

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 팜스코

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 20 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2018년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

계속;

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2017년 11월 13일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2018년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 팜스코

제 20 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 19 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

분기 재무상태표

제20기 3분기말: 2018년 09월 30일 현재

제19기말: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과목	주석	제20기 3분기말		제19기말	
자산					
유동자산			408,311,384,191		330,092,197,810
현금및현금성자산	4,5,6	46,175,621,151		34,651,782,301	
단기금융상품	4,5,6	30,499,246,578		2,431,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,18	228,360,597,037		220,188,135,688	
기타금융자산	4,5,6	57,606,556		1,493,820,044	
재고자산	12	90,463,114,257		63,483,567,606	
소비용생물자산	10	7,897,948,388		6,432,119,147	
기타유동자산		4,857,250,224		1,411,773,024	
비유동자산			363,374,657,899		330,991,659,781
장기금융상품	4,5,6,12	5,300,000		1,029,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6	49,714,827,514		35,688,696,368	
기타비유동금융자산	4,5,6	17,398,205,337		10,444,751,635	
종속기업지분투자	9	141,911,661,318		141,911,661,318	
생산용생물자산	10	3,119,366,684		2,899,806,015	
투자부동산		10,084,657,468		10,201,903,027	
유형자산	11,12	138,531,692,205		126,086,362,133	
무형자산	11	474,026,986		592,799,086	
기타비유동자산		2,134,920,387		2,136,380,199	
자산총계			771,686,042,090		661,083,857,591
부채					
유동부채			376,492,391,186		286,580,630,230
매입채무및기타채무	4,5	64,873,010,781		41,849,178,583	
단기차입부채	4,5,13	263,431,592,404		188,771,309,667	
기타금융부채	4,5	45,249,711		1,263,632,042	
당기법인세부채		4,025,724,578		6,677,073,941	
기타유동부채		44,116,813,712		48,019,435,997	
비유동부채			27,481,527,243		19,007,654,742
장기매입채무및기타채무	4,5	454,638,550		495,502,333	
장기차입부채	4,5,13	10,000,000,000		1,920,000,000	
기타비유동금융부채	4,5	748,040,218		692,524,144	
확정급여부채	14	7,132,826,117		6,275,980,223	
이연법인세부채		8,732,722,664		9,212,954,877	
기타비유동부채		413,299,694		410,693,165	
부채총계			403,973,918,429		305,588,284,972
자본					

자본금		18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금		101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정		(6,175,216,458)		(6,175,216,458)	
기타포괄손익누계액		(1,395,664,338)		(1,395,664,338)	
이익잉여금		255,871,705,569		243,655,154,527	
자 본 총 계			367,712,123,661		355,495,572,619
부 채 및 자 본 총 계			771,686,042,090		661,083,857,591

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 19 기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	20	218,591,563,303	697,228,670,921	256,456,894,636	739,625,577,132
매출원가		189,110,581,184	601,912,119,005	224,298,036,390	644,860,175,628
매출총이익		29,480,982,119	95,316,551,916	32,158,858,246	94,765,401,504
판매비		21,026,862,193	64,399,307,891	21,725,456,145	63,650,117,416
관리비		2,068,431,161	6,718,399,993	2,186,297,929	6,361,825,872
영업이익		6,385,688,765	24,198,844,032	8,247,104,172	24,753,458,216
금융수익	4	2,830,986,908	8,375,046,663	2,104,121,786	14,538,163,562
금융비용	4	1,204,464,326	11,188,781,811	3,148,619,418	6,863,915,422
기타영업외수익		121,469,632	572,880,845	130,743,535	333,114,395
기타영업외비용		109,873,104	278,977,108	31,628,902	249,430,469
법인세비용차감전순이익		8,023,807,875	21,679,012,621	7,301,721,173	32,511,390,282
법인세비용	16	2,008,462,870	5,759,572,740	2,028,862,462	7,253,103,703
분기순이익		6,015,345,005	15,919,439,881	5,272,858,711	25,258,286,579
기타포괄손실		(33,980,607)	(142,865,739)	(21,256,994)	(78,468,955)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소		(33,980,607)	(142,865,739)	(21,256,994)	(78,468,955)
총포괄이익		5,981,364,398	15,776,574,142	5,251,601,717	25,179,817,624
주당이익					
기본 및 희석주당순이익		169	447	148	708

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 20 기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 19 기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2017.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(1,022,709,668)	494,652,701	214,147,327,028	333,030,568,949
총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	25,258,286,579	25,258,286,579
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(78,468,955)	(78,468,955)
배당	-	-	-	-	(3,599,429,200)	(3,599,429,200)
자기주식취득	-	-	(5,152,506,790)	-	-	(5,152,506,790)
2017.9.30(전분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,175,216,458)	494,652,701	235,727,715,452	349,458,450,583
2018.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,175,216,458)	(1,395,664,338)	243,655,154,527	355,495,572,619
총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	15,919,439,881	15,919,439,881
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(142,865,739)	(142,865,739)
배당	-	-	-	-	(3,560,023,100)	(3,560,023,100)
2018.9.30(당분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,175,216,458)	(1,395,664,338)	255,871,705,569	367,712,123,661

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 20 기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 19 기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
영업활동으로 인한 현금흐름		10,717,456,394		55,979,383,462
영업으로부터 창출된 현금	19,489,188,832		66,135,042,067	
이자의 수취	4,630,547,008		3,868,048,704	
이자의 지급	(4,556,786,620)		(3,334,566,365)	
법인세 납부	(8,845,542,826)		(10,689,190,944)	
배당금의 수취	50,000		50,000	
투자활동으로 인한 현금흐름		(72,356,606,820)		(49,269,519,721)
단기금융상품의 감소	51,540,926,308		92,228,135,897	
단기금융상품의 증가	(79,609,172,886)		(108,725,319,733)	
단기대여금의 감소	13,720,470,100		15,776,594,309	
단기대여금의 증가	(27,979,200,000)		(22,783,400,000)	
장기금융상품의 감소	1,024,000,000		-	
장기금융상품의 증가	-		(1,024,000,000)	
장기대여금의 감소	6,456,361,275		8,959,315,611	
장기대여금의 증가	(15,770,000,000)		(12,411,121,663)	
단기보증금의 감소	278,000,000		29,472,000	
단기보증금의 증가	(968,000,000)		(1,246,366,400)	
장기보증금의 감소	43,650,910		48,399,600	
장기보증금의 증가	(27,500,000)		(60,001,510)	
당기손익인식금융자산의 감소	1,353,793,250		1,322,103,200	
당기손익인식금융자산의 증가	(1,353,000,000)		(1,322,200,000)	
기타포괄금융자산의 증가	(5,265,936,420)		-	
상각후원가측정 금융자산의 증가	(400,000,000)		(19,000,000)	
상각후원가측정 금융자산의 감소	149,900,000		-	
종속기업투자주식의 취득	-		(16,818,234,090)	
생산용생물자산의 처분	267,037,642		236,043,216	
투자부동산의 처분	2,350,600		-	
유형자산의 취득	(17,171,542,906)		(3,463,310,385)	
유형자산의 처분	1,362,460,819		5,350,227	
무형자산의 취득	(11,205,512)		(1,980,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름		73,158,901,972	-	26,172,360,041
단기차입금의 증가	177,418,614,396		212,206,250,938	
단기차입금의 감소	(110,699,689,324)		(175,031,954,907)	
유동성장기부채의 감소	-		(2,250,000,000)	
장기차입금의 증가	10,000,000,000		-	
배당금의 지급	(3,560,023,100)		(3,599,429,200)	
자기주식의 취득	-		(5,152,506,790)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		4,087,304		(5,799,600)
현금및현금성자산의 증가		11,523,838,850		32,876,424,182
기초의 현금및현금성자산		34,651,782,301		26,765,615,160
당분기말의 현금및현금성자산		46,175,621,151		59,642,039,342

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제20기 3분기: 2018년 9월 30일 현재

제19기: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

1. 당사의 개요

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2018년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2018년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 당사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(4) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기준서 제1109호 '금융상품'

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액에 차이가 있는 항목은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

(6) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용이 최초적용일 현재의 재무상태에 미치는 영향은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

2.2 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재

무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.2.2 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.2.3 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 고객에게 지급할 대가

기업회계기준서 제1115호는 고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재

화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다. 따라서, 당사가 고객에게 지급하는대가(판매수수료 등) 중 고객이 당사에게 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아닌 항목은 수익에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 금융자산의 손상

주석 19에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	상각후원가	파생상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	46,175,621	-	46,175,621
단기금융상품	-	-	30,499,247	-	30,499,247
매출채권및기타채권	-	-	228,360,597	-	228,360,597
기타유동금융자산	-	-	260	57,347	57,607
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300

장기매출채권및기타채권	-	-	49,714,828	-	49,714,828
기타비유동금융자산	1,287,777	15,599,768	510,660	-	17,398,205
금융자산합계	1,287,777	15,599,768	355,266,513	57,347	372,211,405
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	64,873,011	-	64,873,011
단기차입부채	-	-	263,431,592	-	263,431,592
기타유동금융부채	-	-	-	45,250	45,250
장기매입채무및기타채무	-	-	454,639	-	454,639
장기차입부채	-	-	10,000,000	-	10,000,000
기타비유동금융부채	-	-	748,040	-	748,040
금융부채합계	-	-	339,507,282	45,250	339,552,532

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액						
	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
기타유동금융자산	-	1,343,920	-	-	-	-	1,343,920
기타비유동금융자산	-	-	-	-	10,299,254	-	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	-	34,651,782	-	-	-	34,651,782
단기금융상품	-	-	2,431,000	-	-	-	2,431,000
매출채권및기타채권	-	-	220,188,136	-	-	-	220,188,136
장기금융상품	-	-	1,029,300	-	-	-	1,029,300
장기매출채권및기타채권	-	-	35,688,696	-	-	-	35,688,696
기타비유동금융자산	-	-	-	110,920	34,578	-	145,498
금융자산 합계	-	1,343,920	293,988,914	110,920	10,333,832	-	305,777,586
공정가치로 측정되는 금융부채:							
기타유동금융부채	1,263,632	-	-	-	-	-	1,263,632
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	40,960,695	40,960,695
단기차입부채	-	-	-	-	-	188,771,310	188,771,310
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	495,502	495,502
장기차입부채	-	-	-	-	-	1,920,000	1,920,000
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	692,524	692,524
금융부채 합계	1,263,632	-	-	-	-	232,840,031	234,103,663

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당분기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생상품	합계
	당기손익	기타포괄손익	상각후원가	상각후원가		

	-공정가치	-공정가치				
손실충당금 전입	-	-	(1,565,333)	-	-	(1,565,333)
이자수익	-	-	5,437,319	-	-	5,437,319
배당수익	-	50	-	-	-	50
처분손익	9,873	-	-	-	-	9,873
평가손익	(65,223)	-	-	-	12,097	(53,126)
외환차손익	-	-	-	(1,337,393)	-	(1,337,393)
외화환산손익	-	-	511,649	(3,268,112)	-	(2,756,463)
거래손익	-	-	-	-	914,221	914,221
이자비용	-	-	-	(5,028,218)	-	(5,028,218)
금융보증부채전입액	-	-	-	(55,516)	-	(55,516)
순손익	(55,350)	50	4,383,635	(9,689,239)	926,318	(4,434,586)

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	단기매매 목적	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합 계
대손충당금환입	-	-	1,125,542	-	-	1,125,542
이자수익	-	-	4,247,443	-	-	4,247,443
배당수익	-	-	-	50	-	50
당기손익인식금융자산처분이 익	-	280,603	-	-	-	280,603
당기손익인식금융자산평가이 익	-	4,251	-	-	-	4,251
외환차익	-	-	-	-	8,743,461	8,743,461
외화환산이익	-	-	-	-	166,664	166,664
파생상품평가이익	197,083	-	-	-	-	197,083
파생상품거래이익	898,609	-	-	-	-	898,609
이자비용	-	-	-	-	(3,317,952)	(3,317,952)
당기손익인식금융자산평가손 실	-	(31,517)	-	-	-	(31,517)
외화환산손실	-	-	-	-	(2,823,993)	(2,823,993)
파생상품거래손실	(11,835)	-	-	-	-	(11,835)
파생상품평가손실	(678,618)	-	-	-	-	(678,618)
금융보증부채환입액	-	-	-	-	56,889	56,889
금융보증부채전입액	-	-	-	-	(116,221)	(116,221)
순손익	405,239	253,337	5,372,985	50	2,708,848	8,740,459

5. 공정가치

당분기 중, 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산(*1)	46,175,621	46,175,621
단기금융상품(*1)	30,499,247	30,499,247
매출채권및기타채권(*1)	228,360,597	228,360,597
기타유동금융자산	57,607	57,607
장기금융상품(*1)	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권(*1)	49,714,828	49,714,828
기타비유동금융자산(*2)	17,363,627	17,363,627
소계	372,176,827	372,176,827
금융부채		
매입채무및기타채무(*1)	64,873,011	64,873,011
단기차입부채(*1)	263,431,592	263,431,592
기타유동금융부채	45,250	45,250
장기매입채무및기타채무(*1)	454,639	454,639
장기차입부채(*1)	10,000,000	10,000,000
기타비유동금융부채	748,040	748,040
소계	339,552,532	339,552,532

(*1) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

(*2) 기타비유동금융자산 중 15,599,768천원은 기타포괄손익-공정가치 지분상품에 해당되며, 동 지분상품 중 원가로 측정된 34,578천원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:		
기타유동금융자산	1,343,920	1,343,920
기타비유동금융자산(*)	10,299,254	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	34,651,782	-
단기금융상품	2,431,000	-
매출채권및기타채권	220,188,136	-
장기금융상품	1,029,300	-
장기매출채권및기타채권	35,688,696	-

기타비유동금융자산	145,498	-
금융자산 합계	305,777,586	-
공정가치로 측정되는 금융부채:		
기타유동금융부채	(1,263,632)	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
매입채무및기타채무	(40,960,695)	-
단기차입부채	(188,771,310)	-
장기매입채무및기타채무	(495,502)	-
장기차입부채	(1,920,000)	-
기타비유동금융부채	(692,524)	-
금융부채 합계	(234,103,663)	-

(*) 비상장지분증권으로 외부평가기관의 공정가치 평가결과에 의해 산정되고 있습니다

5.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,287,777	-	1,287,777
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	15,565,190	15,565,190
파생상품자산	-	57,347	-	57,347
파생상품부채	-	45,250	-	45,250

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
----	------	------	------	----

반복적인 공정가치 측정치				
기타유동금융자산	-	1,343,920	-	1,343,920
기타비유동금융자산	-	-	10,299,254	10,299,254
기타유동금융부채	-	1,263,632	-	1,263,632

6. 금융자산

6.1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 19를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동금융자산	-	1,343,920
기타비유동금융자산	1,287,777	-

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
평가손익	(65,223)	(31,517)
처분손익	9,873	4,251

6.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타비유동금융자산		
비상장주식	15,599,768	10,333,832

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

6.3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	176,686,441	177,537,372
손실충당금	(4,334,402)	(2,769,069)

매출채권(순액)	172,352,039	174,768,303
----------	-------------	-------------

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	46,175,621	-	46,175,621	34,651,782	-	34,651,782
장·단기금융상품	30,499,247	5,300	30,504,547	2,431,000	1,029,300	3,460,300
국공채	260	510,660	510,920	149,900	110,920	260,820
대여금	43,644,799	40,600,334	84,245,133	28,605,662	31,572,163	60,177,825
미수금	7,441,632	-	7,441,632	8,208,159	-	8,208,159
미수수익	1,211,691	-	1,211,691	539,293	-	539,293
보증금	3,710,436	9,114,493	12,824,929	8,066,719	4,116,534	12,183,253
합계	132,683,686	50,230,787	182,914,473	82,652,515	36,828,917	119,481,432

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 19을 참고하시기 바랍니다.

7. 영업부문

당사는 전략적 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있으며, 이와 관련된 정보는 당사의 분기연결재무제표에 공시되어 있습니다.

8. 영업의 계절적 특성

신선육사업부문의 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.

9. 종속기업지분투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	100	100	35,700,110	35,700,110
농업회사법인(주)포크랜드(*)	경북 성주군	양돈업	50	50	1,250,000	1,250,000
농업회사법인(주)팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90	90	900,000	900,000
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	경기 이천시	양돈업	95.61	95.61	93,853,553	93,853,553
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	51.45	51.45	5,811,682	5,811,682

주하이포크	서울 성동구	축산물가공및판매	100	100	3,000,000	3,000,000
주산과들에프앤씨	충북 청주시	햄,소시지 제조	100	100	1,396,316	1,396,316
합 계					141,911,661	141,911,661

(*) 주주간 합의에 의하여 실질지배력을 보유하고 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	141,911,661	128,163,491
취득	-	16,818,234
분기말	141,911,661	144,981,725

10. 생물자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소비용생물자산				
소	7,897,948	-	6,432,119	-
생산용생물자산				
중우	-	3,119,367	-	2,899,806
합 계	7,897,948	3,119,367	6,432,119	2,899,806

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	6,432,119	4,653,458
사육으로 인한 증가	2,827,500	2,307,910
외부매입으로 인한 증가	711,765	1,307,970
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치 변동	544,594	(56,852)
매출원가	(2,141,985)	(1,640,626)
기타증감액	(476,045)	(458,218)
분기말	7,897,948	6,113,642

(3) 당분기와 전분기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	2,899,806	2,664,099
사육으로 인한 증가	476,045	458,219
처분	(192,284)	(176,161)
상각	(51,382)	(37,946)
기타	(12,818)	(3,920)

분기말	3,119,367	2,904,291
-----	-----------	-----------

(4) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당분기말과 전기말 소의 공정가치는 각각 7,897,948천원 및 6,432,119천원이며, 공정가치 측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 당분기와 전분기의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	6,432,119	4,653,458
취득	3,539,265	3,615,880
보유중인 소비용생물자산의 공정가치 평가	544,594	(56,852)
판매	(2,141,985)	(1,640,626)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(476,045)	(458,218)
분기말	7,897,948	6,113,642

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

① 규제 및 환경위험

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

② 수요 및 공급위험

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

③ 질병 및 기타위험

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

11. 유형자산 및 무형자산

당분기와 전분기 중 유형자산 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	126,086,362	592,799
취득	17,171,543	11,206
처분	(1,069,618)	-
상각	(3,632,977)	(129,978)
폐기	(23,618)	-
당분기말	138,531,692	474,027

<전분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	118,514,912	732,356
취득	3,463,309	1,980
처분	(4,274)	-
상각	(3,484,967)	(164,126)
폐기	(1,484)	-
전분기말	118,487,495	570,210

12. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	24,501,486	USD 17,300 43,000,000	수입유산스	49,780,750	한국산업은행
	64,755,016	74,810,000	수입유산스 등	8,920,000	농협은행(주)
소 계	89,256,502	USD 17,300 117,810,000		58,700,750	
재고자산	90,463,114	USD 52,000	외화대출	USD 40,000	한국수출입은행
단기금융상품	4,710,000	4,710,000	외화대출	USD 4,000	(주)국민은행
	5,080,000	5,080,000	외화대출	USD 3,993	(주)우리은행
소 계	9,790,000	9,790,000		USD 7,993	

합 계	189,509,616	USD 69,300 127,600,000		USD 47,993 58,700,750	
-----	-------------	---------------------------	--	--------------------------	--

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	담보권자
단기금융상품	500,000	500,000	선수금 (선입거래담보)	용인축산농협
	100,000	60,000	타인채무보증에 대한 담보제공	KEB하나은행(*)
합 계	600,000	560,000		

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

(3) 당분기말 현재 제3자(개별농가)를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	33,610,108	28,008,424
(주)에코캐피탈	23,433,317	18,025,629
합 계	57,043,425	46,034,053

당분기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 748,040천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다.

13. 차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	261,511,592	188,771,310
유동성장기부채	1,920,000	-
장기차입부채:		
장기차입금	10,000,000	1,920,000
합 계	273,431,592	190,691,310

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

(단위: 천원)

차입처	구 분	이자율(%)	당분기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행	담보부 수입유산스	2.68 ~ 2.81	39,780,750	33,206,752
농협은행(주)	담보부 원화대출	3.16	7,000,000	7,000,000
(주)국민은행 외 4개	무담보 수입유산스	2.56 ~ 3.12	64,575,031	52,636,558
한국수출입은행 외 2개	담보부 외화대출	3.35 ~ 4.09	53,401,811	10,714,000
수협은행 외 1개	무담보 외화대출	3.96 ~ 4.03	22,254,000	10,714,000
(주)우리은행 외 2개	무담보 원화대출	2.92 ~ 3.23	74,500,000	74,500,000
합 계			261,511,592	188,771,310
장기차입금:				
(주)농협은행	담보부 축산발전기금	2.15	1,920,000	1,920,000
한국산업은행	담보부 원화대출	2.81	10,000,000	-
소 계			11,920,000	1,920,000
유동성 장기차입부채			(1,920,000)	-
합 계			10,000,000	1,920,000

14. 종업원급여

(1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채 및 기타 종업원급여 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용(연차수당)	685,604	888,484
확정급여부채	7,132,826	6,275,980
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	400,073	397,454
합 계	8,218,503	7,561,918

(2) 당분기와 전분기 중 확정급여부채와 관련하여 손익계산서상 비용으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	1,692,040	1,761,077
순이자원가	159,221	173,457
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,851,261	1,934,534

(3) 당분기와 전분기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	626,652	684,865
판매비	888,035	933,859
관리비	336,574	315,810
합 계	1,851,261	1,934,534

당분기 중 당사의 확정급여제도 관련 퇴직급여는 13,761천원입니다.

15. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 3개	일반대출	106,500,000	91,500,000	-	-
한국수출입은행 외 4개	일반대출(외화)	97,909,811	75,655,811	US\$87,993	US\$67,993
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	241,139	-	-
KDB산업은행 외 8개	수입L/C개설	188,046,300	104,355,781	US\$169,000	US\$93,786
농협은행(주)	축산발전기금	1,920,000	1,920,000	-	-
(주)에코캐피탈 외 2개	기타약정(지급보증)	81,757,650	67,791,702	US\$19,500	US\$19,500
KEB하나은행	포괄여신한도	5,000,000	-	-	-
합 계		482,633,761	341,464,433	US\$276,493	US\$181,279

(2) 당분기말 현재 영업과 관련하여 당사가 피고인 소송사건 3건(294백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당사는 종속기업인 농업회사법인(주)포크랜드 지분 50% 인수 시 잔여 지분 50%를보유한 주주와 "회사 운영에 관한 합의서"를 작성하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
경영권	당사가 농업회사법인(주)포크랜드에 대여한 대여금을 전부 회수할 때까지 농업회사법인(주)포크랜드에 대한 경영권 행사
임원 등의 선임	당사가 농업회사법인(주)포크랜드에 대여한 대여금을 전부 회수할 때까지 당사가 농업회사법인(주)포크랜드의 이사 3인 중 2인(대표이사 1인 포함) 선임
대여금 지급	당사는 농업회사법인(주)포크랜드의 경영에 필요한 대여금을 지급 농업회사법인(주)포크랜드가 은행으로부터 차입하는 경우 지급보증 제공으로 대체 가능
주식 등의 양도 제한	농업회사법인(주)포크랜드 주식을 양도하는 경우 상대방에게 우선 매수 청구권 부여

16. 법인세비용

법인세비용은 당분기법인세비용에서 과거기간 당분기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당분기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기 법인세비용의 평균 유효세율은 각각 26.57%와 22.31%입니다.

17. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 3,560,023천원은 2018년 4월 중 지급되었습니다.

18. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

구분	회사명
지배기업	(주)하림지주(구: 제일홀딩스(주))
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티, 농업회사법인(주)팜엔코, 농업회사법인(주)포크랜드, 대성축산영농조합법인, (주)하이포크, (주)산과들에프앤씨, PT.HARIM FARMSCO INDONESIA, PT.FARMSCO FEED INDONESIA, PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS
기타특수관계자	(주)하림지주(구: 제일홀딩스(주))의 특수관계자

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료매입	기타매입

지배기업	㈜하림지주(구:제일홀딩스㈜)(*1)	-	-	950	-	-	-	18,791
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	662,298	472,907	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	-	60,493	2,139,217	-	-	-	-
	㈜하이포크	-	32,764	239,145	54,000	-	-	86,103
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	21,688,286	10,778,964	9,000	-	66,363,397	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	3,311	2,066	-	-	-	-
	㈜산과틀에프앤씨	-	80,934	477,638	-	-	-	12,277
기타	농업회사법인(유)에이치비씨	-	-	4,465	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	95,738	-	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	173,817	-	5,687
	주동림건설	-	730	3,204	-	-	-	-
	제일사료(주)	230,000	-	1,417,146	-	-	116,519	755,416
	팬오션(주)와 그 종속기업	-	16,632	81,734	-	-	13,832,253	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	-	-	593,930	-
	주선진	147,500	-	240,250	-	4,377,558	147,500	-
	주에코캐피탈	-	-	108	-	-	-	-
	주엔에스쇼핑	-	3,836	8,325	-	-	-	-
	주주원산오리	-	-	9,189,884	-	-	-	6,192
	주창트레이딩	-	-	-	-	-	1,791,259	268
	주하림	-	9,396	11,718	-	-	-	786,092
	주하림홀딩스(*2)	-	-	3,645	-	-	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	-	-	723,223	-
	주엔바이콘	-	63,464	109,341	-	-	-	11,429
	주포스에스엠	-	-	7,749	-	-	-	-
	주애그리로보텍	-	-	-	130,117	-	-	-
	한국쌍별(주)	-	-	-	-	194,864	16,913,646	15,971
	주하림팻푸드	-	-	5,861	-	-	-	-
농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	9,645	-	-	-	-	
합계	377,500	22,622,144	25,203,962	288,855	4,746,239	100,481,727	1,698,226	

- (*1) 당분기중 제일홀딩스(주)가 (주)하림홀딩스를 흡수합병하고, 사명을 (주)하림지주로 변경하였습니다.
- (*2) 상기 거래내역은 (주)하림홀딩스가 제일홀딩스(주)에 흡수합병되기 전까지 발생한 금액입니다.

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료매입	기타매입	고정자산 매입
지배기업	주하림지주(구:제일홀딩스(주))	-	-	-	-	-	-	77,041	-
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	680,286	2,024	-	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	-	173,847	1,913,156	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	3,859	752	-	-	-	-	-
	주하이포크	-	-	-	54,000	-	-	61,828	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	18,252,861	14,142,987	9,000	-	83,880,200	-	1,630
	주산과틀에프앤씨	-	107,193	620,935	-	15,620	7,596	126	-
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	96,620	-	-	-	-
	주하림엠에스	-	-	-	-	-	-	401	-
	농업회사법인(유)에이치비씨	-	-	3,036	-	-	-	-	-
	제일사료(주)	1,730,803	-	1,446,784	-	-	1,998,718	715,397	-

㈜포스에스엠	-	-	3,397	-	-	-	-	-
㈜그린바이텍	-	-	-	-	-	697,687	-	-
㈜선진	35,000	-	401,384	-	4,995,368	-	-	-
㈜엔바이콘	-	43,209	76,535	-	-	-	489	-
㈜순우리한우	-	-	-	-	202,280	-	7,850	-
㈜엔에스쇼핑	-	101,140	-	-	-	-	-	-
㈜올품	-	-	-	-	103,194	7,357,528	6,519	-
㈜주원산오리	-	-	4,930,812	-	-	-	6,390	-
㈜참트레이딩	-	-	-	-	-	1,958,721	199	-
㈜하림	1,459,444	24,436	4,231,500	-	-	362,444	828,142	-
㈜선진팜	-	-	-	-	-	-	4,007	-
㈜동림건설	-	-	846	-	-	-	-	-
농업회사법인피그맨그린㈜	-	-	-	-	-	2,289,494	-	-
한국쌍별㈜	-	-	-	-	165,320	8,672,542	7,985	-
㈜하림팻푸드	-	-	-	-	-	-	390	-
㈜애그리로보텍	-	-	-	41,999	-	-	-	-
팬오션㈜와 그 종속기업	-	49,860	7,252	-	-	12,725,633	-	-
합 계	3,225,247	19,436,691	27,781,400	201,619	5,481,782	119,950,563	1,716,764	1,630

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	이자비용	유상증자
		대여	회수			
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	-	268,168	-	-
	대성축산영농조합법인	200,000	-	306,519	-	-
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	5,495,400	-	274,899	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	8,676,800	-	380,250	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	-	74,524	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	-	80,226	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	600,000	200,000	32,670	-	-
(주)산과들에프앤씨	2,000,000	-	232,913	-	-	
기타	제일사료(주)	-	-	66,771	-	-
	㈜애그리로보텍	-	-	-	1,982	-
	Harim USA, Ltd.	-	-	-	-	5,265,936
합 계	16,972,200	200,000	1,716,940	1,982	5,265,936	

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	이자비용
		대여	회수		
종속기업	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	5,297,400	-	83,400	-
	농업회사법인(주)포크랜드	1,083,900	-	278,384	-
	농업회사법인(주)팜엔코	700,000	-	22,698	-

	대성축산영농조합법인	-	-	305,032	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	-	77,941	-
	(주)산과들에프앤씨	5,816,000	-	78,336	-
기타	제일사료(주)	-	-	67,029	-
	(주)참트레이딩	118,620	118,620	419	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	39
	(주)애그리로보텍	-	-	-	430
합 계		13,015,920	118,620	913,239	469

(4) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채 권					채 무		
		매출채권 및 미수금	미수수익	장단기 선급비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	장단기 선수수익	장단기 수입보증금
지배기업	(주)하림지주(구:제일홀딩스주)(*)	-	-	-	-	-	1,185	-	-
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	4,610,449	-	-	-	9,959,431	-	-	-
	대성축산영농조합법인	5,764,909	-	-	-	9,065,800	-	-	-
	(주)하이포크	57,762	-	-	-	-	-	-	35,000
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	-	429,572	-	-	11,976,174	-	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	409,474	-	-	13,352,400	-	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	77,054	-	-	2,225,400	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	55,595,092	-	2,147,715	3,752,285	-	642,559	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	3,181	-	-	-	1,000,000	-	-	-
	(주)산과들에프앤씨	80,835	-	-	-	11,051,000	1,053	-	-
기타	농업회사법인(유)에이치비씨	4,465	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	11,716	-	-	-	-	-	-	100,000
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	-	75,099	-	-
	(주)동림건설	705	-	-	-	-	-	-	-
	제일사료(주)	145,721	-	172,115	4,939,585	-	98,666	-	-
	팬오션(주)와 그 종속기업	44,249	-	-	-	-	6,326,773	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	135,951	-	-
	(주)선진	27,184	-	-	-	-	545,536	-	-
	(주)엔에스쇼핑	9,571	-	-	-	-	-	-	-
	(주)주원산오리	239,782	-	-	-	-	33,991	-	-
	(주)참트레이딩	-	-	-	-	-	168,658	-	-
	(주)하림	867	-	-	-	-	85,100	-	-
	(주)엔바이콘	18,685	-	-	-	-	-	-	-
	(주)포스에스엠	3,736	-	-	-	-	-	-	-
	(주)애그리로보텍	15,637	-	-	-	-	-	1,091	137,845
	한국쌍빈(주)	-	-	-	-	-	1,689,642	-	-
	(주)하림팻푸드	4,759	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)싱그린에프에스	7,402	-	-	-	-	-	-	-
합 계	66,646,707	916,100	2,319,830	8,691,870	58,630,205	9,804,213	1,091	272,845	

(*) 당분기중 (주)하림홀딩스와 (주)제일홀딩스 간 합병으로 인하여 (주)하림지주로 사명이 변경 되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채 권					채 무		
		매출채권 및 미수금	미수수익	장단기 선급비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	장단기 선수수익	장단기 수입보증금
지배기업	㈜하림지주(구:제일홀딩스㈜)	-	-	-	-	-	190	-	-
종속기업	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	-	151,305	-	-	6,458,435	-	-	-
	PT. Farmsco Feed Indonesia	-	21,964	-	-	4,285,600	-	-	-
	PT. Cahaya Technology Unggas	-	536	-	-	2,142,800	-	-	-
	농업회사법인㈜포크랜드	3,976,228	-	-	-	9,959,431	-	-	-
	대성축산영농조합법인	7,396,387	-	-	-	8,865,800	-	-	-
	농업회사법인㈜팜스코바이오인티	61,592,986	-	2,227,940	3,672,060	-	657,909	-	-
	㈜하이포크	-	-	-	-	-	-	-	35,000
	농업회사법인㈜팜엔코	-	-	-	-	600,000	-	-	-
기타	㈜산과틀에프앤씨	89,002	133,124	-	-	9,051,000	-	-	-
	제일사료㈜	181,465	-	59,717	5,046,283	-	86,816	-	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	-	-	112,245	-	-
	㈜선진	37,318	-	-	-	-	-	-	-
	㈜엔바이콘	17,264	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(유)HBC	12,747	-	-	-	-	-	-	-
	㈜순우리한우	-	-	-	-	-	821	-	-
	농업회사법인㈜선진한마을	11,818	-	-	-	-	-	-	100,000
	㈜엔에스쇼핑	8,926	-	-	-	-	-	-	-
	㈜주원산오리	177,203	-	-	-	-	24,522	-	-
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	-	274,343	-	-
	㈜하림	1,596	-	-	-	-	-	-	-
	㈜애그리로보텍	15,801	-	-	-	-	-	3,072	135,864
	한국쌍빈㈜	-	-	-	-	-	2,074,560	-	-
	㈜에코캐피탈	-	-	-	-	-	6,372	-	-
농업회사법인피그앤그린㈜	-	-	-	-	-	10	-	-	
합 계	73,518,741	306,929	2,287,657	8,718,343	41,363,066	3,237,788	3,072	270,864	

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	500,750	692,675
퇴직급여	124,065	124,335
합 계	624,815	817,010

당사의 주요경영진에는 등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

(6) 당분기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공한 내용						관련채무	
특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인 (주)포크랜드	농협은행	시설자금	단기금융상품	4,931,000	4,840,300	4,393,970
	농업회사법인 (주)팜스코바이오인티	농협은행	시설자금	토지	8,758,617	31,200,000	25,666,660
합 계					13,689,617	36,040,300	30,060,630

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

(단위: USD)

특수관계 구분	특수관계자명	차입처/담보권자	설정금액	차입금잔액
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	15,700,000	15,700,000
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS		3,800,000	3,800,000

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

(단위: 천원)

제공받은 내용						관련채무	
특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물, 기계장치 등	3,194,646	4,000,000	-
				건물	37,248	70,000	-

19. 재무위험관리

19.1. 신용위험

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연	3개월 미만	6개월 미만	1년 이하	1년 초과	계

	체 및 정상	연체	연체	연체	연체	
기대 손실률	0.25%	67.36%	46.50%	81.37%	96.66%	
총 장부금액	171,704,135	1,574,220	493,411	1,272,996	1,641,679	176,686,441
손실충당금	421,898	1,060,373	229,454	1,035,843	1,586,834	4,334,402

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기초 기준서 제1039호	2,769,069	5,239,677
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	2,769,069	-
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,565,333	-
환입된 미사용 금액	-	(1,125,542)
당분기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)	4,334,402	4,114,135

당분기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 176,686백만원입니다(전기말: 177,537백만원).

당분기와 전분기 중 손상과 관련하여 '판매비와 관리비'으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
손실충당금 전입(환입)	1,565,333	(1,125,542)

전기에 매출채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었고 회수불가능한 개별 채권은 장부금액을 직접 차감하여 제각하였습니다. 기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 당사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 현금및현금성자산, 장·단기금융상품, 국공채 및 특수관계자에 대한 대여금과 기타 채권을 포함합니다. 당사가 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산의 신용위험은 낮은 것으로 판단되며, 당사는 동 금융자산들에 대하여 손실충당금을 인식하지 않고있습니다.

20. 회계정책의 변경

20.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 (매도가능금융자산)	상각후원가 (만기보유, 대여금및수취채권)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호(*)	1,343,920	10,333,832	294,249,734	305,927,486
기초 장부금액-기준서 제1109호	1,343,920	10,333,832	294,249,734	305,927,486

(*) 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 만기보유금융자산과 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시함.

① 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 10,333,832천원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 (-)1,395,664천원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

② 만기보유금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류

국공채는 만기보유금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 당사는 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 해당 금융자산을 보유하며 해당 채권의 계약상 현금흐름은 원금과 원금잔액에 대한 이자의 지급만으로 구성되어 있습니다.

기타 상각후 원가로 측정하던 금융자산은 계속해서 상각후원가 금융자산으로 측정됩니다.

③ 기타 금융자산

단기매매목적이 지분상품과 조건부대가는 기준서 제1109호에서 모두 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되어야 합니다. 이러한 금융자산들과 관련하여 기준서 제1109호의 도입으로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

④ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	34,651,782	34,651,782	-
단기금융상품	상각후원가	상각후원가	2,431,000	2,431,000	-
매출채권	상각후원가	상각후원가	174,768,302	174,768,302	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	45,419,834	45,419,834	-
기타금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치(*1)	1,343,920	1,343,920	-
만기보유 국공채	만기보유금융자산	상각후원가	149,900	149,900	-
비유동금융자산					
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	1,029,300	1,029,300	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	35,688,696	35,688,696	-
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(*2)	10,333,832	10,333,832	-
만기보유 국공채	상각후원가	상각후원가	110,920	110,920	-

(*1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

(2) 금융자산의 손상

당사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

당사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 회계정책을 변경하였으나, 이로 인한 기초 이익잉여금의 변동 효과는 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

20.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 당사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당기초) 현재의 재무상태표에 반영한 수정 금액은 없습니다.

(2) 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

1) 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우	조정(*)	보고된 금액
매출	699,494,573	(2,265,902)	697,228,671
매출원가	601,912,119	-	601,912,119
판매비	66,665,210	(2,265,902)	64,399,308
관리비	6,718,400	-	6,718,400
금융손익	(2,813,735)	-	(2,813,735)
기타손익	293,904	-	293,904
법인세비용	5,759,573	-	5,759,573
분기순이익	15,919,440	-	15,919,440
총포괄손익	15,776,574	-	15,776,574

기준서 제1115호에 따라 고객에게 지급하는 대가(판매수수료 등) 중 고객이 당사에 이전하는 (*) 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아닌 부분을 수익과 판매비에서 차감하였습니다.

2) 기준서 제1115호의 적용이 당사의 재무상태표 및 현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

21. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2018년 10월 4일자로 종속기업인 PT Harim Farmsco Feed Indonesia의 차입금에 대해 USD 20,000,000의 지급보증을 추가로 제공하였습니다.

(2) 당사는 2018년 10월 22일자로 종속기업인 대성축산영농조합법인에 10,500,000천원의 대여금을 추가로 제공하였습니다.