
광고선전비	633,144	921,543
보관료	421,468	398,331
운반비	21,881,777	21,548,031
판매수수료	27,515,098	23,054,989
지급수수료	2,374,071	3,076,627
차량유지비	970	1,507
소모품비	444,726	697,049
도서인쇄비	151,433	153,452
회의비	568,923	819,534
교육훈련비	251,603	291,021
판매촉진비	2,647,237	5,059,625
용역비	2,764,668	2,555,074
감가상각비	440,165	507,459
경상개발비	98,279	58,684
대손상각비	641,027	2,702,339
무형자산상각비	183,520	194,738
법률비	107,984	337,026
잡비	649	400
합 계	86,830,637	88,774,434

(4) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,767,034	3,464,946
퇴직급여	479,908	426,435
복리후생비	1,394,251	1,139,801
여비교통비	424,799	347,324
통신비	172,689	176,282
수도광열비	1,621	1,532
전력비	5,501	5,312
세금과공과	313,943	467,541
지급임차료	432,644	422,092
수선비	14,603	6,345
보험료	110,632	156,373
접대비	143,458	116,049
광고선전비	20,000	3,586
지급수수료	938,502	991,715
차량유지비	21,844	50,503
소모품비	61,091	49,068
도서인쇄비	128,808	128,830
회의비	128,125	185,673
교육훈련비	110,739	160,306
용역비	9,236	9,261
감가상각비	70,311	55,756
무형자산상각비	141,457	160,469
투자부동산 감가상각비	1,251	1,294
법률비	63,647	8,792
합 계	8,956,094	8,535,285

30. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	매출원가	판매비	관리비	합 계
재고자산(소비용생물자산 포함)	3,851,804	-	-	-	3,851,804
원재료의 사용액	(6,160,075)	437,075,333	-	-	430,915,258
상품매출원가	-	314,957,503	-	-	314,957,503
기타매출원가(투자부동산상각비 등 제외)	-	3,287,429	-	-	3,287,429
종업원급여	-	10,704,360	18,801,773	5,641,193	35,147,326
생물자산상각비	-	25,482	-	-	25,482
감가상각비	-	3,845,374	440,165	70,311	4,355,850
투자부동산상각비	-	119,079	-	1,251	120,330
무형자산상각비	-	28,686	183,520	141,457	353,663
기타비용	-	25,029,691	67,405,179	3,101,882	95,536,752
합 계	(2,308,271)	795,072,937	86,830,637	8,956,094	888,551,397

(2) 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	매출원가	판매비	관리비	합 계
재고자산(소비용생물자산 포함)	(2,048,725)	-	-	-	(2,048,725)
원재료의 사용액	(2,800,882)	449,238,984	-	-	446,438,102
상품매출원가	-	259,168,421	-	-	259,168,421
기타매출원가(투자부동산상각비 등 제외)	-	1,153,351	-	-	1,153,351
종업원급여	-	10,195,579	19,316,064	5,031,182	34,542,825
생물자산상각비	-	14,628	-	-	14,628
감가상각비	-	3,509,067	507,459	55,756	4,072,282
투자부동산상각비	-	464,643	-	1,294	465,937
무형자산상각비	-	45,456	194,738	160,469	400,663
기타비용	-	22,247,595	68,756,173	3,286,583	94,290,351
합 계	(4,849,607)	746,037,724	88,774,434	8,535,284	838,497,835

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	8,447,515	12,636,062
배당금수익	50	-
당기손익인식금융자산처분이익	-	91,075
당기손익인식금융자산평가이익	258,009	90,229
외환차익	12,123,092	1,844,484
외화환산이익	10,282	529,839
파생상품거래이익	1,259,119	1,093,947
파생상품평가이익	10,197	-
금융수익 소계	22,108,264	16,285,636
금융비용:		
이자비용	(5,261,211)	(4,840,524)
당기손익인식금융자산처분손실	-	(62,239)
당기손익인식금융자산평가손실	(114,357)	(316,632)
매도가능금융자산처분손실	-	(35,049)
외환차손	(1,484,422)	(4,697,332)
외화환산손실	(8,530,726)	(13,765,498)
파생상품거래손실	(751,225)	(259,306)
금융비용 소계	(16,141,941)	(23,976,580)
순금융수익(비용)	5,966,323	(7,690,944)

32. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
임대료수익	3,442	846
생산용생물자산처분이익	196,588	118,370
투자부동산처분이익	106,420	-
재고자산처분이익	711	1,929
유형자산처분이익	11,506	3,516
정부보조금수익	29,107	2,982
보험수익	5,650	97,440
외환차익	-	843
금융보증부채환입액	24,937	37,794
잡이익	180,672	80,706
기타영업외수익 소계	559,033	344,426
기타영업외비용:		
재고자산폐기손실	-	(159,753)
생산용생물자산처분손실	(2,202)	(7,791)
유형자산처분손실	-	(4,612)
무형자산처분손실	(4,746)	-
생산용생물자산폐기손실	(32,863)	(53,415)
유형자산폐기손실	(203,140)	-
무형자산폐기손실	(27,490)	-
기부금	(970,058)	(55,841)
금융보증부채전입액	(162,444)	(146,569)
재해손실	-	(120,830)
외환차손	-	(5,837)
잡손실	(99,042)	(107,096)
우발손실비용	-	(3,700,000)
기타영업외비용 소계	(1,501,985)	(4,361,744)
순기타영업외수익(비용)	(942,952)	(4,017,318)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	13,532,760	10,894,074
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	2,620,834	176,390
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(24,315)	(7,486)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,334,819)	(993,269)
자본에 가감하는 법인세 비용	796,119	(1,979,366)
법인세비용	14,590,579	8,090,343

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	203,089	(233,800)
자기주식처분이익	-	(1,524,630)
이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	593,030	(220,936)
합계	796,119	(1,979,366)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	43,181,358	24,869,761
계속영업으로 인한 세전순이익	43,181,358	24,936,323
중단영업으로 인한 세전순이익	-	(66,562)
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	9,477,899	5,449,347
조정사항:		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	2,620,833	176,390
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(24,315)	(7,485)
기업소득 환류세제에 따른 추가납부액 등	1,015,397	887,612
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식효과	(1,818,624)	-
비공제비용	2,852,834	1,828,736
세액공제 및 세액감면	(27,454)	(318,244)
기타	494,009	73,987
법인세비용	14,590,579	8,090,343
평균유효세율	33.79%	32.53%

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
대손충당금	689,677	105,135	-	794,812	794,812	-
미수수익	(1,053,594)	1,025,221	-	(28,373)	-	(28,373)
미지급비용	68,780	116,272	-	185,052	185,052	-
확정급여부채	3,367,925	676,712	-	4,044,637	4,044,637	-
사외적립자산	(1,990,321)	(413,972)	-	(2,404,293)	-	(2,404,293)
소비형생물자산평가손익	(134,999)	133,354	-	(1,645)	-	(1,645)
매도가능금융자산평가손익	(750,954)	-	593,030	(157,923)	-	(157,923)
금융자산평가손실	54,789	(34,763)	-	20,026	20,026	-
유형자산	336,792	(11,848)	-	324,944	324,944	-
유가증권	91,169	-	-	91,169	91,169	-
정부보조금	46,415	(24,156)	-	22,259	22,259	-
금융보증부채	83,348	33,276	-	116,624	116,624	-
이연수익	2,975	(186)	-	2,789	2,789	-
압축기장충당금	(3,229,289)	-	-	(3,229,289)	-	(3,229,289)
장기종업원급여 미지급비용	239,921	(3,996)	-	235,925	235,925	-
토지재평가	(9,191,563)	-	-	(9,191,563)	-	(9,191,563)
업무용승용차	-	3,495	-	3,495	3,495	-
재고자산평가손실	-	137,245	-	137,245	137,245	-
합 계	(11,368,929)	1,741,789	593,030	(9,034,109)	5,978,977	(15,013,086)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
대손충당금	116,823	572,854	-	689,677	689,677	-
미수수익	(1,699,352)	645,758	-	(1,053,594)	-	(1,053,594)
미지급비용	7,260	61,520	-	68,780	68,780	-
확정급여부채	3,185,670	182,255	-	3,367,925	3,367,925	-
사외적립자산	(2,170,167)	179,846	-	(1,990,321)	-	(1,990,321)
소비형생물자산평가손익	18,627	(153,626)	-	(134,999)	-	(134,999)
매도가능금융자산평가손익	(530,018)	-	(220,936)	(750,954)	-	(750,954)
금융자산평가손실	(22,788)	77,577	-	54,789	54,789	-
유형자산	348,478	(11,686)	-	336,792	336,792	-
유가증권	-	91,169	-	91,169	91,169	-
정부보조금	68,207	(21,792)	-	46,415	46,415	-
금융보증부채	57,024	26,324	-	83,348	83,348	-
이연수익	2,014	961	-	2,975	2,975	-
교환사채상환할증금	640,793	(640,793)	-	-	-	-
압축기장충당금	(3,229,289)	-	-	(3,229,289)	-	(3,229,289)
장기종업원급여 미지급비용	237,674	2,247	-	239,921	239,921	-
토지재평가	(9,191,562)	(1)	-	(9,191,563)	-	(9,191,563)
교환권조정	(201,592)	201,592	-	-	-	-
합 계	(12,362,198)	1,214,205	(220,936)	(11,368,929)	4,981,791	(16,350,720)

(5) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	일시적차이	법인세효과
종속기업투자주식	(7,514,976)	(1,818,624)

당사는 종속기업투자와 관련하여 발생할 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

34. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기		전기	
	계속영업이익	당기순이익	계속영업이익	당기순이익
보통주 당기순이익	28,590,778,766	28,590,778,766	16,845,980,665	16,779,418,290
가중평균유통보통주식수(*)	35,994,292	35,994,292	35,994,292	35,994,292
기본주당순이익	794	794	468	466

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	36,727,943	36,727,943
자기주식	(733,651)	(733,651)
가중평균유통보통주식수	35,994,292	35,994,292

상법 제350조 3항과 정관에서 정하는 바에 따라 당사의 우선주에 대한 전환간주일은 그 청구가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말이며, 전환간주일(기초)부터 기말까지를 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기		전기	
	계속영업이익	당기순이익	계속영업이익	당기순이익
보통주 당기순이익	28,590,778,766	28,590,778,766	16,845,980,665	16,779,418,290
조정:				
교환사채이자비용(세후)	-	-	-	-
보통주 희석당기순이익	28,590,778,766	28,590,778,766	16,845,980,665	16,779,418,290
가중평균유통보통주식수(*)	35,994,292	35,994,292	35,994,292	35,994,292
희석주당순이익	794	794	468	466

(*)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	35,994,292	35,994,292
교환사채	-	-
가중평균유통보통주식수(희석)	35,994,292	35,994,292

전기 보통주 희석당기순이익 및 가중평균유통보통주식수 계산에서 교환사채는 반희석효과로 인하여 제외되었습니다.

35. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 총자본과 총부채의 비율을 사용하여 자본을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	295,532,779	456,244,485
자본총계	333,030,569	306,933,420
부채비율	88.74%	148.65%

36. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 이사회에 보고하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 당사가 보유한 매출채권은 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

고객과의 거래에서 손실은 자주 발생하지 않습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

대금을 수령하지 못하더라도 당사는 담보 및 지급보증을 받았기에 이를 통해 대금 회수를 위한 조치를 취할 수 있습니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산

당사는 유동성 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

당사는 특수관계자 및 제한된 우량 거래처에만 보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 주석 19와 39에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한, 당사는 적정규모의 현금및현금성자산과 단기금융상품을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하여 향후 발생가능한 유동성위험에 대처하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용 가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 입니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

유산스차입금의 상환 원금은 환율의 변동에 따라 외화차입, 상환만기 연장, 조기 결제 및 필요에 따라 현물환 매입, 선물환 매입, 파생상품 계약등의 방법을 통해 환위험을 관리하고 있습니다.

② 이자율위험

당사는 이자율 위험을 관리하기 위하여 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여 관련 부채를 상환 또는 차환하는 방법으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

37. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

금융상품의 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이거나, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 존재하지 않아 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채는 기업회계기준서 제1039호에 따라 원가로 측정하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액							공정가치 수준		
	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:										
기타유동금융자산	10,197	-	-	-	-	-	10,197	-	10,197	-
기타비유동금융자산(주1)	-	1,037,249	-	-	4,565,625	-	5,602,874	-	1,037,249	4,565,625
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:										
현금및현금성자산	-	-	26,765,615	-	-	-	26,765,615	-	-	-
단기금융상품	-	-	25,642,151	-	-	-	25,642,151	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	186,508,335	-	-	-	186,508,335	-	-	-
장기금융상품	-	-	285,300	-	-	-	285,300	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	40,981,697	-	-	-	40,981,697	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	-	241,820	8,262,029	-	8,503,849	-	-	-
금융자산 합계	10,197	1,037,249	280,183,098	241,820	12,827,654	-	294,300,018	-	1,047,446	4,565,625
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(40,226,402)	(40,226,402)	-	-	-
단기차입부채	-	-	-	-	-	(189,141,022)	(189,141,022)	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(394,639)	(394,639)	-	-	-
장기차입부채	-	-	-	-	-	(2,295,000)	(2,295,000)	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	(481,918)	(481,918)	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	-	-	(232,538,981)	(232,538,981)	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액							공정가치 수준		
	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:										
기타비유동금융자산(주1)	-	893,597	-	-	7,016,164	-	7,909,761	-	893,597	7,016,164
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:										
현금및현금성자산	-	-	46,578,083	-	-	-	46,578,083	-	-	-
단기금융상품	-	-	145,151,000	-	-	-	145,151,000	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	165,343,087	-	-	-	165,343,087	-	-	-
기타금융상품	-	-	-	755	-	-	755	-	-	-
장기금융상품	-	-	18,085,300	-	-	-	18,085,300	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	76,836,749	-	-	-	76,836,749	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	-	150,160	8,262,029	-	8,412,189	-	-	-
금융자산 합계	-	893,597	451,994,219	150,915	15,278,193	-	468,316,924	-	893,597	7,016,164
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(55,108,166)	(55,108,166)	-	-	-
단기차입부채	-	-	-	-	-	(307,598,715)	(307,598,715)	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(581,157)	(581,157)	-	-	-
장기차입부채	-	-	-	-	-	(39,099,600)	(39,099,600)	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	(344,412)	(344,412)	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	-	-	(402,732,050)	(402,732,050)	-	-	-

(주1) 비상장지분증권으로 외부평가기관의 공정가치 평가결과에 의해 산정되고 있습니다(주석 11 참조).

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	(641,027)	-	-	(641,027)
배당금수익	-	-	-	50	-	50
이자수익	-	-	8,447,515	-	-	8,447,515
당기손익인식금융자산평가이익	-	258,009	-	-	-	258,009
외환차익	-	-	-	-	12,123,093	12,123,093
외화환산이익	-	-	-	-	10,282	10,282
파생상품평가이익	10,197	-	-	-	-	10,197
파생상품거래이익	1,259,119	-	-	-	-	1,259,119
이자비용	-	-	-	-	(5,261,211)	(5,261,211)
당기손익인식금융자산평가손실	-	(114,357)	-	-	-	(114,357)
외환차손	-	-	-	-	(1,484,422)	(1,484,422)
외화환산손실	-	-	-	-	(8,530,726)	(8,530,726)
파생상품거래손실	(751,225)	-	-	-	-	(751,225)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	24,937	24,937
금융보증부채전입액	-	-	-	-	(162,444)	(162,444)
매도가능증권평가이익(세전)	-	-	-	(2,450,539)	-	(2,450,539)
순손익	518,091	143,652	7,806,488	(2,450,489)	(3,280,491)	2,737,251

② 전기

(단위: 천원)

구 분	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기 손익인식 금융부채	상각후 원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	(2,702,339)	-	-	-	(2,702,339)
이자수익	101,196	-	12,534,866	-	-	-	12,636,062
당기손익인식금융자산처분이익	-	91,075	-	-	-	-	91,075
당기손익인식금융자산평가이익	-	90,229	-	-	-	-	90,229
외환차익	-	-	843	-	-	1,844,484	1,845,327
외화환산이익	-	-	4,956	-	-	524,883	529,839
파생상품거래이익	763,751	-	-	-	330,196	-	1,093,947
이자비용	-	-	-	-	-	(4,840,524)	(4,840,524)
당기손익인식금융자산처분손실	-	(62,239)	-	-	-	-	(62,239)
당기손익인식금융자산평가손실	-	(316,632)	-	-	-	-	(316,632)
매도가능증권처분손실	-	-	-	(35,049)	-	-	(35,049)
외환차손	-	-	(2,517)	-	-	(4,697,332)	(4,699,849)
외화환산손실	-	-	-	-	-	(13,765,498)	(13,765,498)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(259,306)	-	(259,306)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	-	37,794	37,794
금융보증부채전입액	-	-	-	-	-	(146,568)	(146,568)
매도가능증권평가이익(세전)	-	-	-	912,957	-	-	912,957

순손익	864,947	(197,567)	9,835,809	877,908	70,890	(21,042,761)	(9,590,774)
-----	---------	-----------	-----------	---------	--------	--------------	-------------

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성 자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당분기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재제외)	26,741,799	46,569,359
단기금융상품	25,642,151	145,151,000
매출채권및기타채권	186,508,335	165,343,087
기타금융자산	10,197	755
장기금융상품	285,300	18,085,300
장기매출채권및기타채권	40,981,697	76,836,749
기타비유동금융자산	241,820	150,160
합 계	280,411,299	452,136,410

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	226,327,030	227,886,368
해외(인도네시아)	1,163,002	14,293,468
합 계	227,490,032	242,179,836

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
특수관계자	108,288,544	126,660,510
사양가	99,522,604	97,793,622
유통대리점	6,475,789	6,008,294
대형마트	3,898,820	2,031,240
기타	9,304,275	9,686,170
합 계	227,490,032	242,179,836

② 손상차손

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,582,283	2,295,004
대손충당금설정액	641,027	2,702,033
대손확정에 따른 제각	(67,713)	(414,754)
채권회수	84,080	-
기말금액	5,239,677	4,582,283

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주합니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 적용하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려한 연령분석방법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은포괄손익계산서상 판매비에 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상금액	장부가액	채권잔액	손상금액	장부가액
만기일미도래	226,997,540	(474,536)	226,523,004	240,878,730	(2,073,704)	238,805,026
0~3개월 연체	546,905	(350,543)	196,362	2,328,888	(137,853)	2,191,035
4~12개월 연체	1,292,115	(1,197,311)	94,804	1,801,953	(1,616,360)	185,593
1년 초과	3,893,149	(3,217,287)	675,862	1,752,547	(754,365)	998,182
합 계	232,729,709	(5,239,677)	227,490,032	246,762,118	(4,582,282)	242,179,836

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일 기준 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
0~3개월 연체	196,362	2,191,035
4~12개월 연체	94,804	185,593
1년 초과	675,862	998,183
합 계	967,028	3,374,811

(4) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
비파생금융부채:							
매입채무및기타채무	40,746,765	40,746,765	40,746,765	-	-	-	-
단기차입부채	189,141,022	190,670,097	161,209,079	29,461,018	-	-	-
장기매입채무및기타채무	394,639	394,639	-	-	394,639	-	-
장기차입부채	2,295,000	2,416,804	-	-	468,720	1,948,084	-
합 계	232,577,426	234,228,305	201,955,844	29,461,018	863,359	1,948,084	-

당기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 52,674,547천원입니다(주석 19, 39 참조).

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
비파생금융부채:							
매입채무및기타채무	55,629,906	55,629,906	55,629,906	-	-	-	-
단기차입부채	307,598,715	309,241,959	234,883,955	74,358,005	-	-	-
장기매입채무및기타채무	581,157	584,639	-	-	584,639	-	-
장기차입부채	39,099,600	40,124,284	-	-	38,753,883	1,370,401	-
합 계	402,909,378	405,580,788	290,513,861	74,358,005	39,338,522	1,370,401	-

전기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 46,584,510천원입니다(주석 19, 39 참조).

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계 약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

구 분	당기말		전기말	
	USD		USD	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	138	166,740	108	126,792
매입채무및기타채무	(6,665)	(8,054,474)	(11,853)	(13,891,269)
단기차입부채	(110,306)	(133,305,022)	(227,434)	(266,552,065)
장기차입부채	-	-	(21,300)	(24,963,600)
재무상태표 순액	(116,833)	(141,192,756)	(260,479)	(305,280,142)
기타금융부채:				
통화선도	-	10,197	-	-
순 노출	(116,833)	(141,182,559)	(260,479)	(305,280,142)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,160.55	1,131.49	1,208.50	1,172.00

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 세전변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
원/USD 환율	5% 상승	(7,059,128)	(7,059,128)	5% 상승	(15,264,007)	(15,264,007)
	5% 하락	7,059,128	7,059,128	5% 하락	15,264,007	15,264,007

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	62,277,861	241,312,871
금융부채	(118,679,022)	(127,061,115)
합 계	(56,401,161)	114,251,756
변동이자율:		
금융자산	26,340,615	46,485,877
금융부채	(72,757,000)	(219,637,200)
합 계	(46,416,385)	(173,151,323)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세전변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	손 익		자 본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말:				
변동이자율 금융상품	(464,164)	464,164	(464,164)	464,164
전기말:				
변동이자율 금융상품	(1,731,513)	1,731,513	(1,731,513)	1,731,513

(7) 금융자산의 양도

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산과 전체가 제거된 양도 금융자산은 없습니다.

(8) 금융자산과 금융부채의 상계

당기말과 전기말 현재 상계요건이 적용되거나 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채는 없습니다.

38. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기
당기순이익	28,590,778,766	16,779,418,290
가감:		
법인세비용	14,590,578,786	8,090,343,023
이자비용	5,261,211,021	4,842,992,465
이자수익	(8,447,514,649)	(12,636,990,303)
배당금수익	(50,000)	-
급여	4,056,575	31,356,205
퇴직급여	2,653,637,578	2,772,278,724
생산용생물자산상각비	25,482,363	14,627,661
투자부동산상각비	120,330,476	498,249,777
감가상각비	4,355,850,493	4,117,209,674
무형자산상각비	353,663,488	403,771,390
대손상각비	641,027,241	2,702,032,783
매도가능금융자산처분손실	-	35,049,171
재고자산평가손실	567,127,613	-
재고자산폐기손실	-	159,752,661
재고자산처분이익	(710,834)	(1,929,008)
투자부동산처분이익	(106,420,243)	-
유형자산폐기손실	203,140,078	-
유형자산처분손실	-	4,611,936
유형자산처분이익	(11,506,091)	(3,516,182)
무형자산처분손실	4,745,450	-
무형자산폐기손실	27,490,450	-
생산용생물자산폐기손실	32,863,317	53,414,939
생산용생물자산처분손실	2,202,228	7,790,989
생산용생물자산처분이익	(196,587,665)	(118,369,700)
소비용생물자산평가손실	623,178,303	52,829,863
소비용생물자산평가이익	(629,975,804)	(610,677,713)
금융보증부채전입액	162,443,573	146,568,708
금융보증부채환입액	(24,938,180)	(37,794,228)
외화환산손실	8,530,725,755	13,765,498,116
외화환산이익	(10,281,818)	(529,838,841)
기부금	167,694,452	-

지급임차료	187,771,653	207,647,684
임대료수익	(3,442,187)	(3,314,769)
재해손실	-	120,830,563
고객적립금전입액	16,361,202	17,560,524
당기손익인식금융자산평가손실	114,357,363	316,631,627
당기손익인식금융자산평가이익	(258,009,045)	(90,229,371)
당기손익인식금융자산처분손실	-	62,238,807
당기손익인식금융자산처분이익	-	(91,075,000)
지급수수료	2,011,155	165,324
파생상품평가이익	(10,196,719)	-
파생상품거래손실	751,225,000	259,306,241
파생상품거래이익	(1,259,119,013)	(1,093,947,202)
영업활동으로 인한 자산부채의변동		
매출채권의증가	(37,419,106,996)	(17,263,075,814)
미수금의증가	(1,499,213,219)	(895,115,779)
선금금의증가	(1,783,482,155)	(4,178,876,353)
선금비용의감소	62,264,043	94,432,522
재고자산의감소(증가)	(748,218,800)	1,600,661,002
소비용생물자산의감소(증가)	1,152,040,799	(74,449,794)
장기선금비용의감소	16,044,992	-
매입채무의증가(감소)	(1,088,421,462)	20,921,221,833
미지급금의증가	349,084,025	1,514,028,817
미지급비용의증가	461,048,456	680,501,048
예수금의증가	81,800,089	590,306,809
수입보증금의증가	152,050,000	320,557,200
선수금의증가	6,284,757,624	2,336,019,448
장기수입보증금의증가(감소)	(120,000,000)	30,000,000
퇴직금의지급	(709,124,710)	(1,097,693,510)
퇴직금의관계사전입(전출)	(280,490,290)	(1,047,916,270)
사외적립자산의감소(증가)	(1,570,947,350)	922,298,180
기타장기종업원급여부채의감소	(59,703,600)	(45,669,920)
합 계	20,311,583,577	44,651,724,247

39. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

- ① 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 제일홀딩스(주)(지분율 56.34%)입니다.
- ② 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 주석 15에서 설명하고 있습니다.
- ③ 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
기타 특수관계자	농업회사법인(주)흥림, 농업회사법인(주)선진한마을, 농업회사법인진천오리인티(유), 제일사료(주), (주)그린바이텍, (주)선진, 농업회사법인(유)HBC(주)선진FS, (주)순우리한우, (주)에코캐피탈, (주)엔에스쇼핑, (주)울품, (주)주원산오리, (주)참트레이딩, 팬오션(주), 한강씨엠(주), (주)선진미트아카데미(주)하림, (주)하림홀딩스, (주)디디에프앤비, 농업회사법인피그앤그린(주) 등

(2) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	981,250	914,391
퇴직급여	154,995	158,649
합 계	1,136,245	1,073,040

당사의 주요경영진에는 등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료 매출	상품매출	제품매출	기타매출	고정자산 매각	상품매입	원재료 매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	-	88,733
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	897,580	7,707	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	32,676,595	14,348,189	64,895	12,297,660	-	92,880,399	-
	대성축산영농조합법인	-	143,929	2,833,259	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	3,009	412	2,500	-	-	-	-
	(주)하이포크	-	-	-	72,000	-	-	-	-
	(유)농업회사법인 그린피그팜스(주1)	-	94,368	906,420	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)홍림	-	-	42,028	-	-	-	-	-
기타	농업회사법인 (주)선진한마을	-	-	-	120,367	-	-	-	-
	농업회사법인 진천오리인티(유)	-	210,420	11,042,804	-	-	-	-	-
	농업회사법인(유)HBC	-	-	324,210	-	-	-	-	-
	제일사료(주)	135,000	28,432	900,987	-	-	-	295,137	736,701
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	-	965,701	-
	(주)선진	500,000	251	688,450	-	-	11,503,142	500,000	-
	(주)선진FS	-	-	12,550	-	-	-	-	-
	(주)순우리한우	-	-	-	2,042	-	225,878	-	1,326
	(주)에코캐피탈	-	159	2,325	-	-	-	-	-
	(주)엔에스쇼핑	-	248,411	1,357	179	-	-	-	144,619
	(주)올품	-	14,577	-	-	-	467,454	19,687,920	27,000
	(주)주원산오리	-	-	163,403	-	-	241	-	9,150
	(주)창트레이딩	-	-	-	-	-	-	3,512,958	70
	(주)하림	-	129,858	1,415,821	-	-	187,594	-	1,112,640
	(주)하림홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	26,855
	(주)선진브릿지랩	-	-	-	-	-	-	-	675
	(주)선진미트아카데미	-	-	-	-	-	-	-	4,200
	(주)디디에프앤비	-	851	-	-	-	-	-	-
	팬오션(주)	-	104,452	6,615	-	-	-	22,394,522	-
	농업회사법인 피그앤그린(주)	-	-	784	-	-	-	1,327,025	-
합 계		635,000	34,552,892	32,697,321	261,983	12,297,660	13,711,334	140,236,637	2,151,969

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다. 상기 거래내역은 합병되기 전까지 기간에 대한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료 매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료 매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	85,455
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	1,048,956	18,486	-	2,572,125	-	-
	농업회사법인팜스원(주1)	-	2,875,742	1,223,308	38,418	5,155,684	78,924	-
	농업회사법인 팜스코유전자센터(주1)	-	1,004	30,790	5,000	-	-	-
	농업회사법인하이팜(주1)	-	2,565,083	42,560	-	4,260,352	-	-
	농업회사법인 (주)팜스코바이오인티	-	19,743,602	12,968,285	73,872	299,904	22,124,324	-
	대성축산영농조합법인	-	818,267	3,607,058	-	6,786,479	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	1,126	53	17,500	-	-	-
	(주)하이포크	-	-	-	72,000	600,202	-	-
	관계기업	(유)농업회사법인 그린피그팜스	-	136,878	1,803,757	-	2,897,779	-
기타	농업회사법인봉동(주1)	-	1,923,570	2,994,754	341,089	8,799,784	-	-
	농업회사법인(주)홍림	-	624	529,404	-	-	-	-
	농업회사법인 (주)선진한마을	-	-	-	119,574	-	-	-
	농업회사법인 진천오리인티(유)	-	441,153	16,911,205	-	-	-	-
	제일사료(주)	163,500	-	8,493	-	-	163,500	511,589
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	999,592	-
	(주)선진	-	188,492	106,440	35,362	1,643,792	21,348	3,818
	(주)선진FS	-	10,358	-	-	35,196	-	255
	(주)순우리한우	-	5,002	-	-	182,749	-	2,189
	(주)엔에스쇼핑	-	421,726	123	102	-	-	295,133
	(주)올품	-	4,608	-	-	474,655	15,825,662	1,589,335
	(주)주원산오리	-	-	-	-	2,607	-	6,813
	(주)참트레이딩	-	-	-	-	-	3,562,581	2,013
	(주)디디에프앤비	-	6,166	-	-	-	-	-
	(주)하림	-	33,508	706,544	-	170,619	140,000	1,095,333
	(주)하림홀딩스	-	-	-	-	-	-	38,808
	(주)선진브릿지랩	-	-	-	-	-	-	490
	팬오션(주)	-	3,190	39,036	-	-	-	-
	합 계		163,500	30,229,055	40,990,296	702,917	33,881,927	42,752,431

(주1) 농업회사법인팜스원(주), 농업회사법인팜스코유전자센터(주), 농업회사법인하이팜(주), 농업회사법인봉동(주)는 전기 중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다. 상기 거래내역은 합병되기 전까지 기간에 대한 거래내역입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금			이자수익	이자비용	출자전환
		자금대여	합병	자금회수			
종속기업	PT하림	5,450,000	-	16,801,353	580,023	-	19,160,490
	농업회사법인(주)포크랜드	4,183,480	-	-	318,049	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	200,000	-	-	8,477	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	17,219,000	25,817,464	383,550	-	13,288,144
	대성축산영농조합법인	-	-	3,500,000	612,708	-	1,548,313
	(주)하이포크	-	-	400,000	5,066	-	2,000,000
	(유)농업회사법인그린피그팜스(주1)	7,049,313	(17,219,000)	3,261,818	473,744	-	7,500,000
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	-	3,442	-
	(주)엔에스쇼핑	-	-	-	55,861	-	-
합 계		16,882,793	-	49,780,635	2,437,478	3,442	43,496,947

(주1) 당기 중 당사의 종속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 합병되었습니다. 상기 거래내역은 합병되기 전까지 기간에 대한 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금			이자비용	출자전환	
		자금대여	합병	자금회수-			
종속기업	PT하림	4,312,346	-	-	504,858	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드	1,960,000	-	-	161,207	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	-	200,000	-	-	-
	농업회사법인팜스원(주)	275,562	(15,192,820)	-	936,419	-	-
	농업회사법인팜스코유전자센터(주)	86,311	(939,261)	-	54,839	-	-
	농업회사법인포크빌(주)	9,000	(333,147)	-	19,830	-	-
	농업회사법인하이팜(주)	-	-	-	8,954	-	-
	농업회사법인(주)팜스코인티	23,444	50,471,109	17,500,000	401,563	-	31,672,312
	대성축산영농조합법인	2,170,000	-	700,000	808,655	-	-
	(주)하이포크	100,000	-	-	27,846	-	-
관계기업	(유)농업회사법인그린피그팜스	3,904,755	-	-	833,002	-	-
기타	농업회사법인봉동(주)	187,649	(34,005,881)	-	2,101,188	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	-	3,315	-
	(주)엔에스쇼핑	-	-	-	99,418	-	-
합 계		13,029,067	-	18,400,000	5,957,779	3,315	31,672,312

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채 권					채 무			
		매출채권 및 미수금	미수수익	장단기 선금비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	선수금	장단기 선수수익	장단기 수입보증금
지배기업	제일홀딩스㈜	-	-	-	-	-	202	-	-	-
종속기업	PT하림	-	1,967	-	-	1,161,035	-	-	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드	3,216,652	-	-	-	8,875,531	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	7,743,186	-	-	-	8,865,800	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	68,802,440	-	2,332,528	3,567,472	-	-	-	-	-
	주하이포크	-	-	-	-	-	-	-	-	35,000
	농업회사법인(주)팜엔코	-	-	-	-	200,000	-	-	-	-
기타	제일사료㈜	117,954	-	149,537	4,956,463	-	62,230	-	-	-
	주그린바이텍	-	-	-	-	-	91,099	-	-	-
	주선진	60,658	-	-	-	-	616,703	-	-	-
	농업회사법인(유)HBC	159,487	-	-	-	-	-	-	-	-
	주순우리한우	-	-	-	-	-	230	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	-	-	-	-	39	99,961
	주엔에스쇼핑	18,798	-	-	-	-	-	2,944	-	-
	주주원산오리	29,591	-	-	-	-	-	-	-	-
	주창트레이딩	-	-	-	-	-	343,060	-	-	-
	주하림	508,271	-	-	-	-	153	-	-	-
합 계	80,657,037	1,967	2,482,065	8,523,935	19,102,366	1,113,677	2,944	39	134,961	

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	재 권					재 무			
		매출채권 및 미수금	미수수익	장단기 선급비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	선수금	장단기 선수수익	장단기 수입보증금
종속기업	PT하림	-	1,781,080	-	-	12,512,388	-	-	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드	3,048,320	-	-	-	4,692,051	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	8,061,315	-	-	1,550,067	12,365,800	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	49,242,136	-	2,555,943	3,669,819	8,598,464	862,016	-	-	80,000
	주하이포크	6,600	-	-	-	400,000	-	-	-	35,000
관계기업	(유)농업회사법인그린피그팜스	2,391,694	1,752,133	-	-	13,431,505	-	-	-	-
기타	농업회사법인(주)홍림	42,312	-	-	-	-	-	-	-	-
	제일사료(주)	-	-	-	-	-	50,810	-	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	93,699	-	-	-
	(주)선진	63,680	-	-	-	-	613,813	-	-	-
	(주)선진FS	-	-	-	-	-	8,538	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	-	-	-	-	3,481	96,519
	(주)엔에스쇼핑	32,212	-	55,861	2,986,459	-	-	2,944	-	-
	(주)올품	-	-	-	-	-	1,781,758	-	-	-
	(주)창트레이딩	-	-	-	-	-	355,619	-	-	-
	(주)하림	32,476	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		62,920,745	3,533,213	2,611,804	8,206,345	52,000,208	3,766,253	2,944	3,481	211,519

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	제공한 내용				관련채무	
		차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	농협은행(주)	시설자금	단기금융상품	651,000	555,970	405,970
			시설자금	장기금융상품	280,000	280,000	250,000
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	농협은행(주)	시설자금	토지	8,758,617	31,021,000	24,164,007
합 계					9,689,617	31,856,970	24,819,977

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	차입처/담보권자	설정금액	차입금잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	(주)우리은행	3,996,000	3,330,000

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 내용					관련채무		
특수관계구분	특수관계자명	차입처/담보권자	보증내역	관련자산	자산장부금액	보증액	차입금잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물, 기계장치 등	3,348,043	4,000,000	-
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	(주)팜스코	일반자금	건물	39,618	70,000	-

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 팜스코의 2016년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 팜스코

대표이사 귀하

2017년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 팜스코의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 팜스코의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 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 운영실태평가보고서에 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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 서진석

내부회계관리제도 운영실태 및 평가보고서

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 02월 16일

주식회사 팜스코

내부회계관리자 정 학 상 (인)

대표이사 정 학 상 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팜스코			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	3	1	1	6	7	2	4	11	4	-	-	22	19	
투입시 간	분·반기검토	17	15	62	51	968	1,046	160	160	35	-	-	-	1,242	1,272
	감사	12	12	43	44	564	689	247	102	126	77	-	-	992	924
	합계	29	27	105	95	1,532	1,735	407	262	161	77	-	-	2,234	2,196

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.04.05				1	일	
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2016.10.24~2016.10.28	5	일	5	명	3	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
2017.1.16~2017.1.20 2017.1.23~2016.1.26	9	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.31, 2017.01.01				2	일	
	실사(입회)장소	음성신선육가공장, 안성사료공장, 정읍사료공장, 청평농장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.16		1	일
	실사(입회)장소	팜스코 서울사업장			
	실사(입회)대상	회원권, 주권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고확인조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2016.12.18, 2017.03.02			