

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용	104

주식회사 팜스코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 15 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 12일

우리는 별첨된 주식회사 팜스코와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 팜스코와 그 종속기업의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 주식회사 팜스코와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로152(역삼동, 강남파이낸스센터10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 12일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 팜스코와 그 종속기업

제 16 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 15 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 미양면 제2공단4길 33
(전 화) 031-7207-114

연 결 재 무 상 태 표

제 16 기 2014년 12월 31일 현재

제 15 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 기 말		제 15 기 말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			440,733,379,660		303,957,842,756
현금및현금성자산	8,19,37,38	185,483,594,120		50,510,609,385	
단기금융상품	14,19,37	4,491,000,000		9,251,000,000	
매출채권및기타채권	9,37,39	164,992,613,894		140,607,382,208	
기타금융자산	12,37,39	2,117,107,721		6,174,702,792	
재고자산	10	67,310,740,017		83,374,273,881	
소비용생물자산	11	13,775,946,885		10,331,258,304	
당기법인세자산		2,810,379		40,696,835	
기타유동자산	13	2,559,566,644		3,667,919,351	
Ⅱ. 비유동자산			286,728,161,984		260,826,584,297
장기금융상품	14,37	355,300,000		355,300,000	
장기매출채권및기타채권	9,37,39	13,693,737,845		33,475,873,610	
기타비유동금융자산	12,37	11,447,186,842		10,196,896,433	
생산용생물자산	11	9,175,992,639		6,015,640,556	
투자부동산	16,19	14,902,822,554		15,473,094,126	
유형자산	17,19	228,993,909,634		187,834,008,170	
무형자산	18	4,676,614,206		4,628,448,185	
기타비유동자산	13	1,326,149,191		284,577,115	
이연법인세자산	33	2,156,449,073		2,562,746,102	
자 산 총 계			727,461,541,644		564,784,427,053
부 채					
Ⅰ. 유동부채			369,739,754,351		274,329,398,125
매입채무및기타채무	20,37,39	40,660,126,283		53,125,679,062	
단기차입부채	19,21,25,37	293,590,706,546		197,336,996,391	
기타금융부채	37	287,121,900		-	
당기법인세부채		7,094,884,332		3,672,074,716	
기타유동부채	22,39	28,106,915,290		20,194,647,956	
Ⅱ. 비유동부채			92,489,874,268		53,164,485,214
장기매입채무및기타채무	20,37,39	791,842,453		1,073,641,525	
장기차입부채	19,21,25,37	72,029,726,669		35,635,570,000	
기타비유동금융부채	19,23,37	235,637,743		184,582,822	
확정급여부채	24	6,568,649,058		3,800,443,033	
이연법인세부채	33	12,368,229,575		11,982,901,991	
기타비유동부채	22,39	495,788,770		487,345,843	
부 채 총 계			462,229,628,619		327,493,883,339
자 본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			266,798,836,019		237,682,967,507
자본금	26	18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금	26	96,271,832,914		82,775,089,325	

자본조정	27	(3,078,145,252)		(7,771,952,532)	
기타포괄손익누계액	12,27	708,432,788		438,791,569	
이익잉여금	28	154,532,744,069		143,877,067,645	
II. 비지배지분	5		(1,566,922,994)		(392,423,793)
자 본 총 계			265,231,913,025		237,290,543,714
부 채 및 자 본 총 계			727,461,541,644		564,784,427,053

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 16 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16 기		제 15 기	
I. 매출액	29,39		836,395,715,440		746,656,626,218
II. 매출원가	29,30,39		717,028,068,938		657,311,724,218
III. 매출총이익			119,367,646,502		89,344,902,000
IV. 판매비	29,30		83,866,189,105		77,545,463,468
V. 관리비	29,30		7,285,915,883		6,590,704,187
VI. 영업이익			28,215,541,514		5,208,734,345
VII. 금융수익	31		14,561,686,978		23,786,526,956
VIII. 금융비용	31		23,240,149,874		12,952,276,518
IX. 기타영업외수익	32		939,043,837		4,732,590,969
X. 기타영업외비용	32		2,855,260,724		6,517,181,894
XI. 법인세비용차감전순이익			17,620,861,731		14,258,393,858
XII. 법인세비용	33		7,121,504,556		5,249,347,399
XIII. 당기순이익			10,499,357,175		9,009,046,459
XIV. 기타포괄손익			(748,538,733)		1,447,446,124
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익					
매도가능증권평가이익	12	459,493,008		867,092,867	
해외사업환산손실		(189,908,762)		(284,451,334)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	24	(1,018,122,979)		864,804,591	
XV. 총포괄이익			9,750,818,442		10,456,492,583
XVI. 당기순이익의 귀속			10,499,357,175		9,009,046,459
지배기업의 소유주지분		11,666,797,426		9,654,506,426	
비지배지분	5	(1,167,440,251)		(645,459,967)	
XVII. 총포괄이익의 귀속			9,750,818,442		10,456,492,583
지배기업의 소유주지분		10,925,317,643		11,102,268,944	
비지배지분		(1,174,499,201)		(645,776,361)	
XVIII. 주당이익	34				
기본주당이익			336		311
희석주당이익			336		310

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 16 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2013.1.1(전기초)	18,363,971,500	82,775,089,325	(7,771,952,532)	(143,935,299)	133,386,634,044	226,609,807,038	253,352,568	226,863,159,606
총포괄손익:								
당기손익(손실)	-	-	-	-	9,654,506,426	9,654,506,426	(645,459,967)	9,009,046,459
매도가능증권평가이익	-	-	-	867,092,867	-	867,092,867	-	867,092,867
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	865,035,650	865,035,650	(231,059)	864,804,591
해외사업환산손실	-	-	-	(284,365,999)	-	(284,365,999)	(85,335)	(284,451,334)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
현금배당	-	-	-	-	(29,108,475)	(29,108,475)	-	(29,108,475)
2013.12.31(전기말)	18,363,971,500	82,775,089,325	(7,771,952,532)	438,791,569	143,877,067,645	237,682,967,507	(392,423,793)	237,290,543,714
2014.1.1(당기초)	18,363,971,500	82,775,089,325	(7,771,952,532)	438,791,569	143,877,067,645	237,682,967,507	(392,423,793)	237,290,543,714
총포괄손익:								
당기손익(손실)	-	-	-	-	11,666,797,426	11,666,797,426	(1,167,440,251)	10,499,357,175
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	459,493,008	-	459,493,008	-	459,493,008
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,011,121,002)	(1,011,121,002)	(7,001,977)	(1,018,122,979)
해외사업환산손실	-	-	-	(189,851,789)	-	(189,851,789)	(56,973)	(189,908,762)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
교환사채의 교환	-	13,496,743,589	4,691,777,980	-	-	18,188,521,569	-	18,188,521,569
지배력의 변동없는 종속기업주식의 처분	-	-	2,029,300	-	-	2,029,300	-	2,029,300
2014.12.31(당기말)	18,363,971,500	96,271,832,914	(3,078,145,252)	708,432,788	154,532,744,069	266,798,836,019	(1,566,922,994)	265,231,913,025

첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 16 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 15 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 16 기		제 15 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		63,874,601,984		11,002,652,560
영업에서 창출된 현금(주38)	66,140,067,595		13,495,691,843	
배당금의수취	213,295,106		2,529,130	
이자의수취	10,035,492,254		10,627,681,190	
이자의지급	(5,513,156,660)		(5,789,529,600)	
법인세의납부	(7,001,096,311)		(7,333,720,003)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(52,619,389,364)		(58,186,384,352)
단기금융상품의감소	5,000,000,000		350,000,000	
단기금융상품의증가	(240,000,000)		(9,601,000,000)	
단기대여금의감소	5,963,645,476		4,062,923,445	
단기대여금의증가	(16,248,004,226)		(14,660,906,377)	
장기대여금의감소	7,618,713,858		4,798,237,376	
장기대여금의증가	(8,771,446,644)		(1,771,744,950)	
단기보증금의감소	65,655,260		6,396,070	
단기보증금의증가	(50,915,560)		(113,542,650)	
장기보증금의감소	3,370,699,780		267,012,970	
장기보증금의증가	(6,433,880,540)		(989,642,894)	
당기손익인식금융자산의감소	6,743,464,063		1,738,236,457	
당기손익인식금융자산의증가	(5,500,000,000)		(4,979,280,508)	
매도가능금융자산의취득	(102,239,106)		(333,754,701)	
만기보유금융자산의처분	3,400,000,000		-	
만기보유금융자산의취득	(941,860,000)		(183,500,000)	
생산용생물자산의처분	2,209,374,375		1,032,968,343	
생산용생물자산의취득	(141,880,000)		(67,026,100)	
투자부동산(건물)의취득	-		(1,939,580)	
토지의처분	4,137,000		-	
토지의취득	(310,203,011)		-	
건물의처분	4,000,000		-	
건물의취득	(183,652,702)		(110,727,615)	
건축물의처분	-		1,000,000	
건축물의취득	(123,045,616)		(253,040,900)	
기계장치의처분	33,665,600		50,909,183	
기계장치의취득	(2,706,488,639)		(1,947,073,150)	
공기구비품의처분	9,695,097		13,300,261	
공기구비품의취득	(641,450,462)		(364,454,351)	
차량운반구의처분	1,000,000		-	
차량운반구의취득	(457,820,327)		(67,915,533)	
건설중인자산의취득	(43,767,392,260)		(35,047,872,368)	
산업재산권의취득	(569,240)		(5,032,960)	
소프트웨어의취득	(460,691,540)		(77,130,000)	

기타무형자산의취득	-		(25,431,820)	
회원권의처분	12,900,000		-	
정부보조금의수령	25,200,000		93,648,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		123,642,102,426		(28,992,597,230)
단기차입금의증가	309,427,272,889		387,298,393,010	
단기차입금의감소	(225,403,078,751)		(437,986,558,475)	
유동성장기부채의감소	(14,137,347,305)		(6,267,927,562)	
장기차입금의증가	57,150,437,046		28,480,000,000	
장기차입금의감소	(3,395,181,453)		(487,395,728)	
배당금의지급	-		(29,108,475)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		75,669,689		(940,944,506)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		134,972,984,735		(77,117,273,528)
VI. 기초 현금및현금성자산		50,510,609,385		127,627,882,913
VII. 기말 현금및현금성자산		185,483,594,120		50,510,609,385

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제16기 2014년 12월 31일 현재

제15기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

주식회사 팜스코(이하 "지배기업")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 지배기업의 자본금은 18,364백만원이며, 지배기업의 주요 주주는 제일홀딩스(주) (56.34%) 등으로 구성되어 있습니다.

2014년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있으며, 종속기업 등의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2015년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 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

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 실제결과는 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

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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, 연결실체는 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 11: 생물자산
- 주석 12: 기타금융자산
- 주석 37: 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 투자기업(기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시')
- 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- 비금융자산에 대한 회수가능액 공시(기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정)
- 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'

(1) 투자기업

투자기업과 관련된 개정사항은 일정한 요건을 만족하는 투자기업의 경우 다른 기업에 대한 지배력 획득시 그 종속기업(투자기업의 투자활동에 관련된 용역을 제공하는 종속기업의 경우 제외)을 연결하거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'을 적용하지 아니하고, 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 하고 있습니다. 다만, 투자기업의 지배기업은 자신이 투자기업이 아니라면, 종속기업인 투자기업을 통해 지배하는 기업을 포함하여 지배하는 모든 기업을 연결해야 합니다.

(2) 금융자산과 금융부채의 상계

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항은 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

(3) 손상차손의 공시

기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정사항은 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다.

(4) 부담금

기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'에서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

한편, 상기 기준서 및 해석서의 제·개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없으며, 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 연결실체가 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 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 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 비파생금융자산

연결실체는 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

당기매매금융자산이나 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 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 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, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 방법 등을 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 연결실체가 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 연결실체가 더 이상 위험회피 관계를 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.

(7) 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.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 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 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 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 목적으로차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 매각예정비유동자산

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

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 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 경우에만 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(16) 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 매년독립적인 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 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.

(18) 외화

① 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래가 속한 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(19) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

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

① 재화의 판매

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

연결실체가 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.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 화폐성항목에 대한 외환차이, 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.

(22) 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. 연결실체의 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, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 기간에 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. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 연결포괄손익계산서에 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

연결실체는 다음의 개정 기준서 적용시 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3 자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 종속기업과 비지배지분

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)

종속기업명	소재지	업종	결산일	소유지분율					
				당기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
PT하림	인도네시아	목수수유통업	12월 31일	99.97	-	99.97	99.97	-	99.97
농업회사법인(주)봉화제네틱스(주1)	경북 봉화군	양돈업	12월 31일	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
농업회사법인(주)포크랜드(주2)	경북 성주군	양돈업	12월 31일	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00
농업회사법인(주)팜엔코(주3)	경기 용인시	비료생산업	12월 31일	90.00	10.00	100.00	-	-	-
농업회사법인(주)팜스원(주4)	경기 안성시	양돈업	12월 31일	90.00	9.76	99.76	90.00	9.76	99.76
농업회사법인(주)팜스코유전자센터(주1)	충북 음성군	사료,인공수정액 외	12월 31일	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
농업회사법인(주)포크빌(주)	경북 영천시	양돈업	12월 31일	89.99	-	89.99	89.99	-	89.99
농업회사법인(주)하이팜(주5)	경북 성주군	양돈업	12월 31일	60.00	10.00	70.00	60.00	10.00	70.00
농업회사법인(주)하이포크이천농장(주6)	경기 이천시	양돈업	12월 31일	90.00	10.00	100.00	-	-	-
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	12월 31일	96.89	-	96.89	96.89	-	96.89
(주)하이포크	서울 성동구	축산물가공 및 판매	12월 31일	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00

(주1) 지배기업의 종속기업인 대성축산영농조합법인이 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주2) 주주간 합의에 의하여 실질지배력을 보유하고 있습니다.

(주3) 지배기업의 종속기업인 대성축산영농조합법인이 10%의 지분을 추가로 보유하고 있습니다.

(주4) 지배기업의 종속기업인 대성축산영농조합법인이 9.76%의 지분을 추가로 보유하고 있습니다.

(주5) 농업회사법인(주)하이팜(주)에 대하여 지배기업이 보통주 35천주, 우선주 25천주, 지배기업의 종속기업인 대성축산영농조합법인이 보통주 10천주를 소유하고 있습니다.

(주6) 농업회사법인(주)하이포크이천농장(주)에 대한 지배기업의 지분율은 90%이며 지배기업의 종속기업인 대성축산영농조합법인 등이 10%의 지분을 추가로 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 신규로 연결에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	변동사유
농업회사법인(주)팜엔코	당기 중 신설되었습니다.
농업회사법인(주)하이포크이천농장(주)	당기 중 현물출자로 신설되었습니다.
(주)하이포크	전기 중 신설되었습니다.

당기와 전기 중 연결재무제표 작성대상회사에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT하림	8,867,049	9,615,102	(748,053)	8,758,290	(338,008)	(527,917)
농업회사법인(주)봉화제네텍스	502,099	332,292	169,807	-	(30,193)	(30,193)
농업회사법인(주)포크랜드	7,018,770	11,115,972	(4,097,202)	2,992,991	(1,941,242)	(1,945,077)
농업회사법인(주)팜엔코	981,953	6,062	975,891	-	(24,109)	(24,109)
농업회사법인(주)팜스원(주)	23,235,035	22,833,601	401,434	4,609,031	(1,353,665)	(1,363,356)
농업회사법인(주)팜스코유전자센터(주)	948,455	1,008,179	(59,724)	572,726	(213,772)	(213,772)
농업회사법인(주)포크빌(주)	2,106,281	454,694	1,651,587	-	(26,793)	(26,793)
농업회사법인(주)하이팜(주)	10,019,325	9,540,777	478,548	5,797,802	(498,046)	(514,284)
농업회사법인(주)하이포크이천농장(주)	70,221,440	35,266,926	34,954,514	15,147,114	224,756	224,756
대성축산영농조합법인	27,761,403	21,906,649	5,854,754	8,114,725	(1,069,732)	(1,074,222)
(주)하이포크	1,787,225	719,252	1,067,973	20,786,512	56,610	56,610

② 전기

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT하림	7,155,394	7,375,530	(220,136)	7,094,781	(1,826,955)	(1,764,154)
농업회사법인(주)봉화제네텍스	200,000	-	200,000	-	-	-
농업회사법인(주)포크랜드	8,369,216	10,521,341	(2,152,125)	2,026,085	(1,125,851)	(1,125,006)
농업회사법인(주)팜스원(주)	12,665,860	10,901,070	1,764,790	4,411,966	(709,162)	(717,726)
농업회사법인(주)팜스코유전자센터(주)	585,830	446,054	139,776	269,034	(238,310)	(238,310)
농업회사법인(주)포크빌(주)	2,084,760	406,380	1,678,380	-	(45,498)	(45,498)
농업회사법인(주)하이팜(주)	8,677,512	7,684,679	992,833	6,736,491	(237,133)	(239,963)
대성축산영농조합법인	17,565,987	10,637,011	6,928,976	8,482,710	114,563	121,797
(주)하이포크	1,226,844	215,481	1,011,363	4,543,475	27,718	27,718

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 주요 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	농업회사법인 (주)포크랜드	농업회사법인 포크빌(주)	농업회사법인 하이팜(주)	대성축산 영농조합법인	기 타	합 계
비지배지분지분율	50.00%	10.01%	30.31%	3.11%		
비유동자산	6,560,075	2,096,637	9,075,646	26,271,671	90,256,107	134,260,136
유동자산	458,695	9,644	943,679	1,489,732	16,287,149	19,188,899
비유동부채	596,727	-	1,398,548	4,506,776	28,688,282	35,190,333
유동부채	10,519,245	454,694	8,142,229	17,399,873	41,093,132	77,609,173
순자산	(4,097,202)	1,651,587	478,548	5,854,754	36,761,842	40,649,529
비지배지분의 장부금액	(2,048,601)	165,342	141,222	192,306	(17,192)	(1,566,923)
매출	2,992,991	-	5,797,802	8,114,725	49,873,673	66,779,191
당기순손익	(1,941,242)	(26,793)	(498,046)	(1,069,732)	(1,678,381)	(5,214,194)
총포괄손익	(1,945,077)	(26,793)	(514,284)	(1,074,222)	(1,877,981)	(5,438,357)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(970,621)	(2,682)	(150,960)	(33,218)	(9,959)	(1,167,440)
영업활동현금흐름	275,369	(18,234)	1,835,173	645,580	10,478,222	13,216,110
투자활동현금흐름	(489,215)	-	(1,713,602)	(9,840,980)	(29,403,862)	(41,447,659)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	175,640	27,000	(33,060)	9,340,800	20,854,591	30,364,971
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	-	-	-	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-	-	-	89,591	89,591
현금및현금성자산의 순증감	(38,206)	8,766	88,511	145,400	2,018,542	2,223,013

② 전기

(단위: 천원)

구 분	농업회사법인 (주)포크랜드	농업회사법인 포크빌(주)	농업회사법인 하이팜(주)	대성축산 영농조합법인	기 타	합 계
비지배지분지분율	50.00%	10.01%	30.31%	3.11%		
비유동자산	7,988,245	2,083,883	7,430,322	16,301,537	14,696,438	48,500,425
유동자산	380,971	877	1,247,190	1,264,450	7,137,490	10,030,978
비유동부채	2,829,255	265,446	1,483,711	4,524,600	13,761,866	22,864,878
유동부채	7,692,086	140,934	6,200,968	6,112,411	5,176,269	25,322,668
순자산	(2,152,125)	1,678,380	992,833	6,928,976	2,895,793	10,343,857
비지배지분의 장부금액	(1,076,063)	168,024	297,105	225,664	(7,154)	(392,424)
매출	2,026,085	-	6,736,491	8,482,710	16,319,256	33,564,542
당기순손익	(1,125,851)	(45,498)	(237,133)	114,563	(2,746,709)	(4,040,628)
총포괄손익	(1,125,006)	(45,498)	(239,963)	121,797	(2,692,472)	(3,981,142)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(562,925)	(4,554)	(71,876)	3,558	(9,663)	(645,460)
영업활동현금흐름	(1,174,667)	(32,573)	(129,623)	287,806	(386,748)	(1,435,805)
투자활동현금흐름	(592,803)	0	130,433	(1,305,166)	(1,546,212)	(3,313,748)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	963,960	31,700	(33,060)	797,160	3,186,815	4,946,575
비지배지분에 지급한 배당금	-	-	-	-	-	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-	-	-	(1,109,632)	(1,109,632)
현금및현금성자산의 순증감	(803,510)	(873)	(32,250)	(220,200)	144,223	(912,610)

6. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결실체는 전략적 영업단위인 7개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
사료 사업부	배합사료 제조, 임가공 및 판매
계열화 사업부	양돈 및 육우사업
신선육 사업부	돈육제품 제조 및 판매
육가공 사업부	육가공 제품 유통 및 판매
애견 사업부	애견 중개
태양광 사업부	태양광 전력 발전업
퇴비화 사업부	비료생산 및 가축분뇨처리

지배기업의 대표이사는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(2) 보고부문 정보

연결실체의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	사료	계열화	신선육	육가공	애견	태양광	퇴비화	소계	내부제거	합계
매출액	461,132,000	113,035,363	324,434,056	6,500,237	716,529	494,040	-	906,312,225	(69,916,510)	836,395,715
영업손익	26,607,965	5,584,929	2,597,770	(6,794,819)	(116,565)	358,173	(32,296)	28,205,157	10,385	28,215,542
이자수익	5,533,131	5,182,414	232,211	5	4,773	85,073	1,387	11,038,994	(1,874,166)	9,164,828
이자비용	3,026,922	3,738,901	98,249	2	4,766	55,833	-	6,924,673	(1,675,084)	5,249,589
감가상각비 등	2,561,986	3,356,628	1,027,715	59,906	113,583	111,442	680	7,231,940	-	7,231,940
보고부문 자산총액	349,124,677	381,966,308	83,228,265	6,567,857	8,542,648	30,648,232	981,953	861,059,940	(133,598,398)	727,461,542
보고부문 부채총액	403,989,223	113,922,817	14,257,384	5,823,229	432,945	36	6,062	538,431,696	(76,202,067)	462,229,629
부문별 유·무형자산 등	45,352,194	170,667,378	22,533,165	196,298	4,909,145	12,135,114	15,093	255,808,387	1,940,952	257,749,339

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	육가공	애견	소 계	내부제거	합 계
매출액	484,443,067	91,666,832	198,352,337	2,352,604	450,294	777,265,134	(30,608,508)	746,656,626
영업손익	22,016,038	(12,487,374)	(135,498)	(3,634,515)	(133,708)	5,624,943	(416,209)	5,208,734
이자수익	7,805,634	5,211,532	29,430	14	8,170	13,054,780	(815,017)	12,239,763
이자비용	4,484,810	3,195,929	9,009	5	5,838	7,695,591	(815,017)	6,880,574
감가상각비 등	2,403,466	2,421,993	1,029,420	52,517	114,371	6,021,767	-	6,021,767
보고부문 자산총액	272,219,263	276,349,926	60,119,866	3,000,655	6,867,347	618,557,057	(53,772,630)	564,784,427
보고부문 부채총액	289,965,755	59,654,884	9,107,179	3,276,068	338,371	362,342,257	(34,848,374)	327,493,883
부문별 유·무형자산 등	44,432,180	137,973,277	23,026,165	237,063	5,019,693	210,688,378	3,262,813	213,951,191

기타 주요 항목에 대한 보고부문의 정보에서 연결재무제표 상 재무정보로의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	보고부문의 총계	조정	재무제표상 금액
대여금의 증가	59,451,145	34,431,694	25,019,451
차입금의 증가	401,009,404	34,431,694	366,577,710
대여금의 감소	23,569,540	9,987,181	13,582,359
차입금의 감소	252,922,789	9,987,181	242,935,608

② 전기

(단위: 천원)

구 분	보고부문의 총계	조정	재무제표상 금액
대여금의 증가	20,770,218	4,337,567	16,432,651
차입금의 증가	420,300,844	4,522,451	415,778,393
대여금의 감소	17,361,161	8,500,000	8,861,161
차입금의 감소	453,241,882	8,500,000	444,741,882

7. 영업의 계절적 특성

계열화 사업부문과 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.

8. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	23,462	11,973
요구불예금	6,707,887	4,095,698
정기예적금	132,893,512	44,524,800
기타	45,858,733	1,878,138
합 계	185,483,594	50,510,609

(2) 당기말과 전기말 현재 사용제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	130,400,000	41,760,000	연결실체 차입금 담보제공

9. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	106,897,093	-	114,675,838	-
매출채권 대손충당금	(2,301,073)	-	(1,710,832)	-
대여금	48,107,639	8,218,153	15,475,938	29,800,076
미수금	7,180,207	-	7,048,925	-
미수수익	3,611,567	-	3,834,387	-
보증금	1,499,905	6,923,195	1,284,644	4,070,014
보증금 현재가치할인차금	(2,724)	(1,447,610)	(1,518)	(394,216)
합 계	164,992,614	13,693,738	140,607,382	33,475,874

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	4,063,109	2,191,719
제품	7,739,086	7,177,417
반제품	169,631	149,549
원재료	6,003,478	4,975,959
부재료	525,775	449,795
미착원재료	48,809,661	68,429,835
합 계	67,310,740	83,374,274

당기와 전기 중 매출원가에 가감된 재고자산평가손실 및 환입은 없습니다.

11. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소비용생물자산:				
돼지	7,437,656	-	3,950,856	-
소	6,338,291	-	6,380,402	-
소 계	13,775,947	-	10,331,258	-
생산용생물자산:				
종돈	-	6,613,564	-	3,840,403
종우	-	2,562,429	-	2,175,238
소 계	-	9,175,993	-	6,015,641
합 계	13,775,947	9,175,993	10,331,258	6,015,641

공정가치 평가대상이 되는 소비용생물자산인 비육돈의 경우 가장 최근에 거래된 유통시장의 거래가격을 단위당 공정가치로 적용하여 평가하였습니다. 미성숙생물자산으로 간주되는 자돈은 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 아니하고, 기대현금흐름을 신뢰성 있게 측정하기 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.

종돈과 종우로 구성되는 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	3,950,856	6,380,402	2,696,728	3,892,604
사육으로 인한 증가	31,983,158	3,887,299	22,444,785	3,381,983
외부매입으로 인한 증가	93,207,535	1,325,875	90,995,945	965,464
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치변동	19,272	(76,969)	-	(60,878)
수확후 재고자산으로 대체	(48,941,384)	-	(42,078,599)	-
매출원가	(67,716,227)	(4,468,296)	(68,648,643)	(553,031)
기타증감액	(5,065,554)	(710,020)	(1,459,360)	(1,245,740)
기말금액	7,437,656	6,338,291	3,950,856	6,380,402

(3) 당기와 전기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	종돈	종우	종돈	종우
취득원가:				
기초금액	4,228,534	2,340,162	4,845,985	1,466,696
취득금액	141,880	-	67,026	-
사육으로 인한 증가	4,664,547	643,865	1,043,151	1,235,708
처분금액	(2,396,676)	(292,859)	(1,540,659)	(181,042)
기타증감액	341,047	(83,539)	(186,969)	(181,200)
기말금액	6,979,332	2,607,629	4,228,534	2,340,162
상각누계액:				
기초금액	(388,131)	(164,924)	(173,829)	(359,683)
상각비	(388,262)	(9,413)	(363,810)	(7,207)
처분금액	363,282	96,062	133,440	106,651
기타증감액	47,343	33,075	16,068	95,314
기말금액	(365,768)	(45,200)	(388,131)	(164,924)
장부금액:				
기초금액	3,840,403	2,175,238	4,672,156	1,107,013
기말금액	6,613,564	2,562,429	3,840,403	2,175,238

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말 현재 돼지와 소의 공정가치는 각각 7,437,656천원 및 6,338,291천원이며, 공정가치 측정시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	돼지	소
기초 장부금액	3,950,856	6,380,402
취득(매입, 사육으로 인한 증가)	125,190,693	5,213,174
판매/재고자산으로 대체	(116,657,611)	(4,468,296)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(5,065,554)	(710,020)
당해 기간 동안의 총손익		
보유중인 생물자산의 공정가치평가	19,272	(76,969)
기말 장부금액	7,437,656	6,338,291

(5) 연결실체는 생물자산과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 이와 관련된 위험관리 전략은 다음과 같습니다.

① 규제 및 환경위험

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

② 수요 및 공급위험

연결실체는 생물자산의 가격 및 판매수량의 변동에서 발생하는 위험에 노출되어 있습니다. 가능한 경우, 연결실체는 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

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

12. 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	2,094,164	-	2,094,164	3,174,703	-	3,174,703
파생금융자산	22,944	-	22,944	-	-	-
매도가능금융자산	-	10,319,647	10,319,647	-	9,611,216	9,611,216
만기보유금융자산	-	1,127,540	1,127,540	3,000,000	585,680	3,585,680
합 계	2,117,108	11,447,187	13,564,295	6,174,703	10,196,896	16,371,599

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
파생결합증권(주1)	2,000,000	2,094,164	2,000,000	1,935,826
파생결합사채	-	-	248,000	249,346
수익증권	-	-	1,000,000	989,531
합 계	2,000,000	2,094,164	3,248,000	3,174,703

(주1) KOSPI200 지수 및 HSCEI 지수를 기초자산으로 하고 조기상환권이 부여된 원금비보장형 ELS에 가입한 금액이며, 일정요건 충족시 약정투자수익을 얻을 수 있는 상품으로써, 투자에 따른 최대손실률은 원금의 100%입니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,174,703	-
취득금액	5,500,000	4,979,281
처분금액	(6,754,260)	(1,731,281)
당기손익으로 인식한 평가액	173,721	(73,297)
기말금액	2,094,164	3,174,703

(4) 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	6,103,207	5,497,015
수원컨트리클럽(주1)	1	0.02	98,231	98,231	98,231
농업회사법인(주)선진한마을(주1)	20,000	10.00	2,558,332	2,558,332	2,558,332
(주)제일종축농업회사법인(주1)	131,000	10.00	1,027,000	1,027,000	1,027,000
(주)순우리한우(주1)	24,000	8.66	148,944	148,944	60,000
(주)보람농업회사법인(주1)	32	0.03	6,564	6,564	6,564
괴산증평축협(주1)	-	-	36,143	36,143	22,848
(주)유전자원농업회사법인(주1)	3,779	1.63	331,226	331,226	331,226
합 계			8,129,489	10,319,647	9,611,216

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

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

평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 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: 6.59% 	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) <ul style="list-style-type: none"> - 예상수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - NOPLAT 또는 EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우 - 위험조정할인율이 낮아지는(높아지는) 경우 일반적으로, 수익성장률은 NOPLAT 및 EBITDA와 유사하게 변동

(5) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가		매도가능금융자산 평가손익 (법인세효과 차감전)		장부금액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초금액	8,027,250	7,693,496	1,583,967	440,045	9,611,217	8,133,541
취득금액	102,239	333,754	-	-	102,239	333,754
기타포괄손익으로 인식한 평가액	-	-	606,191	1,143,922	606,191	1,143,922
기말금액	8,129,489	8,027,250	2,190,158	1,583,967	10,319,647	9,611,217

(6) 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	3,000,000	585,680	3,585,680	3,000,000	402,180	3,402,180
취득	-	941,860	941,860	-	183,500	183,500
처분	(3,000,000)	(400,000)	(3,400,000)	-	-	-
기말금액	-	1,127,540	1,127,540	3,000,000	585,680	3,585,680

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

(단위: 천원)

잔여만기	당기말			전기말		
	국공채	회사채	합 계	국공채	회사채	합 계
1년 이내	-	-	-	-	3,000,000	3,000,000
1~5년	1,127,280	-	1,127,280	185,680	-	185,680
5년 이후	260	-	260	-	400,000	400,000
합 계	1,127,540	-	1,127,540	185,680	3,400,000	3,585,680

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,608,878	-	2,795,074	-
사육선급금	7,000	-	33,542	-
선급비용	943,689	1,326,149	839,303	284,577
합 계	2,559,567	1,326,149	3,667,919	284,577

14. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	301,000	3,701,000	차입금 담보
	850,000	850,000	선입거래담보
	3,000,000	4,600,000	금융기관 연결실체채무보증에 대한 담보제공
	100,000	100,000	금융기관 타인채무보증에 대한 담보제공
합 계	4,251,000	9,251,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
당좌개설보증금	5,300	5,300	당좌개설보증금
정기예금	350,000	350,000	연결실체 차입금 담보
합 계	355,300	355,300	

15. 관계기업지분투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업지분투자의 내역은 다음과 같으며, 누적손실로 인하여 장부가액이 "0"이하가 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		취득원가
			당기말	전기말	
(유)농업회사법인그린피그팜스	전남 해남군	양돈업	49.00	49.00	588,000

(2) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분법 손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당 기	전 기
미반영 당기 지분법 손실	988,938	456,362
미반영 누적 지분법 손실	2,698,224	1,709,286

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산	673,846	435,423
비유동자산	6,869,589	7,624,619
유동부채	12,955,603	3,172,456
비유동부채	94,412	8,375,924
수익	2,813,675	2,775,351
계속영업손익	108,321	(38,633)
총포괄손익	(2,018,242)	(931,351)

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	13,500	84,550
건물	14,889,323	15,388,544
합 계	14,902,823	15,473,094

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	84,550	16,303,532	16,388,082
유형자산대체	(71,050)	-	(71,050)
기말금액	13,500	16,303,532	16,317,032
상각누계액:			
기초금액	-	(914,988)	(914,988)
투자부동산상각비	-	(499,221)	(499,221)
기말금액	-	(1,414,209)	(1,414,209)
장부금액:			
기초금액	84,550	15,388,544	15,473,094
기말금액	13,500	14,889,323	14,902,823

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	84,550	15,407,770	15,492,320
취득금액	-	1,940	1,940
유형자산대체	-	331,185	331,185
기타증감액(주1)	-	562,637	562,637
기말금액	84,550	16,303,532	16,388,082
상각누계액:			
기초금액	-	(367,716)	(367,716)
투자부동산상각비	-	(483,312)	(483,312)
유형자산대체	-	(63,960)	(63,960)
기말금액	-	(914,988)	(914,988)
장부금액:			
기초금액	84,550	15,040,054	15,124,604
기말금액	84,550	15,388,544	15,473,094

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액입니다.

17. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	90,369,385	89,435,683
건물	66,386,925	35,999,867
구축물	14,433,028	5,044,378
기계장치	40,653,485	23,347,180
공기구비품	2,379,870	1,921,839
차량운반구	908,655	483,851
조경	93,950	73,600
건설중인자산	13,768,611	31,527,610
합 계	228,993,909	187,834,008

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	89,435,683	50,820,255	9,253,100	36,680,981	4,585,620	1,295,277	73,600	31,527,610	223,672,126
취득금액	310,203	183,653	123,046	2,706,489	641,450	457,820	-	43,767,392	48,190,053
처분금액	(10,605)	(7,327)	-	(498,477)	(4,955)	(6,735)	-	-	(528,099)
투자부동산과 대체	71,050	-	-	-	-	-	-	-	71,050
폐기	-	(116,981)	(271,849)	(233,263)	(57,562)	(25,609)	-	-	(705,264)
환율변동효과	766	27,759	-	22,917	1,475	2,861	-	-	55,778
기타증감액(주1,2)	562,288	31,925,985	10,116,276	17,576,342	574,445	119,839	20,350	(61,526,391)	(630,866)
기말금액	90,369,385	82,833,344	19,220,573	56,254,989	5,740,473	1,843,453	93,950	13,768,611	270,124,778
감가상각누계액:									
기초금액	-	(14,820,388)	(4,208,722)	(13,062,296)	(2,663,781)	(811,426)	-	-	(35,566,613)
감가상각비	-	(1,634,005)	(634,734)	(2,825,842)	(736,535)	(138,714)	-	-	(5,969,830)
처분금액	-	767	-	493,448	1,169	4,457	-	-	499,841
폐기	-	11,329	55,911	67,028	38,775	11,859	-	-	184,902
환율변동효과	-	(4,122)	-	(7,914)	(231)	(974)	-	-	(13,241)
기말금액	-	(16,446,419)	(4,787,545)	(15,335,576)	(3,360,603)	(934,798)	-	-	(40,864,941)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(271,505)	-	-	-	-	(271,505)
수령액	-	-	-	(25,200)	-	-	-	-	(25,200)
감가상각비상계액	-	-	-	30,777	-	-	-	-	30,777
기말금액	-	-	-	(265,928)	-	-	-	-	(265,928)
장부금액:									
기초금액	89,435,683	35,999,867	5,044,378	23,347,180	1,921,839	483,851	73,600	31,527,610	187,834,008
기말금액	90,369,385	66,386,925	14,433,028	40,653,485	2,379,870	908,655	93,950	13,768,611	228,993,909

(주1) 차입원가 중 540,124천원을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함하였으며 적용된 자본화 이자율은 4.24%입니다.

(주2) 무형자산으로 7,449천원 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	86,809,533	48,287,287	9,762,227	32,746,888	4,268,673	1,263,491	73,600	6,341,984	189,553,683
취득금액	-	110,728	253,041	1,947,073	364,454	67,916	-	35,047,872	37,791,084
처분금액	-	-	(880,000)	(319,127)	(150,535)	-	-	-	(1,349,662)
투자부동산대체	-	(331,185)	-	-	-	-	-	(562,637)	(893,822)
폐기	-	-	(140,059)	(397,085)	(23,403)	-	-	-	(560,547)
환율변동효과	(10,640)	(367,334)	-	(363,782)	(18,914)	(36,130)	-	-	(796,800)
기타증감액(주1,2)	2,636,790	3,120,759	257,891	3,067,014	145,345	-	-	(9,299,609)	(71,810)
기말금액	89,435,683	50,820,255	9,253,100	36,680,981	4,585,620	1,295,277	73,600	31,527,610	223,672,126
감가상각누계액:									
기초금액	-	(13,663,278)	(4,637,559)	(11,108,356)	(2,187,551)	(705,268)	-	-	(32,302,012)
감가상각비	-	(1,259,795)	(443,082)	(2,395,982)	(658,224)	(119,978)	-	-	(4,877,061)
처분금액	-	-	822,398	226,340	143,172	-	-	-	1,191,910
투자부동산대체	-	63,960	-	-	-	-	-	-	63,960
폐기	-	-	49,521	108,173	23,385	-	-	-	181,079
환율변동효과	-	38,725	-	107,529	15,437	13,820	-	-	175,511
기말금액	-	(14,820,388)	(4,208,722)	(13,062,296)	(2,663,781)	(811,426)	-	-	(35,566,613)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(199,758)	-	-	-	-	(199,758)
수령액	-	-	-	(93,648)	-	-	-	-	(93,648)
감가상각비상계액	-	-	-	21,901	-	-	-	-	21,901
기말금액	-	-	-	(271,505)	-	-	-	-	(271,505)
장부금액:									
기초금액	86,809,533	34,624,009	5,124,668	21,438,774	2,081,122	558,223	73,600	6,341,984	157,051,913
기말금액	89,435,683	35,999,867	5,044,378	23,347,180	1,921,839	483,851	73,600	31,527,610	187,834,008

(주1) 차입원가 중 110,539천원을 자본화하여 유형자산의 취득원가에 포함하였으며 적용된 자본화 이자율은 4.40%입니다.

(주2) 무형자산으로 182,349천원 대체되었습니다.

18. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권(주1)	3,679,022	3,679,022
산업재산권	12,235	5,088
소프트웨어	846,373	774,552
회원권(주1)	126,065	151,065
기타무형자산	12,919	18,721
합 계	4,676,614	4,628,448

(주1) 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당됩니다.

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	4,088,252	5,649	2,194,088	151,065	47,068	6,486,122
취득금액	-	569	460,692	-	-	461,261
처분금액	-	-	-	(25,000)	-	(25,000)
환율변동효과	-	-	-	-	534	534
기타증감액(주1)	-	7,449	-	-	-	7,449
기말금액	4,088,252	13,667	2,654,780	126,065	47,602	6,930,366
상각누계액:						
기초금액	-	(561)	(1,159,506)	-	(27,347)	(1,187,414)
무형자산상각비	-	(871)	(475,548)	-	(6,248)	(482,667)
환율변동효과	-	-	-	-	(88)	(88)
기말금액	-	(1,432)	(1,635,054)	-	(33,683)	(1,670,169)
손상차손누계액:						
기초금액	(409,230)	-	-	-	(1,000)	(410,230)
기말금액	(409,230)	-	-	-	(1,000)	(410,230)
정부보조금:						
기초금액	-	-	(260,030)	-	-	(260,030)
무형자산상각비상계액	-	-	86,677	-	-	86,677
기말금액	-	-	(173,353)	-	-	(173,353)
장부금액:						
기초금액	3,679,022	5,088	774,552	151,065	18,721	4,628,448
기말금액	3,679,022	12,235	846,373	126,065	12,919	4,676,614

(주1) 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	4,088,252	616	1,934,609	151,065	27,314	6,201,856
취득금액	-	5,033	77,130	-	25,432	107,595
환율변동효과	-	-	-	-	(5,678)	(5,678)
기타증감액(주1)	-	-	182,349	-	-	182,349
기말금액	4,088,252	5,649	2,194,088	151,065	47,068	6,486,122
상각누계액:						
기초금액	-	(103)	(766,531)	-	(23,187)	(789,821)
무형자산상각비	-	(458)	(392,975)	-	(5,521)	(398,954)
환율변동효과	-	-	-	-	1,361	1,361
기말금액	-	(561)	(1,159,506)	-	(27,347)	(1,187,414)
손상차손누계액:						
기초금액	(409,230)	-	-	-	(1,000)	(410,230)
기말금액	(409,230)	-	-	-	(1,000)	(410,230)
정부보조금:						
기초금액	-	-	(346,706)	-	-	(346,706)
무형자산상각비상계액	-	-	86,676	-	-	86,676
기말금액	-	-	(260,030)	-	-	(260,030)
장부금액:						
기초금액	3,679,022	513	821,372	151,065	3,127	4,655,099
기말금액	3,679,022	5,088	774,552	151,065	18,721	4,628,448

(주1) 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	9,686	9,465
판매비	82,853	74,067
합 계	92,539	83,532

19. 담보제공자산

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

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	5,126,728	3,240,000	시설자금	2,700,000	(주)국민은행
	19,600,697	USD 45,000	수입유산스	USD 20,639	한국산업은행
	57,208,596	USD 20,000	수입유산스	USD 18,494	농협은행(주)
		5,109,990	정책자금	4,154,310	
	3,449,721	2,100,000	일반자금	1,890,000	농협은행(주)
		193,000	정책자금	42,280	고령성주축협
	6,445,798	3,360,000	일반자금	2,800,000	농협은행(주)
	6,143,138	4,460,000	정책자금	80,400	농협은행(주)
	4,854,270	4,000,000	정책자금	4,000,000	농협은행(주)
27,953,828	24,004,000	정책자금	18,037,880	농협은행(주)	
소 계	130,782,776	USD 65,000 46,466,990		USD 39,133 33,704,870	
현금및 현금성자산	29,100,000	USD 24,800	외화대출	USD 24,800	(주)국민은행
	58,300,000	USD 43,800	외화대출	USD 43,800	(주)하나은행
	25,200,000	USD 21,000	외화대출	USD 21,000	(주)우리은행
	11,700,000	USD 9,200	외화대출	USD 9,200	(주)한국외환은행
	6,100,000	USD 4,700	외화대출	USD 4,700	농협은행(주)
단기금융상품	301,000	240,300	시설자금	240,300	농협은행(주)
장기금융상품	350,000	350,000	시설자금	300,000	농협은행(주)
소 계	131,051,000	USD 103,500 590,300		USD 103,500 490,300	
합 계	261,833,776	USD 168,500 47,057,290		USD 142,633 34,195,170	

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	담보권자
단기금융상품	150,000	150,000	선수금 (선입거래담보)	강동농업협동조합
	700,000	700,000		용인축산농협
	100,000	78,000		(주)한국외환은행(주1)
합 계	950,000	928,000		

(주1) 옥중농협의 제3자 대출에 대하여 외환은행이 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증에 대하여 연결실체의 정기예금이 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
(주)하나은행	10,000,000	9,448,959
(주)한국외환은행	2,535,000	2,535,000
(주)에코캐피탈	10,660,269	10,660,269
합 계	23,195,269	22,644,228

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 235,638천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 23 참조).

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다 (특수관계자로부터 제공받은 보증내역은 주석 39 참조).

(단위: 천원)

보증제공자	제공받은 회사	보증제공처	보증내역	보증금액
(주)우리은행	(주)팜스코(주1)	한국농어촌공사	차입금 지급보증	2,835,000
농림수산업자신용보증기금	농업회사법인(주)포크랜드	농협은행	차입금 지급보증	700,000
합 계				3,535,000

(주1) 동 지급보증에 대하여 정기예금 3,000,000천원이 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	25,711,581	-	36,498,744	-
미지급금	10,967,738	-	13,154,310	-
미지급비용	2,582,446	-	2,448,222	-
예수금	1,209,278	-	952,436	-
수입보증금	189,083	798,638	71,967	1,083,639
수입보증금 현재가치할인차금	-	(6,796)	-	(9,997)
합 계	40,660,126	791,842	53,125,679	1,073,642

21. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	265,038,709	151,978,459
유동성장기부채	20,437,839	15,940,407
유동성교환사채	8,114,159	29,418,130
장기차입부채:		
장기차입금	72,029,727	35,635,570
합 계	365,620,434	232,972,566

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

(단위: 천원)

차입처	구분	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행 외 1개	담보부 수입유산스	Libor 6M+0.25~0.26	43,014,131	35,770,842
(주)국민은행 외 4개	담보부 외화대출	Libor 3M+0.84~1.16 Libor 6M+0.70~0.71 Libor 12M+0.60	82,549,920	33,136,420
(주)우리은행 외 1개	담보부 일반자금	3.77~6.14	8,220,000	8,500,000
(주)국민은행 외 7개	무담보 수입유산스	Libor 6M+0.25~0.45	82,286,658	74,571,197
한국수출입은행	무담보 외화대출	Libor6M+1.58~1.61	43,968,000	-
(주)우리은행	무담보 원화대출	3.29	5,000,000	-
합 계			265,038,709	151,978,459
장기차입금:				
농협은행(주) 외 1개	담보부 수입유산스	-	-	1,788,228
농협은행(주) 외 1개	담보부 농어촌구조개선자금	3.00	141,960	199,380
농협은행(주) 외 1개	담보부 시설자금	1.50~3.40	25,228,180	16,820,300
(주)하나은행	담보부 외화대출	Libor3M+0.64~0.86	31,217,280	-
농협은행(주)	담보부 일반자금	2.60~3.00	4,259,990	4,990,000
농협은행(주)	담보부 축산발전기금	3.00	2,694,320	2,949,980
(주)우리은행 외 2개	무담보 수입유산스	Libor 12M+0.11~0.14	10,325,836	5,528,089
(주)우리은행 외 2개	무담보 축산발전기금	3.00~4.00	15,900,000	15,200,000
한국농어촌공사	해외농업개발자금	1.50	2,700,000	4,100,000
KoFC KDBC-JKL	무보증 교환사채	8.00	8,114,159	29,418,130
소 계			100,581,725	80,994,107
유동성 장기차입부채			(20,437,839)	(15,940,407)
유동성 교환사채(주1)			(8,114,159)	(29,418,130)
합 계			72,029,727	35,635,570

(주1) 조기상환조건에 따라 유동성 교환사채로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	이자율(%)	장부금액	만기(년)
기초		232,972,566	
신규 발행:			
원화단기차입금	3.29	5,000,000	2015
외화단기차입금	1.05-1.95	129,752,200	2015
유산스차입금	0.58-0.68	174,675,073	2015
원화장기차입금	1.00-4.00	16,881,000	2016 - 2018
외화장기차입금	0.73-1.12	40,269,437	2016
소 계		366,577,710	
상환:			
원화단기차입금	5.04~6.14	(280,000)	2014
외화단기차입금	1.24-1.99	(43,905,420)	2014
유산스차입금	0.59-1.04	(181,217,659)	2014
유동성원화장기차입금	3.00~6.14	(6,821,030)	2014
유동성외화장기차입금	1.25-1.31	(7,316,317)	2014
원화장기차입금	2.00~3.31	(3,395,180)	2014
소 계		(242,935,607)	
기타:			
외상매입금과 대체(주1)		14,593,066	
유동성교환사채 교환		(26,063,423)	
교환권조정 변동분		4,759,452	
환율변동효과		15,716,669	
소 계		9,005,764	
기말		365,620,434	

(주1) 당기 중 외상매입금과 수입유산스차입금의 대체금액입니다.

(4) 당기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년~4년	4년~5년	5년 초과	합 계
장기차입금	20,437,839	46,466,758	5,405,620	15,917,048	-	4,240,300	92,467,565
교환사채	8,114,159	-	-	-	-	-	8,114,159
합 계	28,551,998	46,466,758	5,405,620	15,917,048	-	4,240,300	100,581,724

(5) 교환사채

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
1회 무보증 교환사채	2016.6.8	8.00	6,299,280	24,649,280
교환사채상환할증금			2,647,902	10,361,325
교환권조정			(833,023)	(5,592,475)
합 계			8,114,159	29,418,130

② 상기 교환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

사채명		제1회 무기명식 이권부 무보증 교환사채
용도		시설자금 조달
발행일/만기일		2011.6.8 / 2016.6.8
액면이자율		1.00%
원금상환방법		만기 일시상환
교환청구기간(주1)		2011년 7월 8일~2016년 5월 8일
Put 옵션(주2)	행사가능 기간	2013년 6월 8일, 2013년 12월 8일 2014년 6월 8일, 2014년 12월 8일 2015년 6월 8일, 2015년 12월 8일 2016년 6월 8일
	상환금액	2013년 6월 8일 원금의 107.2398%, 2013년 12월 8일 원금의 109.1579% 2014년 6월 8일 원금의 111.1086%, 2014년 12월 8일 원금의 113.1141% 2015년 6월 8일 원금의 115.1535%, 2015년 12월 8일 원금의 117.2502% 2016년 6월 8일 원금의 119.3883%

(주1) 당기 중 교환권의 74.44%가 행사되어 자기주식 3,670,000주가 교환되었습니다.

(주2) 사채권자는 사채발행 후 2년이 경과한 시점부터 매 6개월마다 조기상환일에 일시상환할 것을 청구할 수 있습니다.

③ 당기말 현재 교환대상인 주식의 교환가격 등은 다음과 같습니다.

회 차	1회
교환대상	자기주식
액면가액	500원
1주당 교환가격	5,000원
만기보장수익율	연 8.00%, 6개월 복리

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	28,103,600	-	20,191,447	-
선수수익	3,315	3,482	3,201	6,796
기타장기종업원급여부채	-	483,983	-	467,438
이연수익(주1)	-	8,324	-	13,112
합 계	28,106,915	495,789	20,194,648	487,346

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

23. 기타비유동금융부채

연결실체의 기타비유동금융부채는 전액 금융보증부채로 구성되어 있으며 당기와 전기 중 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	184,583	243,841
증가금액	64,398	21,661
감소금액	(13,343)	(80,919)
기말금액	235,638	184,583

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

24. 종업원급여

(1) 연결실체의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	615,413	543,309
확정급여부채	6,568,649	3,800,443
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	483,983	467,438
합 계	7,668,045	4,811,190

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	12,849,937	11,691,122	(9,049,494)	(7,276,901)	3,800,443	4,414,221
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,578,056	2,449,977	-	-	2,578,056	2,449,977
과거근무원가	(92,167)	-	-	-	(92,167)	-
이자원가(수익)	583,354	488,741	(383,937)	(297,167)	199,417	191,574
소 계	3,069,243	2,938,718	(383,937)	(297,167)	2,685,306	2,641,551
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)						
재무적 가정	1,094,425	(307,305)	-	-	1,094,425	(307,305)
인구통계적 가정	-	53,686	-	-	-	53,686
기타경험조정	91,394	(961,145)	-	-	91,394	(961,145)
- 사외적립자산수익	-	-	154,849	73,737	154,849	73,737
소 계	1,185,819	(1,214,764)	154,849	73,737	1,340,668	(1,141,027)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,201,540)	(2,165,934)	(1,201,540)	(2,165,934)
급여 지급	(733,729)	(577,673)	722,694	616,771	(11,035)	39,098
관계사전입(전출)	(227,815)	12,534	182,622	-	(45,193)	12,534
소 계	(961,544)	(565,139)	(296,224)	(1,549,163)	(1,257,768)	(2,114,302)
기말금액	16,143,455	12,849,937	(9,574,806)	(9,049,494)	6,568,649	3,800,443

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	1,008,808	756,614
판매비	1,260,025	1,515,996
관리비	416,473	368,941
합 계	2,685,306	2,641,551

(4) 보고기간말 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	9,555,281	9,028,299
국민연금전환금	19,525	21,195
합 계	9,574,806	9,049,494

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.14-3.82	4.22-4.77
미래 임금상승률	3.92-5.32	4.02-5.21

(6) 민감도분석

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

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율(1% 변동)	(1,229,152)	1,431,070
미래 임금상승률(1% 변동)	1,428,023	(1,249,182)

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

25. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 1개	일반대출	18,720,000	18,720,000	-	-
(주)하나은행 외 5개	일반외화대출	157,735,200	157,735,200	USD 143,500	USD 143,500
수협은행 외 1개	기업구매키드	11,500,000	4,614,771	-	-
(주)우리은행 외 8개	수입L/C개설	208,848,000	124,794,364	USD 190,000	USD 113,531
농협은행(주) 외 3개	정책자금	42,724,450	42,724,450	-	-
(주)에코캐피탈 외 3개	기타약정(지급보증)	23,555,269	23,004,228	-	-
한국농어촌공사	해외농업개발자금	2,700,000	2,700,000	-	-
(주)한국외환은행	포괄여신한도	19,000,000	10,832,260	USD 17,285	USD 9,855
합 계		484,782,919	385,125,273	USD 350,785	USD 266,886

(2) 연결실체는 계열화사업과 관련하여 일반 양돈농가와 종돈, 자돈, 원재료 판매계약과 규격돈의 매입계약, 금전소비대차계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 영업과 관련하여 연결실체가 원고인 소송사건 3건(1,232백만원)과 피고인 소송사건 1건(286백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 동 소송의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 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) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초금액	18,363,972	-	17,803,090	560,882
보통주전환(주1)	-	-	560,882	(560,882)
기말금액	18,363,972	-	18,363,972	-

(주1) 2013년 5월말 존속기간 만료에 따라 우선주 1,121,763주가 보통주로 전환되었습니다

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	82,775,089	82,775,089
자기주식처분이익(주1)	13,496,744	-
합 계	96,271,833	82,775,089

(주1) 당기 중 교환사채의 교환으로 인하여 발생한 금액입니다(주석 21 참조).

27. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	2,998,164	7,689,942
기타연결자본조정	79,981	82,011
합 계	3,078,145	7,771,953

(주1) 당기말 현재 자기주식 1,993,507주 이외에는 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(2) 연결실체가 자사주식의 가격안정 및 주주가치의 제고 등을 위하여 취득한 자기주식의 내역은 다음과 같으며 자기주식 중 보통주 4,929,856주를 대상으로 전기 이전에 교환사채를 발행하였습니다(주석 21 참조). 교환사채의 발행대상을 제외한 자기주식에 대해서는 향후 적절한 시점에 처분할 예정입니다.

(단위: 천원,주)

구 분	취득(처분)주식수	금 액
2004년	700,000	712,101
2005년	1,300,000	1,361,117
2008년	3,663,507	5,616,724
2014년(주1)	(3,670,000)	(4,691,778)
합 계	1,993,507	2,998,164

(주1) 당기 중 교환사채의 교환으로 인하여 감소하였습니다(주석 21 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액(법인세효과 차감후)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권평가이익	1,660,140	1,200,647
해외사업환산손실	(951,707)	(761,855)
합 계	708,433	438,792

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	152,844,197	142,188,521
합 계	154,532,744	143,877,068

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	143,877,068	133,386,634
지배주주지분순이익	11,666,797	9,654,506
확정급여제도의 재측정요소	(1,011,121)	865,036
배당금	-	(29,108)
기말금액	154,532,744	143,877,068

29. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	575,268,069	566,528,984
상품매출액	258,244,403	177,273,418
기타매출액	2,940,941	2,915,102
생물자산공정가치변동손익	(57,698)	(60,878)
합 계	836,395,715	746,656,626

(2) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	487,370,914	496,238,249
상품매출원가	228,451,670	160,066,032
기타매출원가	1,205,485	1,007,443
합 계	717,028,069	657,311,724

(3) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	15,050,026	13,989,475
퇴직급여	1,260,026	1,515,995
복리후생비	2,905,189	2,731,010
여비교통비	1,995,356	1,992,694
통신비	104,829	158,431
수도광열비	49,737	50,118
전력비	271,984	246,614
세금과공과	925,162	807,878
지급임차료	1,447,193	1,477,275
수선비	34,711	98,859
보험료	431,745	525,569
접대비	1,849,229	1,527,417
광고선전비	677,789	541,232
보관료	209,811	315,362
운반비	21,600,531	19,642,275
판매수수료	19,595,050	17,677,162
지급수수료	3,726,007	2,703,345
차량유지비	25,006	24,695
소모품비	834,063	632,468
도서인쇄비	149,424	156,697
회의비	227,975	352,612
교육훈련비	312,157	407,456
판매촉진비	5,405,594	6,143,160
용역비	2,440,287	2,262,311
감가상각비	937,373	991,746
경상개발비	82,853	74,067
대손상각비	858,949	63,669
무형자산상각비	257,410	213,910
법률비	196,397	213,529
잡비	4,326	8,432
합 계	83,866,189	77,545,463

(4) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,127,182	2,766,237
퇴직급여	416,473	368,941
복리후생비	927,977	863,864
여비교통비	327,515	291,482
통신비	177,113	169,427
수도광열비	307	401
전력비	22,307	16,035
세금과공과	164,132	139,068
지급임차료	544,001	533,865
수선비	20,494	30,557
보험료	152,059	125,135
접대비	88,695	97,666
광고선전비	2,530	4,480
지급수수료	695,319	689,516
차량유지비	55,622	55,301
소모품비	79,977	96,410
도서인쇄비	37,820	37,545
회의비	137,983	91,320
교육훈련비	119,567	76,370
용역비	7,721	9,529
감가상각비	83,529	68,519
무형자산상각비	96,299	57,727
투자부동산 감가상각비	1,294	1,294
잡비	-	15
합 계	7,285,916	6,590,704

30. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	매출원가 (제조원가)	판매비	관리비	합 계
재고자산(소비용생물자산 포함)	(4,026,439)	-	-	-	(4,026,439)
원재료의 사용액	(41,734,303)	479,280,023	-	-	437,545,720
상품매출원가	-	228,451,670	-	-	228,451,670
기타매출원가(투자부동산상각비 등 제외)	-	665,275	-	-	665,275
종업원급여	-	13,055,955	19,215,241	4,471,631	36,742,827
생물자산상각비	-	397,675	-	-	397,675
감가상각비	-	4,918,151	937,373	83,529	5,939,053
투자부동산상각비	-	497,928	-	1,294	499,222
무형자산상각비	-	42,282	257,410	96,299	395,991
기타비용	-	35,479,852	63,456,165	2,633,163	101,569,180
합 계	(45,760,742)	762,788,811	83,866,189	7,285,916	808,180,174

(2) 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재고자산의 변동	매출원가 (제조원가)	판매비	관리비	합 계
재고자산(소비용생물자산 포함)	(2,883,066)	-	-	-	(2,883,066)
원재료의 사용액	(17,505,476)	471,442,778	-	-	453,937,302
상품매출원가	-	160,066,032	-	-	160,066,032
기타매출원가(투자부동산상각비 등 제외)	-	484,783	-	-	484,783
종업원급여	-	11,055,456	18,236,480	3,999,042	33,290,978
생물자산상각비	-	371,017	-	-	371,017
감가상각비	-	3,794,895	991,746	68,519	4,855,160
투자부동산상각비	-	482,018	-	1,294	483,312
무형자산상각비	-	40,642	213,910	57,727	312,279
기타비용	-	29,962,645	58,103,327	2,464,122	90,530,094
합 계	(20,388,542)	677,700,266	77,545,463	6,590,704	741,447,892

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	9,164,828	12,239,763
배당금수익	213,295	2,529
당기손익인식금융자산처분이익	-	6,956
당기손익인식금융자산평가이익	275,743	1,346
외환차익	4,697,582	7,850,650
외화환산이익	185,487	3,668,062
파생상품거래이익	1,808	17,221
파생상품평가이익	22,944	-
금융수익 소계	14,561,687	23,786,527
금융비용:		
이자비용	(5,249,589)	(6,880,574)
당기손익인식금융자산처분손실	(10,796)	-
당기손익인식금융자산평가손실	(102,022)	(74,643)
외환차손	(1,322,770)	(4,273,027)
외화환산손실	(15,931,223)	(1,691,643)
파생상품거래손실	(336,628)	(32,390)
파생상품평가손실	(287,122)	-
금융비용 소계	(23,240,150)	(12,952,277)
순금융수익(비용)	(8,678,463)	10,834,250

32. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
임대료수익	35,933	3,091
생산용생물자산처분이익	201,025	78,066
유형자산처분이익	34,546	17,192
정부보조금수익	248,469	285,340
보험수익	263,203	4,124,312
외환차익	283	-
금융보증부채환입액	13,343	80,920
잡이익	142,242	143,670
기타영업외수익 소계	939,044	4,732,591
기타영업외비용:		
재고자산폐기손실	-	(704,129)
생산용생물자산처분손실	(226,106)	(526,708)
유형자산처분손실	(10,306)	(109,735)
무형자산처분손실	(12,100)	-
생산용생물자산폐기손실	(292,181)	(256,787)
유형자산폐기손실	(402,898)	(379,468)
기부금	(373,674)	(48,752)
금융보증부채전입액	(64,398)	(21,661)
재해손실	(1,367,976)	(4,286,612)
외환차손	(233)	-
잡손실	(105,389)	(183,330)
기타영업외비용 소계	(2,855,261)	(6,517,182)
순기타영업외수익(비용)	(1,916,217)	(1,784,591)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	10,135,688	4,797,449
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	336,170	1,381,050
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(10,066)	(32,620)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	791,625	(343,481)
자본에 가감하는 법인세 비용	(4,131,912)	(553,051)
법인세비용	7,121,505	5,249,347

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기법인세:		
보험수리적손익	323,773	(276,222)
자기주식처분이익	(4,308,987)	-
이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	(146,698)	(276,829)
합계	(4,131,912)	(553,051)

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,620,862	14,258,394
적용세율에 따른 세부담액	4,264,249	3,450,531
조정사항 :		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	336,170	1,381,050
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(10,066)	(32,620)
비과세수익	(11,411)	(3,380)
비공제비용	1,006,302	1,439,531
세액공제 및 세액감면	(238,756)	(265,052)
이연법인세미인식 일시적 차이	1,399,526	-
기타	375,491	(720,713)
법인세비용	7,121,505	5,249,347
평균유효세율	40.42%	36.82%

(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	86,095	30,728	-	116,823	116,823	-
미수수익	(1,545,243)	(158,016)	-	(1,703,259)	-	(1,703,259)
미지급비용	105,587	(76,247)	-	29,340	29,340	-
확정급여채무	2,594,395	736,803	-	3,331,198	3,331,198	-
사외적립자산	(2,143,375)	(143,374)	-	(2,286,749)	-	(2,286,749)
소비형생물자산평가손익	14,733	(346)	-	14,387	22,205	(7,818)
매도가능금융자산평가손익	(383,320)	-	(146,698)	(530,018)	-	(530,018)
금융자산평가손익	17,738	(40,525)	-	(22,787)	-	(22,787)
유형자산	360,540	(12,062)	-	348,478	348,478	-
생산용생물자산	7,993	(7,993)	-	-	-	-
정부보조금	124,769	(52,843)	-	71,926	71,926	-
우발손실충당부채	44,669	12,355	-	57,024	57,024	-
이연수익	3,173	(1,159)	-	2,014	2,014	-
교환사채상환할증금	2,507,441	(1,866,649)	-	640,792	640,792	-
선수수익	-	(244,299)	-	(244,299)	-	(244,299)
현재가치할인차금	-	244,299	-	244,299	244,299	-
일시상각충당금	(2,213)	1,541	-	(672)	-	(672)
압축기장충당금	-	(3,229,289)	-	(3,229,289)	-	(3,229,289)
장기종업원급여 미지급비용	228,791	8,883	-	237,674	237,674	-
기부금한도초과액	-	3,652	-	3,652	3,652	-
토지재평가	(12,507,118)	3,315,555	-	(9,191,563)	-	(9,191,563)
교환권조정	(1,383,143)	1,181,551	-	(201,592)	-	(201,592)
이월결손금	2,448,332	(347,492)	-	2,100,840	2,100,840	-
상계 전 법인세자산(부채)	(9,420,156)	(644,927)	(146,698)	(10,211,781)	7,206,265	(17,418,046)
상계 효과				-	(5,049,816)	5,049,816
순법인세자산(부채)				(10,211,781)	2,156,449	(12,368,230)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	전기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
대손충당금	157,988	(71,893)	-	86,095	86,095	-
미수수익	(1,105,792)	(439,451)	-	(1,545,243)	-	(1,545,243)
미지급비용	188,489	(82,902)	-	105,587	105,587	-
재고자산	(122,580)	122,580	-	-	-	-
확정급여채무	2,322,669	271,726	-	2,594,395	2,594,395	-
사외적립자산	(1,737,771)	(405,604)	-	(2,143,375)	-	(2,143,375)
소비형생물자산평가손익	(39,022)	53,755	-	14,733	14,733	-
매도가능금융자산평가손익	(106,491)	-	(276,829)	(383,320)	-	(383,320)
금융자산평가손익	-	17,738	-	17,738	18,064	(326)
유형자산	159,189	201,351	-	360,540	360,540	-
생산용생물자산	-	7,993	-	7,993	7,993	-
정부보조금	127,983	(3,214)	-	124,769	124,769	-
해외지급보증료수익	7,187	(7,187)	-	-	-	-
우발손실충당부채	59,010	(14,341)	-	44,669	44,669	-
이연수익	758	2,415	-	3,173	3,173	-
교환사채상환할증금	2,507,441	-	-	2,507,441	2,507,441	-
일시상각충당금	(3,757)	1,544	-	(2,213)	-	(2,213)
장기종업원급여 미지급비 용	290,356	(61,565)	-	228,791	228,791	-
미지급금	5,983	(5,983)	-	-	-	-
토지재평가	(12,512,117)	4,999	-	(12,507,118)	-	(12,507,118)
교환권조정	(1,828,879)	445,736	-	(1,383,143)	1,253	(1,384,396)
이월결손금	1,865,719	582,613	-	2,448,332	2,448,332	-
상계 전 법인세자산(부채)	(9,763,637)	620,310	(276,829)	(9,420,156)	8,545,835	(17,965,991)
상계 효과				-	(5,983,089)	5,983,089
순법인세자산(부채)				(9,420,156)	2,562,746	(11,982,902)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채로 인식되지 아니한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업 및 관계기업(누적지분손실)	750,409	181,599	2,981,392	721,497
이월결손금	6,084,135	1,338,510	-	-
차감할 일시적차이	277,349	61,017	-	-
종속기업(누적지분이익)	(1,965,021)	(475,535)	(1,225,221)	(296,503)
합계	5,146,872	1,105,591	1,756,171	424,994

34. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
당기순이익	11,666,797,426	9,654,506,426
차감:		
우선주배당금	-	-
보통주 당기순이익	11,666,797,426	9,654,506,426
가중평균유통보통주식수(*)	34,734,436	31,064,436
기본주당순이익	336	311

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	36,727,943	35,606,180
기초자기주식	(1,993,507)	(4,929,857)
우선주의 보통주 전환	-	1,121,763
우선주의 보통주 전환(자기주식)	-	(733,650)
가중평균유통보통주식수	34,734,436	31,064,436

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

(2) 당기와 전기 회석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	11,666,797,426	9,654,506,426
조정:		
교환사채이자비용(세후)	-	1,489,374,909
보통주 회석당기순이익	11,666,797,426	11,143,881,335
가중평균유통보통주식수(*)	34,734,436	35,994,292
회석주당순이익	336	310

(*)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	34,734,436	31,064,436
교환사채	-	4,929,856
가중평균유통보통주식수(회석)	34,734,436	35,994,292

당기 보통주 회석당기순이익 및 가중평균유통보통주식수 계산에서 교환사채는 반회석효과로 인하여 제외되었습니다.

35. 자본관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	462,229,629	327,493,883
자본총계	265,231,913	237,290,544
부채비율	174.27%	138.01%

36. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

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

연결실체의 내부감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 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 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

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

연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 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 연결실체는 담보 및 지급보증을 받았기에 이를 통해 대금 회수를 위한 조치를 취할 수 있습니다.

연결실체는 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

연결실체는 유동 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

연결실체는 특수관계자 및 제한된 우량 거래처에만 보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증의 내역은 연결재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

연결실체는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한, 연결실체는 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

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

② 이자율위험

연결실체는 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:										
기타금융자산	22,944	2,094,164	-	-	-	-	2,117,108	-	2,117,108	-
기타비유동금융자산(주1)	-	-	-	-	6,103,207	-	6,103,207	-	-	6,103,207
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:										
현금및현금성자산	-	-	185,483,594	-	-	-	185,483,594	-	-	-
단기금융상품	-	-	4,491,000	-	-	-	4,491,000	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	164,992,614	-	-	-	164,992,614	-	-	-
장기금융상품	-	-	355,300	-	-	-	355,300	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	13,693,738	-	-	-	13,693,738	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	-	1,127,540	4,216,440	-	5,343,980	-	-	-
금융자산 합계	22,944	2,094,164	369,016,246	1,127,540	10,319,647	-	382,580,541	-	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:										
기타금융부채	287,122	-	-	-	-	-	287,122	-	287,122	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	40,044,714	40,044,714	-	-	-
단기차입부채	-	-	-	-	-	293,590,707	293,590,707	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	791,842	791,842	-	-	-
장기차입부채	-	-	-	-	-	72,029,727	72,029,727	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	235,638	235,638	-	-	-
금융부채 합계	287,122	-	-	-	-	406,692,628	406,979,750	-	-	-

(주1) 비상장지분증권으로 외부평가기관의 공정가치 평가결과에 의해 산정되고 있습니다(주석 12 참조).

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액						공정가치 수준		
	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 금융자산:									
기타금융자산	3,174,703	-	-	-	-	3,174,703	-	3,174,703	-
기타비유동금융자산	-	-	-	5,497,016	-	5,497,016	-	-	5,497,016
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:									
현금및현금성자산	-	50,510,609	-	-	-	50,510,609	-	-	-
단기금융상품	-	9,251,000	-	-	-	9,251,000	-	-	-
매출채권및기타채권	-	140,607,382	-	-	-	140,607,382	-	-	-
기타금융자산	-	-	3,000,000	-	-	3,000,000	-	-	-
장기금융상품	-	355,300	-	-	-	355,300	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	33,475,874	-	-	-	33,475,874	-	-	-
기타비유동금융자산	-	-	585,680	4,114,200	-	4,699,880	-	-	-
금융자산 합계	3,174,703	234,200,165	3,585,680	9,611,216	-	250,571,764	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:									
매입채무및기타채무	-	-	-	-	52,582,370	52,582,370	-	-	-
단기차입부채	-	-	-	-	197,336,996	197,336,996	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	1,073,642	1,073,642	-	-	-
장기차입부채	-	-	-	-	35,635,570	35,635,570	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	-	-	184,583	184,583	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	-	286,813,161	286,813,161	-	-	-

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	(858,949)	-	-	-	(858,949)
이자수익	-	-	8,886,380	278,448	-	-	9,164,828
배당금수익	-	-	-	-	213,295	-	213,295
당기손익인식금융자산평가이 익	-	275,743	-	-	-	-	275,743
외환차익	-	-	283	-	-	4,697,582	4,697,865
외화환산이익	-	-	34,798	-	-	150,689	185,487
파생상품거래이익	1,808	-	-	-	-	-	1,808
파생상품평가이익	22,944	-	-	-	-	-	22,944
이자비용	-	-	-	-	-	(5,249,589)	(5,249,589)
당기손익인식금융자산처분손 실	-	(10,796)	-	-	-	-	(10,796)
당기손익인식금융자산평가손 실	-	(102,022)	-	-	-	-	(102,022)
외환차손	-	-	(233)	-	-	(1,322,770)	(1,323,003)
외화환산손실	-	-	-	-	-	(15,931,223)	(15,931,223)
파생상품거래손실	(336,628)	-	-	-	-	-	(336,628)
파생상품평가손실	(287,122)	-	-	-	-	-	(287,122)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	-	13,343	13,343
금융보증부채전입액	-	-	-	-	-	(64,398)	(64,398)
매도가능증권평가이익(세전)	-	-	-	-	606,191	-	606,191
순손익	(598,998)	162,925	8,062,279	278,448	819,486	(17,706,366)	(8,982,226)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	-	(63,669)	-	-	(63,669)
이자수익	-	-	144,723	12,095,040	-	-	12,239,763
배당금수익	-	-	-	-	2,529	-	2,529
당기손익인식금융자산처분이 익	-	6,956	-	-	-	-	6,956
당기손익인식금융자산평가이 익	-	1,346	-	-	-	-	1,346
외환차익	-	-	-	-	-	7,850,650	7,850,650
외화환산이익	-	-	-	-	-	3,668,062	3,668,062
파생상품거래이익	17,221	-	-	-	-	-	17,221
이자비용	-	-	-	-	-	(6,880,574)	(6,880,574)
당기손익인식금융자산평가손 실	-	(74,643)	-	-	-	-	(74,643)
외환차손	-	-	-	(63)	-	(4,272,964)	(4,273,027)
외화환산손실	-	-	-	(16,196)	-	(1,675,447)	(1,691,643)
파생상품거래손실	(32,390)	-	-	-	-	-	(32,390)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	-	80,920	80,920
금융보증부채전입액	-	-	-	-	-	(21,661)	(21,661)
매도가능증권평가이익(세전)	-	-	-	-	1,143,922	-	1,143,922
순손익	(15,169)	(66,341)	144,723	12,015,112	1,146,451	(1,251,014)	11,973,762

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재제외)	185,460,132	50,498,636
단기금융상품	4,491,000	9,251,000
매출채권및기타채권	164,992,614	140,607,382
기타금융자산	2,117,108	6,174,703
장기금융상품	355,300	355,300
장기매출채권및기타채권	13,693,738	33,475,874
기타비유동금융자산	1,127,540	585,680

합 계	372,237,432	240,948,575
-----	-------------	-------------

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	177,450,645	173,692,323
해외(인도네시아)	1,235,707	390,933
합 계	178,686,352	174,083,256

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
특수관계자	10,807,490	9,064,841
사양가	148,949,891	146,831,115
유통대리점	5,976,020	6,087,628
대형마트	2,505,952	2,000,312
기타	10,446,999	10,099,360
합 계	178,686,352	174,083,256

② 손상차손

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,710,832	1,905,932
대손충당금설정(환입)액	858,949	63,669
대손확정에 따른 제각	(289,036)	(258,769)
채권회수	20,328	-
기말금액	2,301,073	1,710,832

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상금액	장부가액	채권잔액	손상금액	장부가액
만기일미도래	177,134,412	(346,399)	176,788,013	157,289,948	(542,010)	156,747,938
0~3개월 연체	754,705	(154,221)	600,484	15,398,519	(729,817)	14,668,702
4~12개월 연체	1,386,719	(1,155,767)	230,952	2,107,948	(175,170)	1,932,778
1년 초과	1,711,589	(644,686)	1,066,903	997,673	(263,835)	733,838
합 계	180,987,425	(2,301,073)	178,686,352	175,794,088	(1,710,832)	174,083,256

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	600,484	14,668,702
4~12개월 연체	230,952	1,932,778
1년 초과	1,066,903	733,838
합 계	1,898,339	17,335,318

(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	40,024,480	40,024,480	40,024,480	-	-	-	-
단기차입부채	293,590,707	295,033,676	259,469,797	35,563,879	-	-	-
장기매입채무및기타채무	791,842	798,639	-	-	798,639	-	-
장기차입부채	72,029,727	76,050,080	-	-	50,087,052	21,269,129	4,693,899
파생금융부채:							
기타금융부채	287,122	287,122	287,122	-	-	-	-
합 계	406,723,878	412,193,997	299,781,399	35,563,879	50,885,691	21,269,129	4,693,899

당기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 22,634,531천원입니다(주석 19 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	52,582,370	52,582,370	52,582,370	-	-	-	-
단기차입부채	197,336,996	200,225,498	161,862,947	38,362,551	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,073,642	1,083,639	-	-	1,083,639	-	-
장기차입부채	35,635,570	39,769,081	-	-	11,743,573	26,238,294	1,787,214
합 계	286,628,578	293,660,588	214,445,317	38,362,551	12,827,212	26,238,294	1,787,214

전기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 17,745,082천원입니다.

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

(5) 환위험

① 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	IDR	USD	IDR
현금및현금성자산	2,396,194	2,440,717	2,531,752	1,270,569
매출채권및기타채권	-	1,235,707	-	546,517
매입채무및기타채무	(1,422,367)	(1,301,914)	(15,160,795)	(774,929)
단기차입부채	(256,981,628)	-	(150,794,777)	-
장기차입부채	(36,380,198)	-	-	-
재무상태표 순액	(292,387,999)	2,374,510	(163,423,820)	1,042,157
기타금융부채:				
통화선도	(264,178)	-	-	-
순 노출	(292,652,177)	2,374,510	(163,423,820)	1,042,157

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,055.30
IDR	0.0888	0.1058	0.0883	0.0864

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, IDR 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 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	5% 상승	(10,654,760)	(10,654,760)	5% 상승	(8,171,191)	(8,171,191)
환율	5% 하락	11,549,160	11,549,160	5% 하락	8,171,191	8,171,191
원/IDR 환율	5% 상승	118,726	118,726	5% 상승	52,108	52,108
	5% 하락	(118,726)	(118,726)	5% 하락	(52,108)	(52,108)

당기말 현재 위에 제시된 통화 대비 환율이 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	206,771,692	103,088,352
금융부채	(207,885,233)	(199,836,147)
합 계	(1,113,541)	(96,747,795)
변동이자율:		
금융자산	41,011,534	5,890,251
금융부채	(157,735,200)	(33,136,419)
합 계	(116,723,666)	(27,246,168)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와프와 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	(1,167,237)	1,167,237	(1,167,237)	1,167,237
전기말:				
변동이자율 금융상품	(272,462)	272,462	(272,462)	272,462

(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	10,499,357,175	9,009,046,459
가감:		
법인세비용	7,121,504,556	5,249,347,399
이자비용	5,249,588,800	6,880,573,567
이자수익	(9,164,827,549)	(12,239,763,374)
배당금수익	(213,295,106)	(2,529,130)
급여	99,556,411	94,115,540
퇴직급여	2,685,306,111	2,641,550,567
생산용생물자산상각비	397,674,665	371,016,661
투자부동산상각비	499,221,572	483,311,586
감가상각비	5,939,053,325	4,855,160,113
무형자산상각비	395,990,740	312,278,594
대손상각비	858,948,547	63,668,664
재고자산폐기손실	-	704,129,218
유형자산폐기손실	402,897,780	379,468,211
유형자산처분손실	10,305,975	109,734,776
유형자산처분이익	(34,545,764)	(17,192,110)
무형자산처분손실	12,100,000	-
생산용생물자산폐기손실	292,180,700	256,787,161
생산용생물자산처분손실	226,105,747	526,707,695
생산용생물자산처분이익	(201,024,584)	(78,065,834)
소비용생물자산평가손실	1,013,496,370	60,878,383
소비용생물자산평가이익	(955,798,811)	-
금융보증부채전입액	64,397,818	21,661,161
금융보증부채환입액	(13,342,897)	(80,919,556)
외화환산손실	15,931,222,903	1,691,643,185
외화환산이익	(185,487,318)	(3,668,061,560)
지급임차료	62,179,740	121,624,243
임대료수익	(35,932,553)	(3,090,999)
재해손실	1,367,976,084	4,286,612,278
운반비	-	73,673,723
소모품비	-	2,662,394
고객적립금전입액	12,328,355	14,127,672

고객적립금환입액	(7,813,914)	(10,540)
당기손익인식금융자산평가손실	102,022,035	74,642,856
당기손익인식금융자산평가이익	(275,742,658)	(1,345,648)
당기손익인식금융자산처분손실	10,795,545	-
당기손익인식금융자산처분이익	-	(6,955,949)
파생상품평가손실	287,121,900	-
파생상품평가이익	(22,943,914)	-
영업활동으로 인한 자산부채의변동		
매출채권의감소(증가)	6,777,260,012	(14,546,206,185)
미수금의감소(증가)	45,759,803	(1,060,256,808)
미수수익의감소(증가)	580,430	866,234,667
선급금의감소(증가)	(3,777,797,246)	(177,187,590)
선급비용의감소(증가)	2,306,547,012	(10,117,695)
재고자산의감소(증가)	15,761,380,499	(9,031,575,960)
소비용생물자산의감소(증가)	(9,403,508,799)	(6,508,535,171)
장기선급비용의감소(증가)	(2,373,013,114)	-
매입채무의증가(감소)	9,086,321,441	17,818,645,020
미지급금의증가(감소)	(1,746,943,557)	2,591,502,793
미지급비용의증가(감소)	203,757,450	(333,255,688)
예수금의증가(감소)	138,660,342	(915,416,902)
수입보증금의증가(감소)	119,924,812	(120,000,000)
선수금의증가(감소)	7,912,153,493	5,217,491,517
장기수입보증금의증가(감소)	377,620	(61,000,000)
퇴직금의지급	(733,729,220)	(577,673,715)
퇴직금의관계사전입(전출)	(227,815,420)	12,534,345
사외적립자산의감소(증가)	(297,414,689)	(1,549,163,069)
장기선수수익의증가(감소)	-	(4,137,053)
기타장기종업원급여부채의증가(감소)	(83,011,060)	(302,678,069)
합 계	66,140,067,595	13,495,691,843

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 5에서 설명하고 있습니다.
- ③ 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	(유)농업회사법인그린피그팜스
기타 특수관계자	농업회사법인봉동(주), 농업회사법인익산(유), 농업회사법인(주)선진한마을, 농업회사법인진천오리인티(유), 제일사료(주), (주)그린바이텍, (주)선진, (주)선진FS, (주)순우리한우, (주)에코캐피탈, (주)엔에스쇼핑, (주)올품, (주)주원산오리, (주)참트레이딩, (주)하림, (주)하림홀딩스, 한강씨엠(주) 등

(2) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,043,799	953,356
퇴직급여	198,697	201,194
합 계	1,242,496	1,154,550

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

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료 매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료 매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	99,790
관계기업	(유)농업회사법인 그린피그팜스	-	136,983	1,463,379	-	2,746,275	-	-
기타	농업회사법인봉동(주)	-	1,451,602	2,714,165	461,983	4,351,811	602,125	-
	농업회사법인익산(유)	-	914	294,900	-	-	-	-
	농업회사법인 (주)선진한마을	-	-	-	116,708	-	-	-
	농업회사법인 진천오리인티(유)	-	215,966	9,613,751	-	-	-	-
	제일사료(주)	-	-	-	-	-	585,000	450,697
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	869,555	-
	(주)선진	140,000	32,457	8,975,349	53,009	-	196,856	3,643
	(주)선진FS	-	29,073	122,650	-	395,416	-	306
	(주)순우리한우	-	-	-	-	183,480	-	5,730
	(주)엔에스쇼핑	-	472,339	1,037	23	-	-	235,300
	(주)올품	-	10,598	-	-	519,922	14,438,582	4,051,526
	(주)주원산오리	-	-	-	-	5,188	-	4,489
	(주)참트레이딩	-	3,348	-	-	-	4,309,537	-
	(주)하림	3,900,000	105,815	3,404,088	-	1,819,718	2,550,000	948,065
	(주)하림홀딩스	-	-	-	-	-	-	28,898
한강씨엠(주)	-	-	-	-	41,357	-	-	
합 계		4,040,000	2,459,095	26,589,319	631,723	10,063,167	23,551,655	5,828,444

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	13,526
관계기업	(유)농업회사법인 그린피그팜스	-	96,286	1,381,707	-	2,651,916	-	-
기타	농업회사법인봉동(주)	-	113,005	5,482,104	424,483	4,923,564	2,701,974	3,258
	농업회사법인익산(유)	-	-	343,646	-	-	-	-
	농업회사법인 (주)선진한마을	-	-	-	117,087	-	-	-
	농업회사법인 진천오리인티(유)	-	-	26,688,863	-	-	-	-
	동림건설(주)	-	-	784	-	-	-	-
	제일사료(주)	-	-	3,104	-	-	28,200	413,439
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	700,252	-
	(주)선진	760,000	-	15,688,620	77,529	3,303	783,980	47,054
	(주)선진FS	-	-	4,236	-	18,648	-	-
	(주)선진미트아카데미	-	-	-	-	-	-	4,200
	(주)선진브릿지랩	-	-	-	-	-	-	1,170
	(주)순우리한우	-	984	740	-	362,075	-	6,289
	(주)엔에스쇼핑	-	106,073	246,120	443	-	-	220,342
	(주)올품 (구, 한국쌈뽕판매(주))(주1)	-	-	-	-	390,741	18,679,970	3,040,952
	(주)주원산오리	-	-	-	-	30,694	-	4,126
	(주)참트레이딩	-	2,283	-	-	-	4,562,855	-
	(주)하림	447,200	87,887	4,419,015	-	3,027,408	1,210,000	937,200
	(주)하림홀딩스	-	-	-	-	-	-	17,032
	한강씨엠(주)	-	-	-	-	190,355	-	-
합 계		1,207,200	406,518	54,258,939	619,542	11,598,704	28,667,231	4,708,588

(주1) 2013년 3월 1일자로 한국쌈뽕판매(주)는 (주)올품을 흡수합병하였으며, 동 일자로상호를 (주)올품으로 변경하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	이자수익	이자비용
관계기업	(유)농업회사법인그린피그팜스	667,700	740,493	-
기타	농업회사법인봉동(주)	7,810,249	2,084,168	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	3,201
	(주)에코캐피탈	-	115,923	-
	(주)엔에스쇼핑	-	96,108	-
합 계		8,477,949	3,036,692	3,201

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	이자수익	현금출자
관계기업	(유)농업회사법인그린피그팜스	558,870	-	697,128	-
기타	농업회사법인봉동(주)	9,076,815	2,293,423	1,871,200	-
	(주)에코캐피탈	-	-	144,723	-
	(주)엔에스쇼핑	-	-	86,014	-
	(주)유전자원농업회사법인	-	-	-	331,226
합 계		9,635,685	2,293,423	2,799,065	331,226

(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 수입 보증금
지배기업	제일홀딩스주	-	-	-	-	-	1,678	-	-	-
관계기업	(유)농업회사법인 그린피코팜스	2,310,354	919,130	-	-	9,526,750	-	-	-	-
기타	농업회사법인봉동주	8,319,694	1,933,473	1,292,331	1,733,432	33,818,232	37,635	-	-	-
	농업회사법인익산(유)	70,359	-	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인주 선진한마을	10,693	-	-	-	-	-	-	6,796	93,204
	제일사료주	-	-	-	-	-	46,298	-	-	-
	주그린바이텍	-	-	-	-	-	106,403	-	-	-
	주선진	7,956	-	-	-	-	-	-	-	-
	주선진FS	31,860	-	-	-	-	31,189	-	-	-
	주순우리한우	2,055	-	-	-	-	-	-	-	-
	주엔에스쇼핑	36,484	-	155,279	2,887,041	-	21,524	7,989	-	-
	주올품	2,607	-	-	-	-	527,995	-	-	-
	주참트레이딩	-	-	-	-	-	259,717	-	-	-
주하림	20,090	-	-	-	-	52,544	-	-	-	
합 계		10,812,152	2,852,603	1,447,610	4,620,473	43,344,982	1,084,983	7,989	6,796	93,204

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계구 분	특수관계자명	재 권						재 무				
		매출채권 및 미수금	미수수익	회사채	장단기 선금비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	선수금	예수금	장단기 선수수익	장단기 수입 보증금
지배기업	제일홀딩스㈜	-	-	-	-	-	-	430	-	-	-	-
관계기업	(유)농업회사법인 그린피그푸드	2,177,770	296,245	-	-	-	8,859,050	-	-	-	-	-
기타	농업회사법인봉동㈜	5,140,175	2,567,629	-	-	190,858	26,007,983	101,624	-	-	-	-
	농업회사법인익산(유)	63,469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인㈜ 선진한마을	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,997	100,000
	농업회사법인진 천오리인티(유)	-	-	-	-	-	-	-	1,514,007	-	-	-
	제일사료㈜	-	-	-	-	-	-	43,532	-	-	-	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	-	-	-	74,732	-	-	-	-
	㈜선진	1,262,803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000
	㈜선진FS	-	-	-	-	-	-	12,373	-	-	-	-
	㈜에코캐피탈	-	13,077	3,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	51,844	-	-	96,108	2,790,932	-	426,510	8,672	-	-	-
	㈜올품	1,887	-	-	-	-	-	1,865,877	-	-	-	-
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	-	-	208,457	-	-	-	-
	㈜하림	368,781	-	-	-	-	-	433,436	780	3,850	-	-
㈜하림홀딩스	-	-	-	-	-	-	1,857	-	-	-	-	
합 계		9,066,729	2,876,951	3,000,000	96,108	2,981,790	34,867,033	3,168,828	1,523,459	3,850	9,997	125,000

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	설정금액	차입금잔액
기타	농업회사법인(주)포크랜드 대표이사	농협은행	차입금 연대보증	700,000	630,000
		농협은행	차입금 연대보증	22,500	19,280
합 계				722,500	649,280

(7) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 내용						관련채무	
특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
관계기업	(유)농업회사법인 그린피그팜스	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물 등	4,582,633	4,000,000	9,526,750

(8) 당기 중 지배기업의 주요경영진(김홍국)은 당사의 기타특수관계자인 농업회사법인봉동(주)에 대한 채권에 대하여 133억원을 한도로 지급보증할 것을 당사와 약정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팜스코			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	3	1	4	5	2	15	
투입시 간	분·반기검토	10	40	380	210	-	640
	감사	9	32	550	331	3	925
	합계	19	72	930	541	3	1,565

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.10.02 ~ 7			3	일		
	주요내용	업무범위, 중요성 설정, 위험평가와 Process별 감사계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2014.04.14~25	10	일	3	명	-	명	1분기 검토
	2014.07.21~31	10	일	3	명	-	명	반기 검토
	2014.10.20~31	10	일	3	명	-	명	3분기 검토
	2014.12.17~19	3	일	4	명	-	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2015.01.26~02.06	10	일	4	명	-	명	실증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31~2015.01.01			2	일		
	실사(입회)장소	음성신선육가공장, 안성사료공장, 정읍사료공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.18			1	일		
	실사(입회)장소	팜스코 판교사업장						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2014.12.30, 2015.03.11	