

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

주식회사 팜스코와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

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

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 팜스코와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2018년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 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 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 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 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 팜스코와 그 종속기업

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 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표
제20기 3분기말: 2018년 9월 30일 현재
제19기말: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제20기 3분기말		제19기말	
자 산					
유동자산			403,778,375,448		308,086,065,346
현금및현금성자산	4,5,6	56,822,042,015		50,568,696,192	
단기금융상품	4,5,6,11	30,499,246,578		2,431,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,18	158,846,260,659		143,334,048,902	
기타금융자산	4,5,6	999,206,556		1,527,420,044	
재고자산	11	105,038,098,470		70,088,247,553	
소비용생물자산	9	42,063,365,495		34,331,290,466	
당기법인세자산		9,793,050		13,003,700	
기타유동자산		9,500,362,625		5,792,358,489	
비유동자산			446,032,259,931		417,230,494,214
장기금융상품	4,5,6,11	5,300,000		1,029,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6	28,271,943,365		16,440,418,568	
기타비유동금융자산	4,5,6	23,600,263,748		17,477,760,332	
생산용생물자산	9	13,744,076,460		12,232,152,353	
투자부동산		9,980,728,360		10,092,623,086	
유형자산	10,11	358,059,794,506		346,930,281,926	
무형자산	10	12,158,031,508		12,280,841,571	
기타비유동자산		102,078,606		21,469,287	
이연법인세자산		110,043,378		725,647,091	
자 산 총 계			849,810,635,379		725,316,559,560
부 채					
유동부채			447,933,115,425		349,071,537,166
매입채무및기타채무	4,5	80,688,614,518		47,433,932,333	
단기차입부채	4,5,12	318,550,351,055		245,492,433,596	
기타금융부채	4,5	45,249,711		1,263,632,042	
당기법인세부채		4,262,007,879		6,746,975,731	
기타유동부채		44,386,892,262		48,134,563,464	
비유동부채			72,443,335,845		55,726,495,422
장기매입채무및기타채무	4,5	614,638,550		695,502,333	
장기차입부채	4,5,12	52,595,628,545		36,828,750,214	
기타비유동금융부채	4,5	541,912,543		494,047,294	
확정급여부채	13	9,314,552,666		7,861,134,883	
이연법인세부채		8,854,837,405		9,330,766,976	
기타비유동부채		521,766,136		516,293,722	
부 채 총 계			520,376,451,270		404,798,032,588
자 본					
지배기업소유주지분			324,699,180,222		315,871,892,466
자본금		18,363,971,500		18,363,971,500	

자본잉여금		101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정		(27,688,989,866)		(27,688,989,866)	
기타포괄손익누계액		(5,967,223,065)		(4,730,186,887)	
이익잉여금		238,944,094,265		228,879,770,331	
비지배지분			4,735,003,887		4,646,634,506
자 본 총 계			329,434,184,109		320,518,526,972
부 채 및 자 본 총 계			849,810,635,379		725,316,559,560

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	7,19	241,942,484,833	763,457,009,790	265,801,787,272	778,111,139,826
매출원가		207,106,263,279	646,069,751,510	228,696,921,361	654,248,454,843
매출총이익		34,836,221,554	117,387,258,280	37,104,865,911	123,862,684,983
판매비		24,988,150,838	76,623,868,464	25,098,485,235	74,195,241,804
관리비		2,747,919,568	8,590,393,951	2,513,209,418	7,245,774,678
영업이익		7,100,151,148	32,172,995,865	9,493,171,258	42,421,668,501
금융수익	4	2,401,574,680	7,268,118,867	2,042,441,262	14,245,954,306
금융비용	4	3,267,344,545	17,333,780,354	3,697,637,006	8,356,181,205
기타영업외수익		857,188,596	1,742,398,068	709,433,698	1,492,354,665
기타영업외비용		2,185,157,217	3,327,384,541	1,666,027,290	2,860,477,444
법인세비용차감전순이익		4,906,412,662	20,522,347,905	6,881,381,922	46,943,318,823
법인세비용	15	2,111,997,190	6,628,956,537	2,021,339,241	9,464,742,312
분기순이익		2,794,415,472	13,893,391,368	4,860,042,681	37,478,576,511
기타포괄손익		(928,991,123)	(1,417,711,131)	(161,282,226)	(1,791,902,308)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익					
해외사업환산손실		(886,480,326)	(1,237,150,916)	(149,860,739)	(1,697,450,787)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소		(42,510,797)	(180,560,215)	(11,421,487)	(94,451,521)
총포괄이익		1,865,424,349	12,475,680,237	4,698,760,455	35,686,674,203
당기순이익의 귀속		2,794,415,472	13,893,391,368	4,860,042,681	37,478,576,511
지배기업의 소유주지분		2,791,336,897	13,803,018,553	5,053,268,247	37,556,342,790
비지배지분		3,078,575	90,372,815	(193,225,566)	(77,766,279)
총포괄이익의 귀속		1,865,424,349	12,475,680,237	4,698,760,455	35,686,674,203
지배기업의 소유주지분		1,862,961,508	12,387,310,856	4,892,123,999	35,765,280,723
비지배지분		2,462,841	88,369,381	(193,363,544)	(78,606,520)
주당이익					
기본 및 희석주당순이익		78	387	142	1,052

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2017.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(22,233,178,734)	982,533,219	192,248,849,756	290,409,503,129	3,606,345,150	294,015,848,279
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	37,556,342,790	37,556,342,790	(77,766,279)	37,478,576,511
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(93,696,151)	(93,696,151)	(755,370)	(94,451,521)
해외사업환산손실	-	-	-	(1,697,365,916)	-	(1,697,365,916)	(84,871)	(1,697,450,787)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
배당	-	-	-	-	(3,599,429,200)	(3,599,429,200)	-	(3,599,429,200)
자기주식 취득	-	-	(5,152,506,790)	-	-	(5,152,506,790)	-	(5,152,506,790)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	1,143,544	1,143,544
2017.9.30(전분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,385,685,524)	(714,832,697)	226,112,067,195	317,422,847,862	3,528,882,174	320,951,730,036
2018.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,688,989,866)	(4,730,186,887)	228,879,770,331	315,871,892,466	4,646,634,506	320,518,526,972
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	13,803,018,553	13,803,018,553	90,372,815	13,893,391,368
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(178,671,519)	(178,671,519)	(1,888,696)	(180,560,215)
해외사업환산손실	-	-	-	(1,237,036,178)	-	(1,237,036,178)	(114,738)	(1,237,150,916)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
배당	-	-	-	-	(3,560,023,100)	(3,560,023,100)	-	(3,560,023,100)
2018.9.30(당분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,688,989,866)	(5,967,223,065)	238,944,094,265	324,699,180,222	4,735,003,887	329,434,184,109

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 20 기 3분기		제 19 기 3분기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(5,695,828,713)		64,056,565,172
영업에서 창출된 현금	6,146,158,577		76,305,195,989	
이자의 수취	3,860,325,116		3,410,767,193	
이자의 지급	(6,783,512,880)		(4,749,787,393)	
법인세의 납부	(8,920,405,360)		(10,912,448,443)	
배당금의 수취	1,605,834		2,837,826	
투자활동으로 인한 현금흐름		(65,641,569,578)		(34,788,090,711)
단기금융상품의 감소	51,540,926,308		92,238,135,897	
단기금융상품의 증가	(79,609,172,886)		(108,725,319,733)	
장기금융상품의 감소	1,024,000,000		-	
장기금융상품의 증가	-		(1,024,000,000)	
단기대여금의 감소	13,553,520,100		15,849,391,497	
단기대여금의 증가	(12,431,089,760)		(16,986,000,000)	
장기대여금의 감소	6,567,185,548		9,615,472,671	
장기대여금의 증가	(14,187,952,190)		(11,827,221,663)	
단기보증금의 감소	326,682,839		35,472,000	
단기보증금의 증가	(1,817,294,000)		(1,322,190,965)	
장기보증금의 감소	56,254,727		248,399,600	
장기보증금의 증가	(97,602,000)		(251,448,660)	
당기손익인식금융자산의 감소	1,353,793,250		1,322,103,200	
당기손익인식금융자산의 증가	(1,353,000,000)		(1,322,200,000)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소	-		71,320,131	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가	(5,376,586,134)		(119,434,829)	
상각후원가 측정 금융자산의 감소	183,500,000		-	
상각후원가 측정 금융자산의 증가	(400,000,000)		(19,000,000)	
관계기업지분투자의 감소	-		1,093,601,600	
생산용생물자산의 처분	2,262,064,173		1,756,946,825	
생산용생물자산의 취득	(2,950,676,751)		(2,320,280,587)	
투자부동산의 처분	2,350,600		-	
유형자산의 취득	(25,659,365,894)		(13,406,737,065)	
유형자산의 처분	1,399,427,565		87,961,345	
무형자산의 취득	(28,535,073)		(3,061,975)	
무형자산의 처분	-		40,000,000	
정부보조금의 수취	-		180,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름		79,006,611,729		38,282,275,040
단기차입금의 차입	177,991,371,500		213,576,250,938	
단기차입금의 상환	(111,039,689,324)		(180,031,940,907)	
유동성장기부채의 상환	(4,085,047,347)		(6,963,951,665)	
장기차입금의 차입	20,000,000,000		20,452,709,120	
장기차입금의 상환	(300,000,000)		-	
배당금의지급	(3,560,023,100)		(3,599,429,200)	

자기주식의 취득	-		(5,152,506,790)	
종속기업투자의 처분	-		1,143,544	
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,415,867,615)		(283,304,463)
연결범위 변동		-		(3,437,391,934)
현금및현금성자산의 증가		6,253,345,823		63,830,053,104
기초의 현금및현금성자산		50,568,696,192		36,123,009,650
분기말의 현금및현금성자산		56,822,042,015		99,953,062,754

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제20기 분기: 2018년 9월 30일 현재

제19기: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

1.1 지배기업의 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.

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

1.2 종속기업현황

당분기말 현재 연결대상 종속기업 및 지분율은 전기말 공시된 내용과 중요한 차이가 없습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결회사')의 2018년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 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. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 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 주식 19에서 설명하고 있습니다.

(6) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 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 주식 19에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 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. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산

이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

2.2 회계정책

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 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 연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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.

내재파생상품을 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 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

연결회사는 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 연결회사가 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

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

2.2.3 수익인식

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

(1) 고객에게 지급할 대가

기업회계기준서 제1115호는 고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다. 따라서, 연결회사가 고객에게 지급하는 대가(판매수수료 등) 중 고객이 연결회사에게 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아닌 항목은 수익에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 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.

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

(1) 금융자산의 손상

주석 18에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 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	-	-	56,822,042	-	56,822,042
단기금융상품	-	-	30,499,247	-	30,499,247
매출채권및기타채권	-	-	158,846,261	-	158,846,261
기타유동금융자산	-	-	941,860	57,347	999,207
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	28,271,943	-	28,271,943

기타비유동금융자산	1,287,777	21,801,826	510,661	-	23,600,264
금융자산합계	1,287,777	21,801,826	275,897,314	57,347	299,044,264
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	80,688,615	-	80,688,615
단기차입부채	-	-	318,550,351	-	318,550,351
기타비유동금융부채	-	-	-	45,250	45,250
장기매입채무및기타채무	-	-	614,639	-	614,639
장기차입부채	-	-	52,595,629	-	52,595,629
기타비유동금융부채	-	-	541,913	-	541,913
금융부채합계	-	-	452,991,147	45,250	453,036,397

<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	-	-	50,568,696	-	-	-	50,568,696
단기금융상품	-	-	2,431,000	-	-	-	2,431,000
매출채권및기타채권	-	-	143,334,049	-	-	-	143,334,049
기타유동금융자산	-	-	-	183,500	-	-	183,500
장기금융상품	-	-	1,029,300	-	-	-	1,029,300
장기매출채권및기타채권	-	-	16,440,419	-	-	-	16,440,419
기타비유동금융자산	-	-	-	1,052,520	6,125,987	-	7,178,507
금융자산 합계	-	1,343,920	213,803,464	1,236,020	16,425,241	-	232,808,645
공정가치로 측정되는 금융부채:							
기타유동금융부채	(1,263,632)	-	-	-	-	-	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(46,096,846)	(46,096,846)
단기차입부채	-	-	-	-	-	(245,492,434)	(245,492,434)
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(695,502)	(695,502)
장기차입부채	-	-	-	-	-	(36,828,750)	(36,828,750)
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	(494,047)	(494,047)
금융부채 합계	(1,263,632)	-	-	-	-	(329,607,579)	(330,871,211)

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당분기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생상품	합계
	당기손익	기타포괄손익	상각후원가	상각후원가		

	-공정가치	-공정가치				
손실충당금 전입	-	-	(1,645,125)	-	-	(1,645,125)
이자수익	-	-	4,289,964	-	-	4,289,964
배당금수익	-	1,606	-	-	-	1,606
처분손익	9,873	-	-	-	-	9,873
평가손익	(65,223)	-	-	-	12,097	(53,126)
외환차손익	-	-	(5,961)	(1,337,393)	-	(1,343,354)
외화환산손익	-	-	(509,206)	(6,015,074)	-	(6,524,280)
거래손익	-	-	-	-	914,221	914,221
이자비용	-	-	-	(7,360,565)	-	(7,360,565)
금융보증부채전입액	-	-	-	(47,865)	-	(47,865)
순손익	(55,350)	1,606	2,129,672	(14,760,897)	926,318	(11,758,651)

<전분기>

(단위: 천원)

구분	단기매매목적	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
대손충당금환입	-	-	1,123,661	-	-	1,123,661
이자수익	-	-	3,838,708	-	-	3,838,708
배당금수익	-	-	-	2,838	-	2,838
당기손익인식금융자산평가이익	-	280,603	-	-	-	280,603
당기손익인식금융자산처분이익	-	4,251	-	-	-	4,251
외환차익	-	-	-	-	8,743,460	8,743,460
외화환산이익	-	-	-	-	280,402	280,402
파생상품거래이익	898,609	-	-	-	-	898,609
파생상품평가이익	197,083	-	-	-	-	197,083
이자비용	-	-	-	-	(4,761,386)	(4,761,386)
외화환산손실	-	-	-	-	(2,872,826)	(2,872,826)
당기손익인식금융자산평가손실	-	(31,517)	-	-	-	(31,517)
파생상품거래손실	(678,618)	-	-	-	-	(678,618)
파생상품평가손실	(11,835)	-	-	-	-	(11,835)
금융보증부채전입액	-	-	-	-	(59,332)	(59,332)
순손익	405,239	253,337	4,962,369	2,838	1,330,318	6,954,101

5. 공정가치

당분기 중, 연결회사의 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)	56,822,042	56,822,042
단기금융상품(*1)	30,499,247	30,499,247
매출채권및기타채권(*1)	158,846,261	158,846,261
기타유동금융자산	999,207	999,207
장기금융상품(*1)	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권(*1)	28,271,943	28,271,943
기타비유동금융자산(*2)	17,363,627	17,363,627
소계	292,807,627	292,807,627
금융부채		
매입채무및기타채무(*1)	80,688,615	80,688,615
단기차입부채(*1)	318,550,351	318,550,351
기타유동금융부채	45,250	45,250
장기매입채무및기타채무(*1)	614,639	614,639
장기차입부채(*1)	52,595,629	52,595,629
기타비유동금융부채	541,913	541,913
소계	453,036,397	453,036,397

- (*1) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.
(*2) 기타비유동금융자산 중 21,801,826천원은 기타포괄손익-공정가치 지분상품에 해당되며, 동 지분상품 중 원가로 측정된 6,236,636천원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:		
기타유동금융자산	1,343,920	1,343,920
기타비유동금융자산(*)	10,299,254	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	50,568,696	-
단기금융상품	2,431,000	-
매출채권및기타채권	143,334,049	-
기타유동금융자산	183,500	-
장기금융상품	1,029,300	-
장기매출채권및기타채권	16,440,419	-
기타비유동금융자산	7,178,507	-
금융자산 합계	232,808,645	-
공정가치로 측정되는 금융부채:		
기타유동금융부채	(1,263,632)	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		

매입채무및기타채무	(46,096,846)	-
단기차입부채	(245,492,434)	-
장기매입채무및기타채무	(695,502)	-
장기차입부채	(36,828,750)	-
기타비유동금융부채	(494,047)	-
금융부채 합계	(330,871,211)	-

(*) 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 19을 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)	249,086
처분손익	9,873	4,251

6.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타비유동금융자산	-	-
비상장주식	21,801,826	16,425,241

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	139,335,802	118,352,315
손실충당금	(4,448,982)	(2,803,858)

매출채권(순액)	134,886,820	115,548,457
----------	-------------	-------------

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	56,822,042	-	56,822,042	50,568,696	-	50,568,696
장·단기금융상품	30,499,247	5,300	30,504,547	2,431,000	1,029,300	3,460,300
국공채	941,860	510,660	1,452,520	183,500	1,052,520	1,236,020
대여금	10,386,167	22,389,566	32,775,733	10,077,522	15,533,274	25,610,796
미수금	8,016,120	-	8,016,120	8,755,914	-	8,755,914
미수수익	807,662	-	807,662	622,100	-	622,100
보증금	4,749,492	6,054,492	10,803,984	8,369,773	907,145	9,276,918
보증금 현재가치할인차금	-	(172,115)	(172,115)	(59,717)	-	(59,717)
상각후원가	112,222,590	28,787,903	141,010,493	80,948,788	18,522,239	99,471,027

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 18을 참고하시기 바랍니다.

7. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결회사는 전략적 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

연결회사 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
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

연결회사의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	육가공	태양광	퇴비화	소 계	내부제거	합 계
매출액	452,850,505	105,602,415	301,398,477	15,249,142	2,062,316	1,457,101	878,619,956	(115,162,946)	763,457,010
영업이익	20,283,047	9,912,585	771,760	(566,885)	1,649,603	122,886	32,172,996	-	32,172,996
이자수익	5,121,905	386,814	310,249	1,036	135,799	989	5,956,792	(1,666,829)	4,289,963
이자비용	5,971,530	2,364,283	177,582	287,360	193,968	32,670	9,027,393	(1,666,829)	7,360,564
감가상각비 등	3,948,320	5,932,612	946,501	381,870	543,544	26,697	11,779,544	93,200	11,872,744
보고부문 자산총액	675,789,164	331,715,059	89,521,012	17,083,570	32,129,112	2,375,771	1,148,613,688	(298,803,052)	849,810,636
보고부문 부채총액	434,982,874	181,020,371	21,262,200	17,624,358	171,595	1,254,244	656,315,642	(135,939,191)	520,376,451
부문별 유·무형자산 등	123,210,021	223,573,252	22,456,753	11,156,834	14,979,429	364,990	395,741,279	(1,798,649)	393,942,630

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	육가공	태양광	퇴비화	소 계	내부제거	합 계
매출액	397,053,999	122,181,973	374,059,887	12,939,368	2,009,836	1,356,231	909,601,294	(131,490,154)	778,111,140

영업이익	24,559,880	16,850,126	1,167,287	(2,051,163)	1,763,581	132,412	42,422,123	(454)	42,421,669
이자수익	3,951,691	351,416	266,703	1,389	112,606	694	4,684,499	(845,791)	3,838,708
이자비용	3,119,915	1,996,777	120,916	182,092	164,779	22,698	5,607,177	(845,791)	4,761,386
감가상각비 등	2,883,818	5,800,297	885,494	254,843	546,451	24,138	10,395,041	-	10,395,041
보고부문 자산총액	586,092,005	324,601,480	99,001,548	17,363,068	34,594,058	2,194,847	1,063,847,006	(278,018,646)	785,828,360
보고부문 부채총액	371,300,535	176,382,990	26,382,221	16,013,398	122,977	1,134,826	591,336,947	(126,460,317)	464,876,630
부문별 유·무형자산 등	78,862,154	220,090,788	22,946,995	9,635,523	15,704,458	381,407	347,621,325	235,642	347,856,967

8. 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.

9. 생물자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소비용생물자산				
돼지	34,165,417	-	27,899,171	-
소	7,897,948	-	6,432,119	-
소 계	42,063,365	-	34,331,290	-
생산용생물자산				
종돈	-	10,505,673	-	9,227,593
종우	-	3,119,367	-	2,899,806
종계	-	119,036	-	104,753
소 계	-	13,744,076	-	12,232,152
합 계	42,063,365	13,744,076	34,331,290	12,232,152

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 활성시

장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않기 때문에 평가대상에서 제외하였습니다.

중돈, 중우 및 중계로 구성되는 생산용생물자산은 활성시장 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		
	돼지	소	합 계	돼지	소	합 계
기초	27,899,171	6,432,119	34,331,290	31,005,458	4,653,458	35,658,916
사육으로 인한 증가	82,037,122	2,827,500	84,864,622	80,403,392	2,307,910	82,711,302
외부매입으로 인한 증가	8,270,464	711,765	8,982,229	12,790,903	1,307,970	14,098,873
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치 변동	4,363,389	544,594	4,907,983	11,327,867	(56,852)	11,271,015
수확 후 재고자산으로 대체	(66,363,397)		(66,363,397)	(83,836,491)	-	(83,836,491)
매출원가	(19,306,501)	(2,141,985)	(21,448,486)	(13,813,234)	(1,640,626)	(15,453,860)
기타증감액	(2,734,831)	(476,045)	(3,210,876)	(1,471,974)	(458,218)	(1,930,192)
분기말	34,165,417	7,897,948	42,063,365	36,405,921	6,113,642	42,519,563

(3) 당분기와 전분기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기				전분기			
	중돈	중우	중계	합 계	중돈	중우	중계	합 계
기초	9,227,593	2,899,806	104,753	12,232,152	8,587,151	2,664,099	179,535	11,430,785
취득	5,370,964	476,045	225,681	6,072,690	4,047,413	458,219	-	4,505,632
처분	(2,944,923)	(192,284)	(27,220)	(3,164,427)	(2,353,749)	(176,161)	(19,036)	(2,548,946)
폐기	(217,267)	(12,818)	(14,639)	(244,724)	(320,678)	(3,919)	(27,944)	(352,541)
상각	(827,510)	(51,382)	(170,727)	(1,049,619)	(787,570)	(37,946)	(173,014)	(998,530)
기타	(103,184)	-	1,188	(101,996)	346,113	-	311,804	657,917
분기말	10,505,673	3,119,367	119,036	13,744,076	9,518,680	2,904,292	271,345	12,694,317

(4) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당분기말 현재 돼지와 소의 공정가치는 각각 34,165,417천원 및 7,897,948천원이며, 공정가치 측정시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기			전분기		
	돼지	소	합 계	돼지	소	합 계

기초	27,899,171	6,432,119	34,331,290	31,005,458	4,653,458	35,658,916
취득	90,307,586	3,539,265	93,846,851	93,194,295	3,615,880	96,810,175
보유중인 소비용생물자산의 공정가치 평가	4,363,389	544,594	4,907,983	11,327,867	(56,852)	11,271,015
판매	(19,306,501)	(2,141,985)	(21,448,486)	(13,813,234)	(1,640,626)	(15,453,860)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(2,734,831)	(476,045)	(3,210,876)	(1,471,974)	(458,218)	(1,930,192)
재고자산으로 대체	(66,363,397)	-	(66,363,397)	(83,836,491)	-	(83,836,491)
분기말	34,165,417	7,897,948	42,063,365	36,405,921	6,113,642	42,519,563

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

① 규제 및 환경위험

연결회사는 영업활동을 수행하는 사업장 소재지 또는 한국의 법령과 규정의 적용을 받습니다. 연결회사는 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

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

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

10. 유형자산 및 무형자산

당분기와 전분기 중 유형자산 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	346,930,282	12,280,842
취득	25,659,366	28,535
처분	(1,099,842)	-
폐기	(30,090)	-
상각	(10,710,193)	(150,367)

기타	(2,689,728)	(978)
당분기말	358,059,795	12,158,032

<전분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	297,930,756	12,501,045
취득	13,406,737	3,062
처분	(58,098)	(41,210)
상각	(9,324,185)	(203,269)
폐기	(193,542)	-
연결범위변동	9,534,145	2,842,389
기타	(1,355,393)	(413)
전분기말	309,940,420	15,101,604

11. 담보제공자산

(1) 당분기말 현재 연결회사의 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	수입유산스	49,780,750	한국산업은행
		43,000,000			
	64,755,016	74,810,000	수입유산스등	8,920,000	농협은행(주)
	5,553,702	3,360,000	일반자금	2,800,000	농협은행(주)
	41,219,634	31,200,000	정책자금	25,666,660	농협은행(주)
	10,777,951	4,800,000	정책자금	4,000,000	농협은행(주)
	27,856,326	37,400,000	정책자금	37,000,000	한국산업은행
7,310,262	6,000,000	정책자금	1,820,000	중소기업진흥공단	
소 계	181,974,377	USD 17,300		129,987,410	
		200,570,000			
장단기금융상품	4,710,000	4,710,000	외화대출	USD 4,000	(주)국민은행
	5,080,000	5,080,000	외화대출	USD 3,993	(주)우리은행
	350,000	350,000	시설자금	100,000	농협은행(주)
	301,000	240,300	시설자금	137,310	농협은행(주)
	280,000	250,000	시설자금	166,660	농협은행(주)
	4,000,000	4,000,000	일반자금, 시설자금	3,990,000	농협은행(주)
소 계	14,721,000	14,630,300		USD 7,993	
				4,393,970	
재고자산	90,463,114	USD 52,000	외화대출	USD 40,000	한국수출입은행
합 계	287,158,491	USD 69,300		USD 47,993	

		215,200,300		134,381,380	
--	--	-------------	--	-------------	--

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

(단위: 천원)

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

(*) 옥종농협의 제3자 대출에 대하여 KEB하나은행이 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증에 대하여 연결회사의 정기에금이 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 541,913천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다.

(4) 당분기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	제공받은 회사	보증제공처	보증내역	보증금액
농림수산업자신용보증기금	농업회사법인(주)포크랜드	농협은행(주)	차입금 지급보증	329,000

12. 차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	313,311,592	240,911,310
유동성장기부채	5,238,759	4,581,124
장기차입부채:		
장기차입금	52,595,629	36,828,750
합계	371,145,980	282,321,184

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

(단위: 천원)

차입처	구분	이자율(%)	당분기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행	담보부 수입유산스	2.68 ~ 2.81	39,780,750	33,206,752
농협은행(주) 외 1개	담보부 원화대출	2.89 ~ 3.88	58,800,000	59,140,000
(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 외화일반차입금	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
소계			313,311,592	240,911,310
유동성 장기차입부채			5,238,759	4,581,124
합계			318,550,351	245,492,434
장기차입금:				
농협은행(주)	무담보 농어촌구조개선자금	2	9,630	9,630
농협은행(주) 외 1개	담보부 시설자금	1.00 ~ 3.41	22,393,970	15,601,959
농협은행(주) 외 1개	담보부 일반자금	2.89 ~ 3.12	11,486,660	2,622,500
농협은행(주)	담보부 축산발전기금	2.15	1,920,000	1,920,000
IBK캐피탈	무담보 일반자금	3	326,477	367,696
PT.BANK HANA INDONESIA	무담보 외화일반차입금	4.33 ~ 4.38	21,697,650	20,888,089
소계			57,834,387	41,409,874
유동성 장기차입부채			(5,238,759)	(4,581,124)

합 계	52,595,628	36,828,750
-----	------------	------------

13. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,026,116	1,337,086
확정급여부채	9,314,553	7,861,135
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	508,540	503,055
합 계	10,849,209	9,701,276

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	2,473,729	2,483,155
순이자원가	201,977	206,198
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,675,706	2,689,353

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	1,169,203	1,182,917
판매비	1,108,141	1,150,840
관리비	398,362	355,596
합 계	2,675,706	2,689,353

당분기 중 연결회사의 확정기여제도 관련 퇴직급여는 13,761천원 입니다.

14. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		원화	천USD	원화	천USD

		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 4개	일반대출	168,293,137	153,293,137	-	-
한국수출입은행 외 5개	일반대출(외화)	119,607,461	97,353,461	US\$107,493	US\$87,493
(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) 외 2개	정책자금	16,143,600	16,143,600	-	-
(주)에코캐피탈 외 1개	기타약정(지급보증)	60,060,000	46,094,052	-	-
KEB하나은행	포괄여신한도	5,000,000	-	-	-
합 계		558,650,498	417,481,170	US\$276,493	US\$181,279

(2) 연결회사는 계열화사업과 관련하여 일반 양돈농가와 종돈, 자돈, 원재료 판매 계약과 규격돈의 매입계약, 금전소비대차계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 영업과 관련하여 연결회사가 피고인 소송사건 5건(721백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 동 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

구분	내용
경영권	지배기업이 농업회사법인(주)포크랜드에 대여한 대여금을 전부 회수할 때까지 농업회사법인(주)포크랜드에 대한 경영권 행사
임원 등의 선임	지배기업이 농업회사법인(주)포크랜드에 대여한 대여금을 전부 회수할 때까지 지배기업이 농업회사법인(주)포크랜드의 이사 3인 중 2인(대표이사 1인 포함) 선임
대여금 지급	지배기업은 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

15. 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 32.33%와 20.16%입니다.

16. 배당금

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

17. 특수관계자

(1) 지배기업 등 현황

구분	회사명
지배기업	(주)하림지주(구: 제일홀딩스(주))
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	(주)하림지주(구: 제일홀딩스(주))*(1)	-	-	950	4,095	-	-	23,005
기타	농업회사법인(유)에이치비씨	-	-	4,465	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	95,738	2,666,603	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	173,817	-	5,687
	(주)동림건설	-	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	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	593,930	-
	(주)선진	147,500	-	240,250	-	4,377,558	147,500	-
	(주)에코캐피탈	-	-	108	-	-	-	-
	(주)엔에스쇼핑	-	3,836	8,325	-	-	-	-
	(주)윙폼	-	-	-	-	31,936	30,725	-
	(주)주원산오리	-	-	9,189,884	-	-	-	6,192
	(주)참트레이딩	-	-	-	-	-	1,791,695	268
	(주)하림	-	12,707	11,718	45	32,171	143,050	899,869
	(주)하림홀딩스(*2)	-	-	3,645	-	-	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	-	-	723,223	-
	(주)엔바이콘	-	63,464	109,341	-	-	-	11,429
	(주)포스에스엠	-	-	7,749	-	-	-	-
	(주)애그리로보텍	-	-	-	130,117	-	-	-
	한국쌍벚(주)	-	-	-	-	194,864	16,913,646	136,160
(주)하림팻푸드	-	-	5,861	-	-	-	-	
농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	9,645	-	-	105,200	-	
농업회사법인(주)봉산지피	-	-	-	-	2,195	-	-	
합 계		377,500	97,369	11,094,025	229,995	7,479,144	34,397,741	1,838,026

(*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
지배기업	㈜하림지주(구: 제일홀딩스㈜)	-	-	-	-	-	-	77,940
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	96,620	3,123,905	-	880
	㈜하림엠에스	-	-	-	-	-	-	401
	제일사료주	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	9,061	-	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	-	128,363	7,357,528	1,029,503
	㈜주원산오리	-	-	4,930,812	-	-	-	6,390
	㈜창트레이딩	-	-	-	-	-	1,958,721	199
	㈜하림	1,459,444	24,436	4,231,500	-	145,669	362,444	889,222
	㈜선진팜	-	-	-	-	-	-	4,007
	㈜동림건설	-	-	846	-	-	-	-
	농업회사법인(유)에이치비씨	-	-	3,036	-	-	-	-
	농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	-	-	-	14,000	-
	하림펄푸드(주)	-	-	-	-	-	-	389
	한국쌍뿔(주)	-	-	-	-	165,319	8,672,542	218,431
	농업회사법인(주)피그앤그린(주)	-	-	-	-	-	2,289,494	-
㈜애그리로보텍	-	-	-	41,999	-	-	-	
팬오션(주)와 그 종속기업	-	49,860	7,252	-	-	12,725,633	-	
합 계		3,225,247	218,645	11,110,607	138,619	8,760,904	36,076,767	2,951,098

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

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	이자수익	이자비용	유상증자	주식취득
기타	제일사료(주)	-	-	66,771	-	-	-
	㈜애그리로보텍	-	-	-	1,982	-	-
	Harim USA, Ltd.	-	-	-	-	5,265,936	-
	㈜유전자원농업회사법인	-	-	-	-	-	949
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	-	108,145
합 계		-	-	66,771	1,982	5,265,936	109,094

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	이자수익	이자비용
--------	--------	------	------	------	------

기타	제일사료(주)	-	-	67,029	-
	(주)참트레이딩	118,620	118,620	419	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	39
	(주)애그리로보텍	-	-	-	430
합 계		118,620	118,620	67,448	469

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

<당분기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권 및 미수금	장단기 선급비용	장단기 보증금	매입채무 및 미지급금	미지급비용	장단기 선수수익	장단기 수입 보증금
지배기업	(주)하림지주(구: 제일홀딩스(주))*(*)	4,095	-	-	1,185	-	-	-
기타	농업회사법인(유)에이치비씨	4,465	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	11,716	-	-	270,778	-	-	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)올품	-	-	-	3,059	-	-	-
	(주)주원산오리	239,782	-	-	33,991	-	-	-
	(주)참트레이딩	-	-	-	168,658	-	-	-
	(주)하림	867	-	-	106,899	-	-	-
	농업회사법인(주)피그엔그린	-	-	-	-	-	-	-
	(주)엔바이콘	18,685	-	-	-	-	-	-
	(주)포스에스엠	3,736	-	-	-	-	-	-
	(주)애그리로보텍	15,637	-	-	-	-	1,091	137,845
	한국썬벨(주)	-	-	-	1,693,299	-	-	-
	(주)하림팻푸드	4,759	-	-	-	-	-	-
농업회사법인(주)싱그린에프에스	7,402	-	-	6,900	-	-	-	
합 계		538,574	172,115	4,939,585	9,466,794	-	1,091	237,845

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

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권 및	장단기 선급비용	장단기 보증금	매입채무 및	장단기 선수수익	장단기 수입

		미수금			미지급금		보증금
지배기업	㈜하림지주(구: 제일출당스㈜)	-	-	-	190	-	-
기타	농업회사법인(유)에이치비씨	12,747	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	11,818	-	-	-	-	100,000
	제일사료㈜	181,465	59,717	5,046,283	86,816	-	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	112,245	-	-
	㈜선진	37,318	-	-	-	-	-
	㈜순우리한우	-	-	-	821	-	-
	㈜에코캐피탈	-	-	-	6,372	-	-
	㈜엔에스쇼핑	9,053	-	-	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	10,850	-	-
	㈜주원산오리	177,203	-	-	24,522	-	-
	㈜잠트레이딩	-	-	-	274,343	-	-
	㈜하림	1,596	-	-	15,970	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	10	-	-
	㈜엔바이콘	17,264	-	-	-	-	-
	㈜애그리로보텍	15,801	-	-	-	3,072	135,864
한국쌍별㈜	-	-	-	2,074,560	-	-	
합 계		464,265	59,717	5,046,283	2,606,699	3,072	235,864

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	582,862	766,725
퇴직급여	136,030	149,853
합 계	718,892	916,578

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

18. 재무위험관리

18.1. 신용위험

(1) 매출채권

연결회사는 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 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 미만 연체	1년 초과 연체	계

기대 손실률	0.38%	67.36%	46.50%	81.37%	95.03%	
총 장부금액	134,297,487	1,574,220	493,411	1,272,996	1,697,688	139,335,802
손실충당금	509,984	1,060,373	229,454	1,035,843	1,613,328	4,448,982

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기초 기준서 제1039호	2,803,858	5,251,115
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	2,803,858	-
당분기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	1,645,124	-
환입된 미사용 금액	-	(1,123,661)
기타	-	21,062
당분기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)	4,448,982	4,148,516

당분기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 139,336백만원입니다(전기말: 118,352백만원).

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
손실충당금 전입(환입)	1,645,124	(1,123,661)

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 손상 차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 연결회사는 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. 연결회사가 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산의 신용위험은 낮은 것으로 판단되며, 연결회사는 동 금융자산들에 대하여 손실충당금을 인식하지 않았습니다.

19. 회계정책의 변경

19.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 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	주식	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 (매도가능금융자산)	상각후원가 (만기보유, 대여금및수취채권)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호(*)		1,343,920	16,425,241	215,039,483	232,808,644
기초 장부금액-기준서 제1109호		1,343,920	16,425,241	215,039,483	232,808,644

(*) 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 16,425,241천원이 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. 연결회사는 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

단기매매목적의 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	50,568,696	50,568,696	-
매출채권	상각후원가	상각후원가	115,548,457	115,548,457	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	27,785,591	27,785,591	-
단기금융상품	상각후원가	상각후원가	2,431,000	2,431,000	-
기타금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치(*1)	1,343,920	1,343,920	-
만기보유 국공채	상각후원가	상각후원가	183,500	183,500	-
비유동금융자산					
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	1,029,300	1,029,300	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	16,440,419	16,440,419	-
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(*2)	16,425,240	16,425,240	-
만기보유 국공채	상각후원가	상각후원가	1,052,520	1,052,520	-

(*1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

(2) 금융자산의 손상

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

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

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 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.

19.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정

에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

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

(2) 기준서 1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

1) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	기준서 제 1115호를 적용하지 않았을 경우	조정	보고된 금액
매출	765,722,912	(2,265,902)	763,457,010
매출원가	646,069,752	-	646,069,752
판매비	78,889,770	(2,265,902)	76,623,868
관리비	8,590,394	-	8,590,394
금융손익	(10,065,661)	-	(10,065,661)
기타손익	(1,584,987)	-	(1,584,987)
법인세비용	6,628,957	-	6,628,957
분기순이익	13,893,391	-	13,893,391
총포괄손익	12,475,680	-	12,475,680

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

2) 기준서 제1115호의 적용이 연결회사의 연결재무상태표 및 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.