

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	14
외부감사 실시내용.....	88

주식회사 팜스코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 팜스코와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

농업회사법인(주)팜스코바이오인티 영업권 손상검사

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사의 연결재무상태표상 영업권은 5,186백만원이며, 이중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티(이하, "평가대상 현금창출단위")와 관련된 영업권은 4,717백만원으로 전체 영업권의 약 91%를 차지하고 있습니다(주석 19 참조).

연결회사는 평가대상 현금창출단위에 대한 손상검토 수행 결과, 회수가능액(사용가치)을 초과하는 3,148백만원에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

우리는 평가대상 현금창출단위의 장부금액과 당기에 인식한 손상차손의 금액이 유의적이며, 회수가능액 추정에 포함된 경영진의 가정과 판단이 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 평가대상 현금창출단위에 대한 영업권 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 회수가능액 추정을 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 투입변수 및 가정의 합리성 평가
- 전기 추정과 당기 실제 성과의 비교를 통한 추정치의 합리성 평가
- 손상 관련 민감도분석의 적절성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평

가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며, 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에서 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 황윤석입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 석

2020년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2020년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 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 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

연 결 재 무 상 태 표

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21기 기말		제 20기 기말	
자 산					
유동자산			443,249,612,594		411,775,973,148
현금및현금성자산	4,5,6,9	67,234,243,904		69,337,110,474	
단기금융상품	4,5,6,15,20	35,771,000,000		22,375,191,781	
매출채권및기타채권	4,5,6,10	180,718,169,483		170,465,159,176	
기타금융자산	4,5,6,13	1,003,960,994		962,235,191	
재고자산	11,20	111,228,808,100		112,345,420,389	
소비용생물자산	12	38,751,428,733		30,779,315,495	
당기법인세자산		9,555,713		230,108,646	
기타유동자산	14	8,532,445,667		5,281,431,996	
비유동자산			535,988,193,555		471,379,314,281
장기금융상품	4,5,6,15	5,300,000		5,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6,10	45,776,673,007		34,095,809,878	
기타비유동금융자산	4,5,6,13	27,290,198,727		23,175,179,092	
생산용생물자산	12	14,332,455,198		14,702,390,557	
투자부동산	16	9,891,048,929		10,404,588,117	
유형자산	17,20	423,584,539,727		376,207,648,814	
사용권자산	18	5,950,455,610		-	
무형자산	19	6,204,609,957		9,108,517,476	
기타비유동자산	14	15,924,461		87,031,062	
이연법인세자산	34	2,936,987,939		3,592,849,285	
자 산 총 계			979,237,806,149		883,155,287,429
부 채					
유동부채			632,098,904,415		486,004,068,776
매입채무및기타채무	4,5,21	97,167,729,415		64,215,269,528	
단기차입부채	4,5,22,26	488,723,984,098		377,881,527,506	
유동리스부채	18	1,350,405,912		-	
기타금융부채	4,5,24,26	3,503,464,554		-	
당기법인세부채		765,824,674		3,194,242,256	
기타유동부채	23	40,587,495,762		40,713,029,486	
비유동부채			47,167,993,781		87,329,079,910
장기매입채무및기타채무	4,5,21	1,028,762,550		599,638,550	
장기차입부채	4,5,22,26	27,927,379,089		68,581,645,359	
비유동리스부채	18	1,155,521,379			
기타비유동금융부채	4,5,24,26	319,272,946		572,131,227	
확정급여부채	25	10,792,764,044		9,892,182,977	
이연법인세부채	34	5,065,769,189		7,099,611,604	
기타비유동부채	23	878,524,584		583,870,193	

부 채 총 계			679,266,898,196		573,333,148,686
자 본					
지배기업소유주지분			292,990,046,747		305,787,352,061
자본금	1,27	18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금	27	101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정	28	(32,732,369,058)		(32,131,335,794)	
기타포괄손익누계액	28	(8,967,599,756)		(8,660,946,852)	
이익잉여금	29	215,278,716,673		227,168,335,819	
비지배지분			6,980,861,206		4,034,786,682
자 본 총 계			299,970,907,953		309,822,138,743
부 채 및 자 본 총 계			979,237,806,149		883,155,287,429

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21기	제 20기
매출액	7,30	1,164,970,052,153	1,015,667,698,678
매출원가	30,31	1,016,978,390,021	876,374,364,949
매출총이익		147,991,662,132	139,293,333,729
판매비	30,31	114,136,900,276	102,533,514,386
관리비	30,31	13,647,110,222	13,039,217,740
영업이익	30	20,207,651,634	23,720,601,603
금융수익	32	23,970,273,636	10,486,233,774
금융비용	32	41,317,228,670	21,110,398,265
기타영업외수익	33	3,074,226,898	3,043,843,408
기타영업외비용	33	9,330,561,984	9,072,096,187
법인세비용차감전순이익(손실)		(3,395,638,486)	7,068,184,333
법인세비용	34	4,563,008,129	3,614,726,090
당기순이익(손실)		(7,958,646,615)	3,453,458,243
기타포괄손익		(338,352,144)	(6,146,619,225)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(1,885,373,053)	(1,894,434,815)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		483,678,930	(1,884,290,546)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		1,063,341,979	(2,367,893,864)
총포괄손실		(8,296,998,759)	(2,693,160,982)
당기순이익(손실)의 귀속		(7,958,646,615)	3,453,458,243
지배기업의 소유주지분		(8,278,842,468)	3,735,299,602
비지배지분		320,195,853	(281,841,359)
총포괄손실의 귀속		(8,296,998,759)	(2,693,160,982)
지배기업의 소유주지분		(10,445,084,418)	(2,082,171,377)
비지배지분		2,148,085,659	(610,989,605)
주당이익(손실)			
기본 및 희석주당순이익(손실)	36	(236)	105

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2018.1.1(전기초)	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:								
당기손이익(손실)	-	-	-	-	3,735,299,602	3,735,299,602	(281,841,359)	3,453,458,243
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,563,067,567)		(1,563,067,567)	(321,222,979)	(1,884,290,546)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,886,711,014)	(1,886,711,014)	(7,723,801)	(1,894,434,815)
해외사업환산손실	-	-	-	(2,367,692,398)	-	(2,367,692,398)	(201,466)	(2,367,893,864)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식 취득	-	-	(4,371,103,327)	-	-	(4,371,103,327)	-	(4,371,103,327)
배당	-	-	-	-	(3,560,023,100)	(3,560,023,100)	-	(3,560,023,100)
종속기업의 유상증자	-	-	(71,242,601)	-	-	(71,242,601)	(858,219)	(72,100,820)
2018.12.31(전기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,131,335,794)	(8,660,946,852)	227,168,335,819	305,787,352,061	4,034,786,682	309,822,138,743
2019.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,131,335,794)	(8,660,946,852)	227,168,335,819	305,787,352,061	4,034,786,682	309,822,138,743
총포괄손익:								
당기손이익(손실)	-	-	-	-	(8,278,842,468)	(8,278,842,468)	320,195,853	(7,958,646,615)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,369,837,757)		(1,369,837,757)	1,853,516,687	483,678,930
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,859,589,046)	(1,859,589,046)	(25,784,007)	(1,885,373,053)
해외사업환산손실	-	-	-	1,063,184,853	-	1,063,184,853	157,126	1,063,341,979
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
자기주식 취득	-	-	(601,033,264)	-	-	(601,033,264)	-	(601,033,264)
배당	-	-	-	-	(1,754,791,450)	(1,754,791,450)	-	(1,754,791,450)
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	797,988,865	797,988,865
기타포괄손익-공정가치금융자산처분	-	-	-	-	3,603,818	3,603,818	-	3,603,818
2019.12.31(당기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,732,369,058)	(8,967,599,756)	215,278,716,673	292,990,046,747	6,980,861,206	299,970,907,953

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 기		제 20 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			14,111,415,668		(38,421,019,130)
영업에서 창출된 현금	40	31,103,011,560		(22,694,182,070)	
배당금의수취		50,000		1,605,834	
이자의수취		7,002,353,116		5,611,399,307	
이자의지급		(18,347,903,319)		(10,287,712,329)	
법인세의납부		(5,646,095,689)		(11,052,129,872)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(78,376,912,552)		(93,876,942,830)
단기금융상품의감소		366,093,343,299		90,006,260,559	
단기금융상품의증가		(379,489,151,518)		(109,670,452,340)	
단기대여금의감소		23,902,950,928		16,911,065,445	
단기대여금의증가		(27,066,000,000)		(21,919,667,187)	
장기대여금의감소		23,131,064,792		9,011,141,158	
장기대여금의증가		(12,170,000,000)		(23,279,900,000)	
장기금융상품의감소		-		1,024,000,000	
장기금융상품의증가		-		(280,000,000)	
단기보증금의감소		1,139,858,900		2,060,144,128	
단기보증금의증가		(3,339,066,580)		(1,122,111,500)	
장기보증금의감소		1,074,171,300		192,125,734	
장기보증금의증가		(22,851,848,354)		(1,274,358,133)	
당기손익-공정가치측정금융자산의감소		-		1,353,793,250	
당기손익-공정가치측정금융자산의증가		(985,000,000)		(3,134,556,435)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의처분		28,181,818		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의취득		(5,633,743,149)		(6,031,617,177)	
종속회사지배력획득으로인한순현금흐름		(17,646,347,184)		-	
상각후원가금융자산의처분		941,860,000		183,500,000	
상각후원가금융자산의취득		-		(400,000,000)	
생산용생물자산의처분		2,797,345,017		3,877,029,206	
생산용생물자산의취득		(1,701,940,977)		(4,474,039,050)	
투자부동산(토지)의 처분		-		2,350,600	
투자부동산의 취득		(89,596,670)		-	
유형자산의처분		152,942,731		1403,036,656	
유형자산의취득		(26,229,813,098)		(48,252,878,769)	
무형자산의처분		92,727,273		-	
무형자산의취득		(536,051,080)		(61,808,975)	
정부보조금의수령		7,200,000		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			61,369,716,979		151,337,548,327
단기차입금의증가		360,874,975,464		273,364,909,942	
단기차입금의감소		(285,324,406,668)		(150,813,381,861)	
유동성장기부채의감소		(9,756,248,597)		(6,336,636,507)	
장기차입금의증가		-		43,425,884,000	

장기차입금의감소		(255,687,765)		(300,000,000)	
금융리스부채의 상환		(1,813,090,741)		-	
배당금의지급		(1,754,791,450)		(3,560,023,100)	
자기주식의취득		(601,033,264)		(4,371,103,327)	
종속기업의 유상증자		-		(72,100,820)	
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			792,913,335		(271,172,085)
현금및현금성자산의 증가(감소)			(2,102,866,570)		18,768,414,282
기초 현금및현금성자산			69,337,110,474		50,568,696,192
기말 현금및현금성자산			67,234,243,904		69,337,110,474

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제21 기 2019년 12월 31일 현재
제20 기 2018년 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.

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

2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사"), 연결회사의 관계회사에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

1.2 종속기업현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)

종속기업명	소재지	업종	결산일	소유지분율					
				당기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	12월 31일	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
농업회사법인(주)봉화제네텍스(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)팜스코(주3)	경기 용인시	비료생산업	12월 31일	90.00	10.00	100.00	90.00	10.00	100.00
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	경기 이천시	양돈업	12월 31일	97.41	2.59	100.00	97.41	2.59	100.00
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	12월 31일	51.45	-	51.45	51.45	-	51.45
(주)하이포크(주4)	서울 성동구	축산물가공 및 판매	12월 31일	-	-	-	100.00	-	100.00
(주)팜스코푸드(구, (주)산과들에프앤씨)	충북 청주시	행, 소시지 제조	12월 31일	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
PT. FARMSCO FEED INDONESIA(주5)	인도네시아	사료생산	12월 31일	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS(주6)	인도네시아	가금업	12월 31일	-	99.97	99.97	-	99.97	99.97
(유)엑셀로이과인알앤디센터(주7)	경기 성남시	승마업	12월 31일	-	100.00	100.00	-	-	-
농업회사법인(유)설천농장(주8)	경북 경산시	양돈업	12월31일	94.00	3.92	97.92	-	-	-

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

(주2) 주주간 합의에 의하여 실질지배력을 보유하고 있습니다.

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

(주4) 당기 중 (주)팜스코푸드에 흡수합병되었습니다.

(주5) 종속기업인 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA가 99.99%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주6) 종속기업인 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA가 99.97%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주7) 종속기업인 대성축산영농조합법인이 100.00%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주8) 종속기업인 대성축산영농조합법인이 3.92%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 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
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	37,638,304	13,936,880	23,701,424	34,696,362	(2,736,071)	(2,365,699)
농업회사법인(주)봉화제네텍스	197,291	-	197,291	-	(426)	(426)
농업회사법인(주)포크랜드	11,352,039	18,447,396	(7,095,357)	5,497,453	(57,389)	(52,416)
농업회사법인(주)팜엔코	2,034,736	948,049	1,086,687	1,873,459	15,917	3,454
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	197,222,443	90,724,300	106,498,143	98,519,998	(12,968,616)	(13,603,367)
대성축산영농조합법인	35,621,437	18,542,007	17,079,430	9,862,303	1,454,706	4,936,379
(주)하이포크	-	-	-	1,209,493	10,964	10,574
(주)팜스코푸드(구, (주)산과틀에프앤씨)	21,170,176	19,779,486	1,390,690	28,532,356	(740,607)	(1,001,651)
PT. FARMSCO FEED INDONESIA	106,226,422	98,348,167	7,878,255	178,899,919	4,595,127	5,175,478
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	22,339,919	21,875,899	464,020	5,036,183	(1,696,358)	(1,524,120)
(유)엑셀로이과인알앤디센터	15,306,695	12,790,061	2,516,634	38,398	(401,563)	(401,563)
농업회사법인(유)설천농장	42,038,463	22,021,462	20,017,001	12,283,345	(9,393,110)	(9,109,622)

② 전기

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	38,796,845	12,729,723	26,067,122	27,625,580	(1,814,257)	(3,444,260)
농업회사법인(주)봉화제네텍스	198,465	748	197,717	-	(885)	(885)
농업회사법인(주)포크랜드	12,082,091	19,125,032	(7,042,941)	5,031,206	(282,145)	(254,639)
농업회사법인(주)팜엔코	2,178,366	1,095,134	1,083,232	1,971,308	31,465	38,790
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	205,673,295	85,571,784	120,101,511	113,376,095	(6,408,485)	(6,804,549)
대성축산영농조합법인	43,053,586	30,910,536	12,143,050	9,610,373	(8,683)	(697,859)
(주)하이포크	4,542,529	1,393,309	3,149,220	19,144,878	202,108	178,036
(주)산과틀에프앤씨	15,411,138	15,819,376	(408,238)	17,110,791	(818,283)	(882,595)
PT. FARMSCO FEED INDONESIA	60,096,195	57,393,419	2,702,776	55,828,141	(4,760,048)	(5,340,258)
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	10,961,693	8,973,553	1,988,140	1,075,002	(947,274)	(1,104,955)

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 포함 및 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사 유
(주)하이포크	당기 중 종속기업인 (주)팜스코푸드(구, (주)산과들에프앤씨)에 흡수합병되어 소멸
(유)엑셀로이과인알앤디센터	당기 중 종속기업인 대성축산영농조합법인의 승마사업부를 물적분할하여 설립
농업회사법인(유)설천농장	당기 중 지분취득으로 종속기업으로 편입

1.4 비지배지분에 대한 정보

(1) 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	비지배 지분율(%)	기초	비지배지분 순손익	기타	기말
농업회사법인(주)포크랜드	50.00%	(3,521,470)	(28,694)	2,486	(3,547,678)
대성축산영농조합법인	48.55%	5,895,880	706,311	1,833,823	8,436,014

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	비지배 지분율(%)	기초	비지배지분 순손익	기타	기말
농업회사법인(주)포크랜드	50.00%	(3,394,151)	(141,073)	13,754	(3,521,470)
대성축산영농조합법인	48.55%	6,234,715	(4,216)	(334,619)	5,895,880

(2) 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

당기말	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
유동자산	1,062,347	1,896,115

비유동자산	10,289,692	33,725,322
유동부채	15,697,428	12,962,218
비유동부채	2,749,968	5,579,789
자본	(7,095,357)	17,079,430

(단위 : 천원)

전기말	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
유동자산	1,026,035	789,897
비유동자산	11,056,057	42,263,689
유동부채	6,483,772	15,209,834
비유동부채	12,641,260	15,700,701
자본	(7,042,941)	12,143,050

② 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

당기	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
매출	5,497,453	9,862,303
당기순손익	(57,389)	1,454,706
기타포괄손익	4,973	3,481,673
총포괄손익	(52,416)	4,936,379

(단위 : 천원)

전기	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
매출	5,031,206	9,610,373
당기순손익	(282,145)	(8,683)
기타포괄손익	27,506	(689,176)
총포괄손익	(254,639)	(697,859)

③ 요약 현금흐름표

(단위 : 천원)

당기	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
영업활동으로 인한 현금흐름	697,151	3,012,544
투자활동으로 인한 현금흐름	(236,685)	(2,337,616)
재무활동으로 인한 현금흐름	(170,870)	(205,927)
현금및현금성자산의 증가	289,596	469,001

기초 현금및현금성자산	352,620	166,620
외화표시 현금의 환율변동효과	-	-
당기말의 현금및현금성자산	642,216	635,621

(단위 : 천원)

전기	농업회사법인 (주)포크랜드	대성축산 영농조합법인
영업활동으로 인한 현금흐름	986,326	1,447,642
투자활동으로 인한 현금흐름	(580,137)	(13,863,105)
재무활동으로 인한 현금흐름	(644,210)	10,700,000
현금및현금성자산의 감소	(238,020)	(1,715,463)
기초 현금및현금성자산	590,640	1,882,083
외화표시 현금의 환율변동효과	-	-
당기말의 현금및현금성자산	352,620	166,620

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 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.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 42에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사가 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적

용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

연결회사는 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이를 포괄손익계산서상 금융수익 및 금융원가로 표시하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 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 그 평가손익을 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 취득과 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'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, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 '기타영업외 수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 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 정상조업도

에 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.

2.9 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.

2.10 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.11 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	15 ~ 40 년
건축물	10 ~ 20 년
기계장치	5 ~ 25 년
공기구비품	5 년
차량운반구	5 ~ 15 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시

적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.14 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
영업권	비한정
소프트웨어	5년
기타무형자산	5년
회원권	비한정

2.15 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 15 ~ 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.16 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.17 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사는 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 단기매매금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.19 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.20 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다

2.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익

으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.22 종업원급여

(1) 단기 종업원급여

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) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정

급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 기타 장기 종업원급여

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.

2.23 수익인식

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

연결회사는 주로 배합사료 및 신선식품을 제조하여 판매하고 있으며, 재화가 고객에게 인도되는 시점에 해당 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 판단하여 수익을 인식합니다.

2.24 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2.25 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2020년 2월 10자로 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	67,234,244	-	67,234,244
단기금융상품	-	-	35,771,000	-	35,771,000
매출채권및기타채권	-	-	180,718,169	-	180,718,169
기타유동금융자산	1,003,684	-	-	277	1,003,961
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	45,776,673	-	45,776,673
기타비유동금융자산	1,519,073	25,260,465	510,660	-	27,290,198
금융자산합계	2,522,757	25,260,465	330,016,046	277	357,799,545
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	97,167,729	-	97,167,729
단기차입부채	-	-	488,723,984	-	488,723,984
기타유동금융부채	-	-	599,733	2,903,731	3,503,464
장기매입채무및기타채무	-	-	1,028,763	-	1,028,763
장기차입부채	-	-	27,927,379	-	27,927,379
기타비유동금융부채	-	-	319,273	-	319,273
금융부채합계	-	-	615,766,861	2,903,731	618,670,592

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	합계
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	69,337,110	69,337,110
단기금융상품	-	-	22,375,192	22,375,192
매출채권및기타채권	-	-	170,465,159	170,465,159
기타유동금융자산	20,375	-	941,860	962,235
장기금융상품	-	-	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	34,095,810	34,095,810
기타비유동금융자산	2,986,570	19,677,949	510,660	23,175,179

금융자산합계	3,006,945	19,677,949	297,731,091	320,415,985
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	64,215,270	64,215,270
단기차입부채	-	-	377,881,528	377,881,528
기타유동금융부채	-	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	599,639	599,639
장기차입부채	-	-	68,581,645	68,581,645
기타비유동금융부채	-	-	572,131	572,131
금융부채합계	-	-	511,850,213	511,850,213

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가			
손실충당금 전입	-	-	(5,424,780)	-	-	-	(5,424,780)
이자수익	-	-	7,789,224	-	-	-	7,789,224
배당금수익	-	1,135	-	-	-	-	1,135
처분손익	-	-	-	-	-	-	-
평가손익	(2,358,416)	-	-	-	-	(2,903,454)	(5,261,870)
외환차손익	-	-	2,669	(3,705,947)	-	-	(3,703,278)
외화환산손익	-	-	1,090,889	253,513	-	-	1,344,402
거래손익	-	-	-	-	1,003,953	-	1,003,953
이자비용	-	-	-	(18,520,522)	-	-	(18,520,522)
금융보증부채전입액	-	-	-	(346,875)	-	-	(346,875)
기타포괄손익-공정가치	-	483,679	-	-	-	-	483,679
금융자산 평가손익	-	483,679	-	-	-	-	483,679
순손익	(2,358,416)	484,814	3,458,002	(22,319,831)	(1,899,501)	(1,899,501)	(22,634,932)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가			
손실충당금 전입	-	-	(2,789,867)	-	-	-	(2,789,867)
이자수익	-	-	5,975,198	-	-	-	5,975,198
배당금수익	-	1,606	-	-	-	-	1,606
처분손익	9,873	-	-	-	-	-	9,873
평가손익	(173,810)	-	-	-	-	20,375	(153,435)
외환차손익	-	-	105,802	(3,054,604)	-	-	(2,948,802)
외화환산손익	-	-	709,438	(4,182,887)	-	-	(3,473,449)
거래손익	-	-	-	-	984,465	-	984,465

이자비용	-	-	-	(11,019,620)	-	(11,019,620)
금융보증부채전입액	-	-	-	(78,084)	-	(78,084)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	(1,884,291)	-	-	-	(1,884,291)
순손익	(163,937)	(1,882,685)	4,000,571	(18,335,195)	1,004,840	(15,376,406)

5. 공정가치

당기 중, 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		
현금및현금성자산	67,234,244	67,234,244
단기금융상품	35,771,000	35,771,000
매출채권및기타채권	180,718,169	180,718,169
기타유동금융자산	1,003,961	1,003,961
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	45,776,673	45,776,673
기타비유동금융자산	27,290,199	27,290,199
소계	357,799,546	357,799,546
금융부채		
매입채무및기타채무	97,167,729	97,167,729
단기차입부채	488,723,984	488,723,984
기타유동금융부채	3,503,464	3,503,464
장기매입채무및기타채무	1,028,763	1,028,763
장기차입부채	27,927,379	27,927,379
기타비유동금융부채	319,273	319,273
소계	618,670,592	618,670,592

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		

현금및현금성자산	69,337,110	69,337,110
단기금융상품	22,375,192	22,375,192
매출채권및기타채권	170,465,159	170,465,159
기타유동금융자산	962,235	962,235
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	34,095,810	34,095,810
기타비유동금융자산	23,175,179	23,175,179
소계	320,415,985	320,415,985
금융부채		
매입채무및기타채무	64,215,270	64,215,270
단기차입부채	377,881,528	377,881,528
기타유동금융부채	-	-
장기매입채무및기타채무	599,639	599,639
장기차입부채	68,581,645	68,581,645
기타비유동금융부채	572,131	572,131
소계	511,850,213	511,850,213

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 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.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,482,038	40,719	2,522,757
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	25,260,465	25,260,465
파생상품자산		277		277
파생상품부채	-	2,903,731	-	2,903,731

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,218,824	1,767,746	2,986,570
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	19,677,949	19,677,949
파생상품자산	-	20,375	-	20,375

5.3. 가치평가기법 및 투입변수

보고기간 말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준2와 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	3투입변수	수준3 투입변수
	당기말	전기말				
기타포괄손익-공정가치 지분상품						
지분증권-비상장주식	25,260	19,678	3	현재가치기법	영구성장률	0.0%~1.0%
					할인률	6.12%~13.98%
당기손익-공정가치 금융상품						
주가연계증권 등	2,482	1,219	2	옵션모델	기초자산의 지수	NA
지분증권	41	1,768	3	NA	NA	NA
파생상품						
통화옵션	(2,903)	20	2	옵션모델	기준일의 특정환율	NA

5.4. 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 Level 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른기타포괄손익 효과(법인세효과 반영 전)에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

단위: 백만원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*)	-	11,126	-	(7,556)

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

6. 금융자산

6.1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산	1,003,961	20,375
기타비유동금융자산	1,519,073	2,986,570

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(5,261,870)	(153,435)
처분손익	-	9,873
거래손익	1,003,953	984,465

6.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
비상장주식	25,260,465	19,677,949

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

6.3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	171,249,669	146,441,780

손실총당금	(7,828,414)	(3,356,386)
매출채권(순액)	163,421,255	143,085,394

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	67,234,244	-	67,234,244	69,337,110	-	69,337,110
장·단기금융상품	35,771,000	5,300	35,776,300	22,375,192	5,300	22,380,492
국공채	-	510,660	510,660	941,860	510,660	1,452,520
대여금	4,639,602	15,379,266	20,018,868	16,886,950	27,305,778	44,192,728
대여금손실총당금	(105,157)	-	(105,157)	(1,421,310)	(148,000)	(1,569,310)
미수금	9,740,154	-	9,740,154	9,223,731	-	9,223,731
미수금손실총당금	(630,645)	-	(630,645)	(200,000)	-	(200,000)
미수수익	898,373	-	898,373	576,786	-	576,786
보증금	4,520,571	28,752,299	33,272,870	2,313,607	7,099,120	9,412,727
보증금 현재가치할인차금	-	(120,873)	(120,873)	-	(161,088)	(161,088)
상각후원가	122,068,142	44,526,652	166,594,794	120,033,926	34,611,770	154,645,696

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 38 참고 하시기 바랍니다.

6.4. 파생상품

(1) 파생상품자산 및 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융자산	277	20,375
파생금융부채	2,903,731	-

7. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

연결회사는 전략적 영업단위인 4개의 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
기타 사업부	태양광 전력 발전업, 비료생산 및 가축분뇨처리, 육가공 제품 유통 및 판매, 승마사업

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

(2) 보고부문 정보

연결회사의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	기타	소 계	내부제거	합 계
매출액	817,622,400	124,010,523	348,568,873	33,141,633	1,323,343,429	(158,373,377)	1,164,970,052
영업손익	22,334,100	(3,474,779)	(238,544)	633,375	19,254,152	953,500	20,207,652
이자수익	8,928,939	435,840	349,657	220,727	9,935,163	(2,145,939)	7,789,224
이자비용	17,026,096	4,024,714	342,457	945,509	22,338,776	(3,818,254)	18,520,522
감가상각비 등	8,058,920	10,579,721	1,473,690	1,680,469	21,792,800	(314,573)	21,478,227
보고부문 자산총액	780,813,935	393,385,505	87,700,598	70,001,124	1,331,901,162	(352,663,355)	979,237,807
보고부문 부채총액	608,497,279	173,259,161	24,765,231	34,135,810	840,657,481	(161,390,583)	679,266,898
부문별 유·무형자산 등	140,389,933	260,117,389	22,130,026	42,218,698	464,856,046	(4,892,936)	459,963,110

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	기타	소 계	내부제거	합 계
매출액	636,845,965	133,562,951	389,226,902	24,244,269	1,183,880,087	(168,212,388)	1,015,667,699
영업손익	25,581,221	(2,150,543)	(677,677)	968,583	23,721,584	(982)	23,720,602
이자수익	7,265,510	536,092	405,639	190,096	8,397,337	(2,422,138)	5,975,199
이자비용	9,158,880	3,335,378	244,479	703,021	13,441,758	(2,422,138)	11,019,620
감가상각비 등	5,182,966	8,642,125	1,239,406	1,290,082	16,354,579	-	16,354,579
보고부문 자산총액	718,503,391	335,276,993	84,565,964	52,300,422	1,190,646,770	(307,491,484)	883,155,286
보고부문 부채총액	492,135,434	145,204,183	21,761,385	18,536,471	677,637,473	(104,304,324)	573,333,149

부문별							
유·무형자산 등	132,794,532	230,639,763	22,576,143	26,211,356	412,221,794	(1,798,649)	410,423,145

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. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	71,207	55,391
요구불예금(*)	67,063,350	69,185,415
기타	99,687	96,304
합 계	67,234,244	69,337,110

(주1) 당기말 현재 요구불예금 중 318,467천원은 사용이 제한되어 있습니다.

10. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	169,483,687	1,765,982	146,441,780	-
매출채권 손실충당금	(7,828,414)	-	(3,356,386)	-
대여금	4,639,602	15,379,266	16,886,950	27,305,778
대여금 손실충당금	(105,157)	-	(1,421,310)	(148,000)
미수금	9,740,154	-	9,223,732	-
미수금 손실충당금	(630,645)	-	(200,000)	-
미수수익	898,373	-	576,786	-
보증금	4,520,569	28,752,298	2,313,607	7,099,120
보증금 현재가치할인차금	-	(120,873)	-	(161,088)
합 계	180,718,169	45,776,673	170,465,159	34,095,810

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	1,116,325	1,586,164
상품평가손실총당금	(481)	(68,051)
제품	13,617,948	10,812,946
제품평가손실총당금	(317,571)	(283,108)
반제품	697,279	685,119
원재료	20,233,922	17,017,570
부재료	1,352,649	1,149,721
미착원재료	74,496,778	81,414,908
저장품	31,959	30,151
합 계	111,228,808	112,345,420

당기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실은 33,107천원이며, 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 170,150천원입니다.

12. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소비용생물자산:				
돼지	27,594,830	-	23,865,174	-
소	11,156,599	-	6,914,141	-
소 계	38,751,429	-	30,779,315	-
생산용생물자산:				
종돈	-	11,178,936	-	11,074,200
종우	-	2,675,107	-	2,250,966
종계	-	464,607	-	1,377,224
종마	-	13,806	-	-
소 계	-	14,332,456	-	14,702,390
합 계	38,751,429	14,332,456	30,779,315	14,702,390

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.

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	23,865,174	6,914,141	27,899,171	6,432,119
사육으로 인한 증가	104,789,792	4,210,397	112,199,330	4,021,449
외부매입으로 인한 증가	6,628,633	4,158,729	10,987,586	711,764
소비용생물자산의 순공정가치변동	(610,858)	773,445	(3,923,347)	275,915
수확후 재고자산으로 대체	(65,390,619)	-	(86,467,913)	-
매출원가	(40,988,795)	(4,159,478)	(33,788,457)	(3,963,611)
연결범위변동	1,400,684	-	-	-
기타증감액	(2,099,181)	(740,635)	(3,041,196)	(563,495)
기말금액	27,594,830	11,156,599	23,865,174	6,914,141

(3) 당기와 전기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기		
	종돈	종우	종계	종마	종돈	종우	종계
취득원가:							
기초금액	12,414,350	2,414,265	1,552,351	-	10,475,352	2,993,057	204,986
취득금액	1,564,379	-	137,562	-	4,023,246	-	447,298
사육으로 인한 증가	2,526,322	740,635	-	-	3,439,291	563,495	-
처분금액	(4,712,938)	(232,427)	(1,667,520)	-	(5,003,490)	(1,129,468)	(182,718)
폐기금액	(488,625)	(15,337)	(284,020)	-	(402,166)	(12,819)	(79,659)
연결범위변동	2,432,290	-	-	-			
환율변동효과	-	-	198,188	-	-	-	33,603
기타증감액	(89,178)	(22,952)	852,635	14,000	(117,883)	-	1,126,841
기말금액	13,646,600	2,884,184	789,196	14,000	12,414,350	2,414,265	1,552,351
상각누계액:							
기초금액	(1,340,150)	(163,299)	(175,127)	-	(1,247,759)	(93,251)	(100,233)
상각비	(1,292,789)	(84,946)	(879,937)	(194)	(1,140,448)	(70,048)	(237,660)
처분금액	917,223	15,329	815,421	-	954,759	-	139,106
폐기금액	85,811	887	150,117	-	78,598	-	59,846
연결범위변동	(851,986)	-	-	-			

환율변동효과	-	-	(235,063)	-	-	-	(36,186)
기타증감액	14,227	22,952	-	-	14,700	-	-
기말금액	(2,467,664)	(209,077)	(324,589)	(194)	(1,340,150)	(163,299)	(175,127)
장부금액:							
기초금액	11,074,200	2,250,966	1,377,224	-	9,227,593	2,899,806	104,753
기말금액	11,178,936	2,675,107	464,607	13,806	11,074,200	2,250,966	1,377,224

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말 현재 돼지와 소의 공정가치는 각각 27,594,830천원 및 11,156,599천원이며, 공정가치 측정시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	돼지	소	돼지	소
기초 장부금액	23,865,174	6,914,141	27,899,171	6,432,119
취득(매입, 사육으로 인한 증가)	111,418,425	8,369,126	123,186,916	4,733,214
판매/재고자산으로 대체	(106,379,414)	(4,159,478)	(120,256,370)	(3,963,612)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(2,099,181)	(740,635)	(3,041,196)	(563,495)
연결범위변동	1,400,684	-	-	-
당해 기간 동안의 총손익				
보유중인 생물자산의 공정가치평가	(610,858)	773,445	(3,923,347)	275,915
기말 장부금액	27,594,830	11,156,599	23,865,174	6,914,141

(5) 연결회사는 생물자산과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 이와 관련된 위험관리 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 연결회사의 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 수량과 가격결정과 관련하여 산업추세를 분석하고 있습니다.

③ 질병 및 기타위험

연결회사는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험으로 인한 손상의 위험에 노출되어 있습

니다. 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.

13. 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
당기손익-공정가치금융자산	1,003,961	1,519,073	2,523,034	20,375	2,986,570	3,006,945
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	25,260,465	25,260,465	-	19,677,949	19,677,949
상각후원가금융자산	-	510,660	510,660	941,860	510,660	1,452,520
합 계	1,003,961	27,290,198	28,294,159	962,235	23,175,179	24,137,414

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
파생결합증권 등	2,378,719	2,522,757	1,392,634	1,218,824
통화선도	-	277	-	20,375

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
시장성 없는 지분증권:					
(주)사료회관	1,000	2.35	10,000	10,000	10,000
Harim USA Ltd.	726,635	18.97	14,811,928	7,729,744	6,350,008
PAN OCEAN(AMERICA), INC(주1)	5,751	21.96	8,227,451	4,324,508	4,469,442
여주컨트리클럽	-	-	-	-	24,578
농업회사법인(주)선진한마을	37,870	5.94	4,624,071	9,945,154	3,353,123
(주)순우리한우	178,060	5.06	993,889	1,487,219	4,178,880
(주)주원산오리	56,298	4.66	1,160,865	1,560,440	1,171,518
향촌개발(주)	23,760	10.00	118,800	118,800	118,800
한국유기질비료산업협동조합	24	-	2,400	2,400	1,600
경산축산업협동조합	5,150	-	25,750	25,750	-
대구경북양돈농협	11,290	-	56,450	56,450	-
합 계			30,031,604	25,260,465	19,677,949

(주1) 지분율이 20%이상이지만 주주간 합의에 의하여, 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 없어 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가		기타포괄손익-금융자산평가 손익(법인세효과 차감전)		장부금액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초금액	24,340,238	18,266,486	(4,662,289)	(1,841,246)	19,677,949	16,425,240
취득	5,633,744	6,111,830	-	-	5,715,944	6,111,830
처분	(24,578)	-	-	-	(24,578)	-
연결범위변동	82,200	-	-	-	82,200	-
기타(*)	-	(38,078)	-	-	-	(38,078)
기타포괄손익으로 인식한 평가액	-	-	(108,850)	(2,821,043)	(108,850)	(2,821,043)
기말금액	30,031,604	24,340,238	(4,771,139)	(4,662,289)	25,260,465	19,677,949

(*) 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류 되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 상각후원가금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
기초금액	941,860	510,660	1,452,520	183,500	1,052,520	1,236,020
취득	-	-	-	-	400,000	400,000
처분	(941,860)	-	(941,860)	(183,500)	-	(183,500)
대체	-	-	-	941,860	(941,860)	-
기말금액	-	510,660	510,660	941,860	510,660	1,452,520

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

(단위: 천원)

잔여만기	당기말			전기말		
	국공채	회사채	합 계	국공채	회사채	합 계
1년 이내	-	-	-	941,860	-	941,860
1~5 년	510,660	-	510,660	510,660	-	510,660
합 계	510,660	-	510,660	1,452,520	-	1,452,520

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	9,542,845	-	3,643,323	-
선급금대손충당금	(1,831,432)	-	-	-
선급비용	821,032	15,924	1,638,109	87,031
합 계	8,532,445	15,924	5,281,432	87,031

15. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	7,301,000	4,931,000	차입금 담보
	500,000	500,000	선입거래담보
	25,870,000	12,650,000	외화차입금 담보
	100,000	100,000	금융기관 타인채무보증에 대한 담보제공
	2,000,000	2,200,000	
전자단기사채 외	-	1,994,192	
합 계	35,771,000	22,375,192	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
당좌개설보증금	5,300	5,300	당좌개설보증금
합 계	5,300	5,300	

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	4,940,602	5,167,730
건물	4,950,447	5,236,858
합 계	9,891,049	10,404,588

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	5,167,730	6,021,986	11,189,716
취득	-	89,597	89,597
유형자산대체	(227,128)	(246,055)	(473,183)
기말금액	4,940,602	5,865,528	10,806,130
상각누계액:			
기초금액	-	(785,128)	(785,128)
투자부동산상각비	-	(143,309)	(143,309)
유형자산대체	-	13,356	13,356
기말금액	-	(915,081)	(915,081)
장부금액:			
기초금액	5,167,730	5,236,858	10,404,588
기말금액	4,940,602	4,950,447	9,891,049

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	4,707,319	6,021,986	10,729,305
처분	(560)	-	(560)
유형자산대체	460,971	-	460,971
기말금액	5,167,730	6,021,986	11,189,716
상각누계액:			
기초금액	-	(636,682)	(636,682)
투자부동산상각비	-	(148,446)	(148,446)
기말금액	-	(785,128)	(785,128)
장부금액:			
기초금액	4,707,319	5,385,304	10,092,623
기말금액	5,167,730	5,236,858	10,404,588

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

임대수익	498,042	507,533
임대원가	(390,684)	(586,817)
합 계	107,358	(79,284)

(5) 투자부동산 공정가치 평가

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 25,252백만원(전기말: 18,511백만원)입니다.

17. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	141,631,328	115,801,019
건물	147,099,481	111,797,455
건축물	23,981,083	23,129,284
기계장치	92,348,736	76,081,932
공기구비품	2,448,758	2,040,303
차량운반구	2,359,893	2,084,055
조경	585,424	489,580
건설중인자산	13,129,836	44,784,021
합 계	423,584,539	376,207,649

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	115,801,019	142,906,452	33,588,169	119,542,074	9,238,181	3,844,367	489,580	44,784,021	470,193,863
취득금액	4,602	3,119,686	371,071	5,737,206	672,419	200,466	95,844	16,028,519	26,229,813
처분금액	(102,292)	(13,084)	-	(252,199)	(29,287)	(43,190)	-	-	(440,052)
폐기	-	(186,479)	-	(34,205)	(116,865)	(3,531)	-	-	(341,080)
투자부동산과 대체	227,127	246,055	-	-	-	-	-	-	473,182
환율변동효과	668,659	1,486,580	(749,970)	1,068,825	(30,039)	55,969	-	582,557	3,082,581
연결범위변동	13,298,652	25,955,604	782,021	18,156,821	215,290	1,028,446	-	-	59,436,834
기타증감액(주1)	11,733,561	14,120,442	2,047,666	16,489,617	698,866	144,235	-	(48,265,261)	(3,030,874)
기말금액	141,631,328	187,635,256	36,038,957	160,708,139	10,648,565	5,226,762	585,424	13,129,836	555,604,267
감가상각누계액:									
기초금액	-	(31,108,997)	(10,437,862)	(43,139,998)	(7,197,108)	(1,760,311)	-	-	(93,644,276)
감가상각비	-	(4,302,365)	(1,692,574)	(8,691,061)	(1,004,345)	(375,921)	-	-	(16,066,266)
처분금액	-	7,096	-	227,206	22,209	43,187	-	-	299,698
폐기	-	24,568	-	15,242	128,823	3,530	-	-	172,163
환율변동효과	-	(249,513)	114,882	(107,978)	55,972	(4,203)	-	-	(190,840)

연결범위변동	-	(2,916,455)	(133,847)	(16,203,940)	(205,008)	(771,147)	-	-	(20,230,397)
기타금액	-	59,800	157,980	630,743	-	-	-	-	848,523
기말금액	-	(38,485,866)	(11,991,421)	(67,269,786)	(8,199,457)	(2,864,865)	-	-	(128,811,395)
정부보조금:									
기초금액	-	-	(21,023)	(320,144)	(770)	-	-	-	(341,937)
수령액	-	-	(7,200)	-	-	-	-	-	(7,200)
연결범위변동	-	(2,049,908)	(39,480)	(805,971)	-	(2,004)	-	-	(2,897,363)
감가상각비상계액	-	-	1,250	36,498	420	-	-	-	38,168
기말금액	-	(2,049,908)	(66,453)	(1,089,617)	(350)	(2,004)	-	-	(3,208,332)
장부금액:									
기초금액	115,801,019	111,797,455	23,129,284	76,081,932	2,040,303	2,084,055	489,580	44,784,021	376,207,649
기말금액	141,631,328	147,099,482	23,981,083	92,348,736	2,448,758	2,359,893	585,424	13,129,836	423,584,540

(주1) 건설중인자산에서 유형자산 외 대체된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
소프트웨어로대체	(241,649)
수선비대체	(8,800)
재고자산으로 대체	(48,120)
선급금으로 대체	(1,058,185)
생물자산으로 대체	(866,635)
사업양수도 관련	(861,186)
유형자산 미지급금	53,680
선급비용에서 대체	21
합 계	(3,030,874)

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	102,242,905	129,566,498	30,382,243	105,793,107	8,248,774	2,918,970	485,933	46,857,892	426,496,322
취득금액	3,892,250	102,953	1,190,466	2,568,138	492,057	344,285	3,647	39,661,692	48,255,488
처분금액	(1,289,930)	-	-	-	(2,380)	(110,571)	-	-	(1,402,881)
폐기	-	-	(19,140)	(33,525)	(7,920)	(1,264)	-	-	(61,849)
투자부동산과 대체	(460,971)	-	-	-	-	-	-	-	(460,971)
환율변동효과	(67,858)	(168,511)	(14,471)	(161,109)	(9,953)	3,727	-	(1,959,796)	(2,377,971)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타증감액(주1)	11,484,623	13,405,512	2,049,071	11,375,463	517,603	689,220	-	(39,775,767)	(254,275)
기말금액	115,801,019	142,906,452	33,588,169	119,542,074	9,238,181	3,844,367	489,580	44,784,021	470,193,863
감가상각누계액:									
기초금액	-	(27,078,153)	(8,846,845)	(35,507,407)	(6,293,825)	(1,459,628)	-	-	(79,185,858)
감가상각비	-	(4,028,152)	(1,607,092)	(7,682,116)	(918,188)	(363,849)	-	-	(14,599,397)

처분금액	-	-	-	-	2,377	72,603	-	-	74,980
폐기	-	-	15,367	8,078	7,917	392	-	-	31,754
환율변동효과	-	5,173	710	41,447	760	(9,829)	-	-	38,261
연결범위변동	-	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
기타금액	-	(7,865)	-	-	3,851	-	-	-	(4,014)
기말금액	-	(31,108,997)	(10,437,862)	(43,139,998)	(7,197,108)	(1,760,311)	-	-	(93,644,276)
정부보조금:									
기초금액	-	-	(22,213)	(356,778)	(1,190)	-	-	-	(380,181)
수령액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	-	1,190	36,634	420	-	-	-	38,244
기말금액	-	-	(21,023)	(320,144)	(770)	-	-	-	(341,937)
장부금액:									
기초금액	102,242,905	102,488,345	21,513,185	69,928,922	1,953,759	1,459,342	485,933	46,857,892	346,930,283
기말금액	115,801,019	111,797,455	23,129,284	76,081,932	2,040,303	2,084,055	489,580	44,784,021	376,207,649

(주1) 수선비 등으로 476,269천원 대체되었습니다.

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	15,218,640	13,890,804
판매비	682,915	523,650
관리비	126,543	146,699
합 계	16,028,098	14,561,153

(5) 차입원가의 자본화.

당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 45백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 2.81%입니다.

18. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	3,339,461	739,732
시설장치	882,043	-
차량운반구	1,411,671	1,703,668

기타	317,281	430,305
합계	5,950,456	2,873,705

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	1,350,406	1,327,444
비유동	1,155,521	1,270,380
합계	2,505,927	2,597,824

당기 중 증가된 사용권자산은 5,697백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,189,912	-
시설장치	291,538	-
차량운반구	1,261,882	-
기타	113,024	-
합계	2,856,356	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	79,398	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	278,229	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	288,635	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	30,789,008	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 33,169백만원입니다.

(3) 운용리스 이용 내역 - 전기

연결회사는 전기에 사무실, 시설물, 차량, 사무기기 등을 만기 1년~40년의 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의됩니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다.

운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말
1년 이내	2,274,632
1년 초과 ~ 5년 이내	1,202,520
5년 초과	122,500
합계	3,599,652

운용리스와 관련한 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
최소리스료	3,599,652
총 리스료	3,599,652

19. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
영업권(주1)	5,186,492	8,604,492
산업재산권	20,897	23,414
소프트웨어	479,648	211,573
회원권(주1)	506,099	250,496
기타무형자산	11,474	18,543
합계	6,204,610	9,108,518

(주1) 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당됩니다.

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	13,599,054	31,953	2,597,108	250,496	283,111	16,761,722
취득금액	-	700	208,204	327,147	-	536,051
처분금액	-	(988)	-	(71,544)	-	(72,532)
환율변동효과	-	-	-	-	3,630	3,630
연결범위변동	780,988	-	-	-	-	780,988
기타증감액	-	-	241,649	-	-	241,649

기말금액	14,380,042	31,665	3,046,961	506,099	286,741	18,251,508
상각누계액:						
기초금액	-	(8,539)	(2,385,535)	-	(263,568)	(2,657,642)
무형자산상각비	-	(2,303)	(181,778)	-	(8,517)	(192,598)
처분금액	-	74	-	-	-	74
환율변동효과	-	-	-	-	(2,182)	(2,182)
기말금액	-	(10,768)	(2,567,313)	-	(274,267)	(2,852,348)
손상차손누계액:						
기초금액	(4,994,562)	-	-	-	(1,000)	(4,995,562)
손상차손	(4,198,988)	-	-	-	-	(4,198,988)
기말금액	(9,193,550)	-	-	-	(1,000)	(9,194,550)
장부금액:						
기초금액	8,604,492	23,414	211,573	250,496	18,543	9,108,518
기말금액	5,186,492	20,897	479,648	506,099	11,474	6,204,610

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	14,008,284	24,587	2,559,905	250,496	271,729	17,115,001
취득금액	-	7,366	37,203	-	17,240	61,809
처분금액	-	-	-	-	-	-
환율변동효과	-	-	-	-	(5,858)	(5,858)
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말금액	14,008,284	31,953	2,597,108	250,496	283,111	17,170,952
상각누계액:						
기초금액	-	(6,001)	(2,200,037)	-	(260,329)	(2,466,367)
무형자산상각비	-	(2,538)	(185,498)	-	(8,788)	(196,824)
환율변동효과	-	-	-	-	5,549	5,549
기말금액	-	(8,539)	(2,385,535)	-	(263,568)	(2,657,642)
손상차손누계액:						
기초금액	(2,366,792)	-	-	-	(1,000)	(2,367,792)
손상차손	(3,037,000)	-	-	-	-	(3,037,000)
기말금액	(5,403,792)	-	-	-	(1,000)	(5,404,792)
장부금액:						
기초금액	11,641,492	18,586	359,868	250,496	10,400	12,280,842
기말금액	8,604,492	23,414	211,573	250,496	18,543	9,108,518

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

제조원가	113,286	75,074
판매비	149,993	111,281
합 계	263,279	186,355

(5) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비	145,930	189,537
제조경비	46,668	7,287
임대매출원가	-	-
합 계	192,598	196,824

(6) 영업권의 손상 평가

중속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티는 2015년 사업결합으로 11,172,463천원의 영업권을 인식하였으며, 해당 영업권은 농업회사법인(주)팜스코바이오인티의 양돈사업부에 배분되었습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5개년 사업계획을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였습니다. 5년 이후의 현금흐름은 성장 없이 유지된다고 가정하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정, 장기성장률, 할인율 및 회수 가능액은 다음과 같습니다.

구분	내용
매출액 증가율(주1)	10.88%
매출총이익률(주2)	18.64%
장기성장률(주3)	0%
세전할인율(주4)	11.60%
회수가능액(사용가치)	165,099,000천원

(주1) 매출액 증가율은 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균 증가율이며, 이는 과거의 실적과 향후 실적에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(주2) 매출총이익률은 향후 5년의 예측 기간에 대한 평균 이익률이며, 현재의 매출총이익률 수준과 매출 구성에 원재료의 미래 예상 가격을 조정하여 산정되었습니다.

(주3) 최근 인구 성장 둔화, 시장 규모 성장의 정체 등의 상황을 고려하여 장기성장률0%를 적용하였습니다.

(주4) 세전할인율은 현금창출단위가 속한 산업과 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율입니다.

상기 영업권에 대한 손상평가 수행 결과, 현금창출단위의 장부가액이 사용가치를 3,418,000천원만큼 초과하므로 손상차손을 인식하였습니다.

영업권 사용가치 추정에 적용된 영구성장률 및 할인율의 변동에 따른 사용가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	할인율		영구성장률	
	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가
영업권 사용가치 변동	23,614,969	(18,850,843)	(13,940,658)	17,383,813

당기 연결포괄손익계산서에 인식된 영업권 손상차손 중 상기 3,418,000천원을 제외한 780,988천원은 농업회사법인(유)설천농장 사업결합에서 발생한 영업권에 대한 손상차손입니다.

20. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(특수관계자에게 제공한 담보내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 주석 41 참조).

(단위: 천원, 천USD, 백만IDR)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물, 기계장치 등	52,454,748	USD 17,300	수입유산스 등	57,982,366	한국산업은행
		43,000,000			
	53,421,172	43,789,000	수입유산스 등	28,762,639	농협은행(주)
	5,385,021	3,360,000	일반자금	2,800,000	농협은행(주)
	42,288,643	31,200,000	일반자금	23,166,610	농협은행(주)
	10,571,225	4,800,000	정책자금	2,857,140	농협은행(주)
	28,407,550	37,400,000	일반자금 등	36,725,000	한국산업은행
	6,992,902	6,000,000	일반자금	1,170,000	중소기업진흥공단
24,003,991	IDR 108,307	외화대출	USD 20,135	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	
소 계	223,525,252	USD 17,300 IDR 108,307 169,549,000		USD 20,135 153,463,755	
장, 단기금융상품	25,870,000	28,457,000	외화대출	USD 20,900	국민은행
	3,000,000	3,300,000	외화대출	USD 2,300	PT. BANK KEB HANA INDONESIA
	301,000	240,300	시설자금	102,980	농협은행(주)
	4,000,000	3,990,000	일반자금 등	3,990,000	농협은행(주)
소 계	33,171,000	35,987,300		USD 23,200 4,092,980	

재고자산	91,538,688	USD 52,000	외화대출	USD 40,000	수출입은행
합 계	348,234,940	USD 69,300 IDR 108,307 205,536,300		USD 83,335 157,556,735	

(2) 당기말 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	72,000	타인채무보증에 대한 담보제공	KEB하나은행(주1)
합 계	600,000	572,000		

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

(3) 당기말 현재 제3자(농가)를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다(특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 주석 41 참조).

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	54,000,000	37,954,580
(주)에코캐피탈	71,500,000	39,927,391
(주)한국투자저축은행	14,850,000	-
합 계	140,350,000	77,881,971

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 919,006천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 24 참조).

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	68,522,482	-	42,298,638	-
미지급금	19,002,366	-	12,924,314	-
미지급비용	7,442,883	-	6,744,130	-
예수금	1,636,162	-	1,626,668	-
수입보증금	563,836	1,028,763	621,936	599,639
수입보증금 현재가치할인차금	-	-	(416)	-

합 계	97,167,729	1,028,763	64,215,270	599,639
-----	------------	-----------	------------	---------

22. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	446,957,559	368,408,186
유동성장기부채	41,766,425	9,473,342
장기차입부채:		
장기차입금	27,927,379	68,581,645
합 계	516,651,363	446,463,173

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

(단위: 천원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행 외 1개	담보부 수입유산스	2.16 ~ 2.87	51,745,006	53,615,751
농협은행(주) 외 1개	담보부 원화대출	2.59 ~ 3.48	59,600,000	58,800,000
(주)국민은행 외 5개	무담보 수입유산스	2.16 ~ 3.25	67,921,765	83,789,778
한국수출입은행 외 3개	담보부 외화대출	2.68 ~ 3.80	78,961,960	56,120,793
수협은행 외 4개	무담보 외화일반차입금	3.29 ~ 4.90	108,228,828	47,581,864
(주)우리은행 외 2개	무담보 원화대출	2.74 ~ 3.34	62,500,000	68,500,000
한국산업은행	담보부 시설자금	2.65	15,000,000	-
농협은행(주)	담보부 정책자금	0	3,000,000	-
합 계			446,957,559	368,408,186
장기차입금:				
농협은행(주)	무담보 농어촌구조개선자금	2.00	3,210	6,420
농협은행(주) 외 1개	담보부 시설자금	1.00 ~ 3.12	20,675,120	21,689,210
농협은행(주) 외 1개	담보부 일반자금	2.89 ~ 3.42	8,336,610	10,856,650
농협은행(주)	담보부 축산발전기금	2.34	-	1,920,000
IBK캐피탈	무담보 일반자금	3.00	-	312,531
PT. BANK KEB HANA INDONESIA	담보부 외화일반차입금	4.91	17,522,864	20,908,176
한국수출입은행	무담보 외화일반차입금	3.93	23,156,000	22,362,000
소 계			69,693,804	78,054,987
유동성 장기차입부채			(41,766,425)	(9,473,342)
합 계			27,927,379	68,581,645

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

(단위: 천원)

구 분	이자율(%)	장부금액	만기(년)
기초		446,463,173	
신규 발행:			
원화단기차입금	0 ~ 2.65	18,800,000	2020
외화단기차입금	3.10 ~ 4.90	165,332,193	2019~2020
유산스차입금	2.16 ~ 3.28	176,742,782	2019~2020
소 계		360,874,975	
상환:			
원화단기차입금		(6,000,000)	2019
외화단기차입금		(85,912,852)	2019
유산스차입금		(193,411,554)	2019
유동성원화장기차입금		(5,514,183)	2019
유동성외화장기차입금		(4,242,066)	2019
원화장기차입금		(255,688)	2021
소 계		(295,336,343)	
기타:			
환율변동효과		4,649,558	
소 계		4,649,558	
당기말		516,651,363	

(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	41,766,425	4,225,790	3,835,670	16,228,499	1,645,420	1,992,000	69,693,804

23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	40,586,950	-	40,712,613	-
선수수익	545	-	416	-
기타장기종업원급여부채	-	863,989	-	570,564

이연수익(주1)	-	14,535	-	13,306
합 계	40,587,495	878,524	40,713,029	583,870

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

24. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
파생상품부채	2,903,731	-	2,903,731	-	-	-
금융보증부채	599,733	319,273	919,006	-	572,131	572,131
합 계	3,503,464	319,273	3,822,737	-	572,131	572,131

(2) 당기와 전기 중 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	572,131	494,047
증가금액	377,504	81,237
감소금액	(30,629)	(3,153)
기말금액	919,006	572,131

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

25. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,651,027	1,388,750
확정급여부채	10,792,764	9,892,183
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	863,989	570,564
합 계	13,307,780	11,851,497

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	25,359,115	22,402,280	(15,466,932)	(14,541,145)	9,892,184	7,861,135
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	3,790,765	3,242,051	-	-	3,790,765	3,242,051
이자원가(수익)	817,377	744,155	(494,663)	(474,852)	322,714	269,303
정산손익	-	-			-	-
소 계	4,608,142	3,986,206	(494,663)	(474,852)	4,113,479	3,511,354
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	-	2,168,800	-	-	-	2,168,800
재무적 가정	46,538	-	-	-	46,538	-
인구통계적 가정	440,096	-	-	-	440,096	-
기타경험조정	1,809,901	-	-	-	1,809,901	-
- 사외적립자산수익	-	-	212,234	303,240	212,234	303,240
소 계	2,296,535	2,168,800	212,234	303,240	2,508,769	2,472,040
기타:						
납부한 기여금	-	-	(4,626,997)	(1,131,791)	(4,626,997)	(1,131,791)
급여 지급	(2,477,116)	(3,198,171)	417,139	371,315	(2,059,977)	(2,826,856)
관계사전입(전출)	(382,103)	-	197,519	-	(184,584)	-
국민연금전환금	-	-	-	6,302	-	6,302
연결범위변동	1,175,819	-	(73,782)	-	1,102,037	-
환율변동	47,854	-	-	-	47,854	-
소 계	(1,635,546)	(3,198,171)	(4,086,121)	(754,174)	(5,721,667)	(3,952,345)
기말금액	30,628,246	25,359,115	(19,835,482)	(15,466,931)	10,792,764	9,892,184

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	1,598,173	1,532,504
판매비	1,855,609	1,464,285
관리비	659,698	514,564
합 계	4,113,480	3,511,353

당기 중 당사의 확정기여제도 관련 퇴직급여는 69,323천원이며, 혼합형제도 관련 퇴직급여는 435,345천원입니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	19,823,657	15,455,107
국민연금전환금	11,825	11,825
합 계	19,835,482	15,466,932

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.04 ~ 3.69	3.06~3.69
미래 임금상승률	2.88 ~ 4.54	2.94~4.54

(6) 민감도분석

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

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율(1% 변동)	(2,189,081)	2,534,313
미래 임금상승률(1% 변동)	2,529,658	(2,225,487)

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

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,934,920	8,038,190	7,110,415	84,755,717	101,839,241

확정급여채무의 가중평균만기는 1.88년~10.29년입니다.

26. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 3개	일반대출	162,491,610	162,491,610	-	-
한국수출입은행 외 6개	일반외화대출	228,474,024	227,869,653	US\$197,335	US\$196,813
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	10,976	-	-
KDB산업은행 외 7개	수입L/C개설	189,531,860	119,666,770	US\$163,700	US\$103,357
농협은행(주) 외 2개	정책자금	6,623,330	6,623,330	-	-
(주)에코캐피탈 외 2개	기타약정(지급보증)	140,422,000	77,953,971	-	-
KEB하나은행	포괄여신한도	200,000	-	-	-
합 계		729,242,824	594,616,310	US\$361,035	US\$300,170

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

(3) 당기말 현재 영업과 관련하여 연결회사가 피고인 소송사건 7건(1,152백만원)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 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

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	64,000,000 주	64,000,000 주
발행주식수	36,727,943 주	36,727,943 주
주당액면금액	500원	500원

자본금	18,363,972	18,363,972
-----	------------	------------

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(11,147,353)	(10,546,320)
기타연결자본조정	(21,585,016)	(21,585,016)
합 계	(32,732,369)	(32,131,336)

(주1) 당기말과 전기말 현재 자사주식의 가격안정 및 주주가치의 제고 등을 위하여 각각 11,147,353천원(1,709,107주) 및 10,546,320천원(1,632,114주)의 자기주식을 보유하고 있으며, 당기 중 신규취득한 자기주식은 601,033천원(76,993주)입니다. 동 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다. 이외에 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(4,328,570)	(2,958,732)
해외사업환산손익	(4,639,030)	(5,702,215)
합 계	(8,967,600)	(8,660,947)

29. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		

이익준비금	1,873,949	1,698,470
임의적립금:		
기업합리화적립금	84,057	84,057
기타임의적립금	621,965	621,965
소 계	706,022	706,022
미처분이익잉여금	212,698,746	224,763,844
합 계	215,278,717	227,168,336

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	227,168,336	228,879,770
지배주주지분순이익(손실)	(8,278,842)	3,735,300
확정급여제도의 재측정요소	(1,859,589)	(1,886,711)
기타포괄-공정가치금융자산 처분	3,603	-
배당	(1,754,791)	(3,560,023)
기말금액	215,278,717	227,168,336

30. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	852,631,692	681,479,179
상품매출액	307,669,654	332,327,698
기타매출액	4,506,119	5,508,254
생물자산공정가치변동손익	162,587	(3,647,432)
합 계	1,164,970,052	1,015,667,699

(2) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	707,928,559	547,108,142
상품매출원가	304,378,814	322,345,282
기타매출원가	4,671,017	6,920,941
합 계	1,016,978,390	876,374,365

(3) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	18,871,068	17,797,068
퇴직급여	1,976,662	1,614,050
복리후생비	3,004,327	3,198,109
여비교통비	2,258,579	2,142,713
통신비	195,560	147,605
수도광열비	73,349	69,519
전력비	361,112	324,626
세금과공과	947,924	1,058,159
지급임차료	753,224	2,237,264
수선비	367,849	132,995
보험료	479,727	397,985
접대비	2,933,852	2,560,450
광고선전비	767,519	993,939
보관료	376,470	213,832
운반비	32,488,999	30,848,628
판매수수료	25,964,806	25,325,536
지급수수료	4,422,202	3,618,712
차량유지비	17,194	16,615
소모품비	710,900	724,454
도서인쇄비	169,349	183,318
회의비	229,505	349,315
교육훈련비	157,090	123,801
판매촉진비	3,730,341	3,173,837
용역비	3,700,170	3,505,822
감가상각비	682,915	523,650
사용권자산감가상각비	1,403,650	-
경상개발비	149,993	111,281
대손상각비	6,508,288	983,735
무형자산상각비	51,823	62,949
법률비	380,675	80,414
잡비	1,778	13,133
합 계	114,136,900	102,533,514

(4) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,238,375	5,031,078
퇴직급여	885,124	762,369
복리후생비	1,099,153	1,842,360
여비교통비	506,893	690,074
통신비	106,280	156,569
수도광열비	3,222	4,686
전력비	673	5,672
세금과공과	642,966	397,470
지급임차료	368,225	612,978
수선비	7,792	37,876
보험료	148,543	158,871
접대비	154,899	223,463
광고선전비	329,858	5,204
지급수수료	2,523,828	1,741,306
차량유지비	24,092	26,473
소모품비	108,325	118,382
도서인쇄비	174,622	144,189
회의비	92,778	139,911
교육훈련비	295,196	415,379
용역비	52,461	12,081
감가상각비	126,544	146,699
사용권자산감가상각비	273,661	-
무형자산상각비	94,108	126,587
투자부동산 감가상각비	1,296	1,296
법률비	388,196	201,380
잡비	-	36,865
합 계	13,647,110	13,039,218

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(10,754,812)	103,024
원재료의 사용액	599,572,439	427,188,929
상품의 변동	402,270	(982,044)

상품의 매입	312,769,661	342,287,715
종업원급여	56,164,702	53,158,446
생물자산상각비	2,257,866	1,448,157
감가상각비	16,028,099	14,561,154
투자부동산상각비	143,310	148,447
무형자산상각비	192,599	196,823
운반비	33,452,292	31,803,082
판매수수료	25,964,806	25,325,536
기타비용	108,569,169	96,707,828
합 계	1,144,762,401	991,947,097

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	7,789,224	5,975,198
배당금수익	1,135	1,606
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	9,873
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	317,848	118,784
외환차익	3,267,343	249,227
외화환산이익	7,629,939	3,010,550
파생상품거래이익	4,964,507	1,100,621
파생상품평가이익	277	20,375
금융수익 소계	23,970,273	10,486,234
금융비용:		
이자비용	(18,520,522)	(11,019,620)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,676,264)	(292,594)
외환차손	(6,970,621)	(3,198,030)
외화환산손실	(6,285,536)	(6,483,998)
파생상품거래손실	(3,960,554)	(116,156)
파생상품평가손실	(2,903,731)	-
금융비용 소계	(41,317,228)	(21,110,398)
순금융수익(비용)	(17,346,955)	(10,624,164)

33. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
임대료수익	417	110,309
재고자산처분이익	5,721	-
생산용생물자산처분이익	68,972	174,332
투자부동산처분이익	-	1,791
유형자산처분이익	36,027	336,978
기타자산처분이익	1,345	-
정부보조금수익	365,211	209,025
보험수익	669,110	1,819,985
금융보증부채환입액	30,629	3,153
잡이익	791,475	388,270
무형자산처분이익	21,813	-
기타의대손충당금환입	1,083,507	-
기타영업외수익 소계	3,074,227	3,043,843
기타영업외비용:		
재고자산폐기손실	(70,736)	-
기타의대손상각비	-	(1,806,132)
생산용생물자산처분손실	(2,136,540)	(1,554,529)
생산용생물자산폐기손실	(556,513)	(356,386)
유형자산처분손실	(23,439)	(4,802)
무형자산처분손실	(1,544)	-
무형자산손상차손	(4,198,988)	(3,037,000)
유형자산폐기손실	(183,396)	(30,094)
기부금	(326,127)	(340,494)
금융보증부채전입액	(377,504)	(81,237)
재해손실	(1,114,041)	(1,744,300)
잡손실	(341,734)	(117,122)
기타영업외비용 소계	(9,330,562)	(9,072,096)
순기타영업외수익(비용)	(6,256,335)	(6,028,253)

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	4,852,122	7,126,555
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	63,324	87,324
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(84,715)	(15,153)

일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,377,981)	(5,098,359)
자본에 가감하는 법인세 비용	1,110,258	1,514,359
법인세비용	4,563,008	3,614,726

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

(단위: 천원)

내역	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익금융자산평가손익	(108,849)	592,528	483,679	(2,821,044)	936,753	(1,884,291)
재측정요소	(2,403,103)	517,730	(1,885,373)	(2,472,041)	577,606	(1,894,435)
합계	(2,511,952)	1,110,258	(1,401,694)	(5,293,085)	1,514,359	(3,778,726)

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(3,395,638)	7,068,184
적용세율에 따른 세부담액	(705,677)	1,566,229
조정사항 :		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	63,324	87,324
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(84,715)	(15,153)
기업소득 환류세제에 따른 추가납부액	-	2,327
비공제비용	1,343,602	1,102,342
비과세수익	(1,212)	(86,191)
세액공제 및 세액감면	(197,108)	(38,256)
이연법인세 미인식 일시적 차이	4,697,883	523,962
기타	(553,089)	472,142
법인세비용	4,563,008	3,614,726
평균유효세율	-	51.14%

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,203,300	10,516,852
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,003,634	1,890,490
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(18,067,141)	(15,778,206)

12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(268,574)	(135,899)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,128,781)	(3,506,763)

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
대손충당금	738,863	2,528,051	-	3,266,914
미수수익	(135,899)	(79,890)	-	(215,789)
미지급비용	275,375	(93,666)	-	181,709
재고자산평가	72,389	3,014	-	75,403
확정급여채무	5,673,785	370,199	517,730	6,561,714
사외적립자산	(3,544,855)	(1,083,634)	-	(4,628,489)
소비용생물자산평가손익	796,365	(849,150)	-	(52,785)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,766,988	36,490	592,528	2,396,006
금융자산평가손익	42,062	(76,919)	-	(34,857)
유형자산	436,462	(45,597)	-	390,865
정부보조금	37,965	(4,819)	-	33,146
이연수익	3,220	297	-	3,517
기부금	4,278	(4,278)	-	0
압축기장충당금	(3,229,289)	(107,055)	-	(3,336,344)
장기종업원급여 미지급비용	352,483	83,438	-	435,921
차량	10,555	3,423	-	13,978
토지재평가	(9,004,062)	2,491	-	(9,001,571)
금융보증부채	237,934	85,614	-	323,548
사용권자산	-	(1,065,880)	-	(1,065,880)
리스부채	-	532,577	-	532,577
현재가치할인차금	-	515,545	-	515,545
이월결손금	1,958,618	(482,527)	-	1,476,091
순법인세자산(부채)	(3,506,763)	267,724	1,110,258	(2,128,781)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
대손충당금	195,920	542,943	-	738,863
미수수익	(171,053)	35,154	-	(135,899)
미지급비용	224,265	51,110	-	275,375
재고자산평가	40,961	31,428	-	72,389
확정급여채무	4,695,073	401,106	577,606	5,673,785

사외적립자산	(3,141,030)	(403,825)	-	(3,544,855)
소비용생물자산평가손익	136,824	659,541	-	796,365
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	536,750	293,485	936,753	1,766,988
금융자산평가손익	(5,256)	47,318	-	42,062
유형자산	339,113	97,349	-	436,462
정부보조금	58,927	(20,962)	-	37,965
이연수익	3,103	117	-	3,220
기부금	9,388	(5,110)	-	4,278
압축기장충당금	(3,229,289)	-	-	(3,229,289)
장기종업원급여 미지급비용	324,710	27,773	-	352,483
차량	6,989	3,566	-	10,555
토지재평가	(9,191,563)	187,501	-	(9,004,062)
지급보증용역거래	27,588	(27,588)	-	-
인정이자	23	(23)	-	-
금융보증부채	167,591	70,343	-	237,934
이월결손금	365,847	1,592,771	-	1,958,618
상계 전 법인세자산(부채)	(8,605,119)	3,583,997	1,514,359	(3,506,763)
상계 효과				
순법인세자산(부채)	(8,605,119)	3,583,997	1,514,359	(3,506,763)

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

(단위: 천원)

내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업(누적지분손실)(주1)	61,361,561	14,849,498	52,930,920	12,809,283
종속기업(누적지분이익)(주2)	(3,128,018)	(756,980)	(714,172)	(172,830)
이월결손금	52,706,956	12,755,083	38,689,347	9,362,822
차감할 일시적차이	2,514,477	608,503	1,264,798	306,081
합계	113,454,976	27,456,104	92,170,893	22,305,356

(주1) 당사는 종속기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이에 대해 실현가능성이 낮으므로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(주2) 당사는 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(주3) 미래기간의 과세소득이 미사용결손금을 사용하기에 충분하지 않을 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며, 해당 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2020년	1,612,466

2021년	787,747
2022년	2,472,452
2023년	9,207,230
2024년	11,966,959
2025년	5,124,437
2026년	5,038,559
2027년	1,935,195
2028년	3,165,233
2029년	11,396,678
합계	52,706,956

35. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 1,754,791천원(주당 50원)과 3,560,023천원(주당 100원)입니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 1,750,942천원(주당50원)이며, 2020년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

36. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
지배기업지분순이익	(8,278,842,468)	3,735,299,602
가중평균유통보통주식수(*)	35,022,079	35,541,691
기본주당순이익	(236)	105

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	36,727,943	36,727,943
자기주식	(1,705,864)	(1,186,252)
가중평균유통보통주식수	35,022,079	35,541,691

(2) 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

37. 자본관리

연결회사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건

전한 자본을 유지하는 것입니다. 연결회사는 총자본과 총부채의 비율을 사용하여 자본을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	679,266,898	573,333,149
자본총계	299,970,908	309,822,139
부채비율	226.44%	185.05%

38. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

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

연결회사의 내부감사는 경영진이 연결회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결회사의 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 연결회사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

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

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

연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융

자산에 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 연결회사는 담보 및 지급보증을 받았기에 이를 통해 대금 회수를 위한 조치를 취할 수 있습니다.

연결회사는 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

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

③ 보증

연결회사는 특수관계자 및 제한된 우량 거래처에만 보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 제공한 보증의 내역은 주석 19에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

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

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

② 이자율위험

연결회사는 이자율 위험을 관리하기 위하여 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여관련 부채를 상환 또는 차환하는 방법으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

39. 재무위험관리

39.1 신용위험

(1) 매출채권

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

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.46%	4.18%	5.03%	9.12%	13.66%	
총 장부금액	74,671,173	28,124,199	23,034,558	23,183,525	22,236,215	171,249,669
손실충당금	344,556	1,175,232	1,157,937	2,114,164	3,036,525	7,828,414

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,356,386	2,803,858
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	6,508,288	983,735
연결범위 변동	16,939	-
환율변동	22,783	-
환입된 미사용 금액	-	-
대손확정에 따른 제각	(2,075,982)	(431,207)
기말	7,828,414	3,356,386

당기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 171,250백만원입니다(전기말: 146,442백만원).

당기와 전기 중 손상과 관련하여 '판매비와 관리비'으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손실충당금 전입(환입)	6,508,288	983,735

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기		
	대여금	미수금	선급금	계	대여금	미수금	계
기초	1,569,310	200,000	-	1,769,310	-	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(1,514,153)	430,645	-	(1,083,508)	1,569,310	236,822	1,806,132
연결범위 변동	50,000	-	1,831,432	1,881,432	-	-	-
대손확정에 따른 제각	-	-	-	-	-	(36,822)	(36,822)
기말	105,157	630,645	1,831,432	2,567,234	1,569,310	200,000	1,769,310

39.2 유동성위험

(1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
비파생금융부채:							
매입채무및기타채무	97,167,729	97,167,729	97,167,729	-	-	-	-
단기차입부채	488,723,984	495,164,804	375,908,994	119,255,810	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,028,763	1,028,763	-	-	1,028,763	-	-
장기차입부채	27,927,379	31,071,853	14,497	12,518	9,687,108	19,294,826	2,062,904
리스부채	2,505,927	2,709,804	824,331	633,816	739,881	416,776	95,000
합계	617,353,782	627,142,953	473,915,551	119,902,144	11,455,752	19,711,602	2,157,904

당기말 현재 연결회사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 77,881,971천원입니다.

(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	64,215,270	64,215,270	64,215,270	-	-	-	-
단기차입부채	377,881,528	383,822,753	281,261,593	102,561,160	-	-	-
장기매입채무및기타채무	599,639	599,639	-	-	599,639	-	-
장기차입부채	68,581,645	72,309,752	153,808	154,207	42,929,568	24,947,647	4,124,522
합 계	511,278,082	520,947,414	345,630,671	102,715,367	43,529,207	24,947,647	4,124,522

전기말 현재 연결회사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 60,224,340천원입니다.

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

39.3 환위험

(1) 환위험에 대한 노출

연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	145,160	1,819,615
매출채권및기타채권	21,998,200	-
매입채무및기타채무	(29,055,542)	(16,798,508)
단기차입부채	(334,394,974)	(245,067,345)
장기차입부채	(13,141,449)	(39,311,018)
재무상태표 순액	(354,448,605)	(299,357,256)
기타금융자산:		
통화선도	277	20,375
기타금융부채:		
통화선도	(2,903,731)	-
순 노출	(357,352,059)	(299,336,881)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,165.65	1,100.19	1,157.80	1,118.10

(2) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
원/USD 환율	5% 상승	(17,867,603)	(17,867,603)	5% 상승	(14,966,844)	(14,966,844)
	5% 하락	17,867,603	17,867,603	5% 하락	14,966,844	14,966,844

39.4 이자율위험

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	56,476,721	68,177,435
금융부채	(213,390,100)	(197,523,690)
합 계	(156,913,379)	(129,346,255)
변동이자율:		
금융자산	67,063,350	69,185,415
금융부채	(300,261,263)	(248,939,483)
합 계	(233,197,913)	(179,754,068)

(2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

(3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에

도 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	(2,331,979)	2,331,979	(2,331,979)	2,331,979
전기말:				
변동이자율 금융상품	(1,797,541)	1,797,541	(1,797,541)	1,797,541

39.5 금융자산의 양도

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

39.6 금융자산과 금융부채의 상계

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

40. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
당기순이익	(7,958,647)	3,453,458
가감:		
법인세비용	4,563,008	3,614,726
이자비용	18,520,522	11,019,620
이자수익	(7,789,224)	(5,975,198)
배당금수익	(1,135)	(1,606)
급여	363,171	133,639
퇴직급여	4,113,479	3,511,353
생산용생물자산상각비	2,257,866	1,448,157
투자부동산상각비	143,309	148,446
감가상각비	16,028,098	14,561,154
사용권자산감가상각비	2,856,356	-
무형자산상각비	192,598	196,824
영업권손상차손	4,198,988	3,037,000

대손상각비	6,508,288	983,735
기타의 대손상각비(대손충당금환입)	(1,083,507)	1,806,132
유형자산폐기손실	183,396	30,094
유형자산처분손실	23,438	4,802
유형자산처분이익	(36,027)	(336,978)
무형자산처분손실	1,544	-
무형자산처분이익	(21,813)	-
재고자산폐기손실	70,735	-
재고자산처분이익	(5,721)	-
재고자산평가손실	12,484	191,627
재고자산평가환입	(45,591)	(21,477)
생산용생물자산폐기손실	556,513	356,386
생산용생물자산처분손실	2,136,540	1,554,529
생산용생물자산처분이익	(68,972)	(174,332)
소비용생물자산평가손실	610,858	3,923,347
소비용생물자산평가이익	(773,445)	(275,915)
기타자산처분이익	(1,345)	-
금융보증부채전입액	377,504	81,237
금융보증부채환입액	(30,629)	(3,153)
외화환산손실	6,285,536	6,483,998
외화환산이익	(7,629,939)	(3,010,550)
지급임차료	1,458	197,369
지급수수료	111,910	28,772
임대료수익	(417)	(110,309)
재해손실	1,075,041	1,744,300
고객적립금전입액	5,229	1,210
고객적립금환입액	(37)	(24)
당기손익인식금융자산평가손실	2,676,265	292,594
당기손익인식금융자산평가이익	(317,848)	(118,784)
당기손익인식금융자산처분이익	-	(9,873)
파생상품평가손실	2,903,731	-
파생상품평가이익	(277)	(20,375)
파생상품거래손실	3,960,554	116,156
파생상품거래이익	(4,964,507)	(1,100,620)
수선비	8,800	137,865
투자부동산처분이익	-	(1,791)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(53,658,283)	(123,933,031)
미수금	(198,256)	(335,941)

선급금	(9,038,645)	(241,808)
선급비용	(1,357,810)	15,939
재고자산	3,977,757	(44,448,700)
소비용생물자산	(9,787,817)	(6,206,082)
장기선급비용	3,927	(605)
매입채무	51,552,505	106,157,288
미지급금	4,258,108	616,582
미지급비용	912,130	1,780,719
예수금	91,362	(365,004)
수입보증금	(58,100)	(69,240)
선수금	(12,789)	494,569
선수수익	545	-
장기수입보증금	429,124	270,000
퇴직금의지급	(2,258,941)	(3,198,171)
퇴직금의관계사전출	(432,466)	-
사외적립자산의증가	(4,180,151)	(754,174)
기타장기종업원급여부채의감소	(69,745)	(66,130)
파생상품계약에따른현금유입	912,418	153,962
파생금융부채의 감소	-	(461,900)
합 계	31,103,011	(22,694,182)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	48,265,261	39,775,767
차입금의 유동성 대체	41,766,425	9,473,342

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입부채	377,881,528	65,794,320	45,048,136	488,723,984
장기차입부채	68,581,645	(255,688)	(40,398,578)	27,927,379
리스부채	-	(1,813,091)	4,319,018	2,505,927
합계	446,463,173	63,725,541	8,968,576	519,157,290

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입부채	245,492,434	116,214,892	16,174,202	377,881,528
장기차입부채	36,828,750	43,125,884	(11,372,989)	68,581,645
합계	282,321,184	159,340,776	4,801,213	446,463,173

41. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

- ① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)하림지주(지분율 56.34%)입니다.
- ② 당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 주식 1에서 설명하고 있습니다.
- ③ 당기와 전기에 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타 특수관계자	(주)하림지주, 농업회사법인(주)선진한마을, (주)하림펫푸드, 제일사료(주), (주)그린바이텍, (주)선진, 농업회사법인(유)에이치비씨, (주)동림건설, (주)엔바이콘, (주)애그리로보텍, (주)선진브릿지랩, 농업회사법인(주)순우리한우, (주)에코캐피탈, (주)엔에스쇼핑, (주)올품, 한국쌈뽕(주), 농업회사법인(주)주원산오리, (주)참트레이딩, 팬오션(주), (주)포스에스엠, 농업회사법인 피그앤그린(주), (주)하림, (주)하림홀딩스, (주)글라이드, (주)하림식품, 농업회사법인(주)봉산지피, (주)싱그린에프에스, Panocean America. Inc 등

(2) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,747,685	1,297,704
퇴직급여	248,958	183,179
합계	1,996,643	1,480,883

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

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

(단위: 천원)

특수관계	특수관계자명	매출 등		매입 등	

구분		당기	전기	당기	전기
지배기업	(주)하림지주	9,404	5,045	822,207	76,733
기타	(주)그린바이텍	-	-	399,045	789,306
	(주)동림건설	3,642	3,934	891,934	-
	(주)선진	270,718	486,135	3,865,086	6,302,468
	(주)선진브릿지랩	12,861	-	-	-
	(주)싱그린에프에스	28,572	9,645	12,610	140,000
	(주)애그리로보텍	181,008	173,169	-	-
	(주)에코캐피탈	202	3,228	-	-
	(주)엔바이콘	243,549	227,015	2,745	13,560
	(주)엔에스쇼핑	9,126	12,161		
	(주)올품	-	-	26,902	69,342
	(주)참트레이딩	-	-	2,105,805	2,345,894
	(주)포스에스엠	9,915	7,749	-	-
	(주)하림	614,546	30,792	1,427,478	1,417,440
	(주)하림식품	92	-	-	-
	(주)하림팻푸드	2,925	5,861	-	-
	농업회사법인(유)에이치비씨	3,388	4,465	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	268,495	126,686	1,456,448	3,199,270
	농업회사법인(주)순우리한우	355,737	7,626	178,926	185,009
	농업회사법인(주)주원산오리	13,452,628	12,871,123	60,869	9,727
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	1,562,827	723,223
	제일사료(주)	3,352,752	2,160,350	1,269,690	1,185,812
	팬오션(주)	95,457	98,366	-	-
	Panocean America. Inc	-	-	31,673,503	16,961,726
한국썸뽕(주)	-	-	22,023,402	22,337,237	
(주)글라이드	32,880	-	-	-	
(주)하림홀딩스	-	3,645	-	-	
농업회사법인(주)봉산지피	-	-	-	2,195	
합 계		18,947,897	16,236,995	67,779,477	55,758,942

(*) 연결회사는 기타특수관계자들과 배합사료 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 당기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 5,300백만원이고, 양수거래액(회수한 사료의 원재료)은 3,144백만원 입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	유상증자	배당
지배기업	(주)하림지주	-	1,034,633

기타	Haim USA, Ltd.	5,632,943	-
합 계		5,632,943	1,034,633

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	유상증자	주식취득	배당
지배기업	(주)하림지주			2,069,266
기타	농업회사법인(주)순우리한우	-	844,945	-
	(주)유전자원농업회사법인	-	949	-
	Haim USA, Ltd.	5,265,936	-	-
합 계		5,265,936	845,894	2,069,266

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등		채무 등	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	(주)하림지주	-	-	823,700	1,808
기타	(주)그린바이텍	-	-	31,145	-
	(주)선진	13,587	40,446	29,928	674,359
	(주)선진브릿지랩	1,483	-	12,060	-
	(주)애그리로보텍	17,321	16,158	138,936	138,936
	(주)엔바이콘	23,347	19,419	-	-
	(주)엔에스쇼핑	8,789	8,789	-	-
	(주)올품	-	-	1,296	2,683
	(주)하림	786	2,033	28,732	15,423
	농업회사법인(주)선진한마을	16,098	11,702	182,604	285,202
	농업회사법인(주)순우리한우	4,442	-	-	5,199
	농업회사법인(주)주원산오리	220,771	254,687	33,401	29,090
	제일사료(주)	4,937,340	5,304,534	76,981	66,963
	한국쌈빔(주)	-	-	3,190	190,990
	Panocean America, Inc	-	-	3,373,535	-
합 계		5,243,964	5,657,768	4,735,508	1,410,653

(6) 당기말 특수관계자인 (주)제일사료와 체결한 2년간의 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 121백만원이며, 당기에 인식한 사용권자산상각비는 95백만원입니다.

(7) 연결회사는 특수관계자인 (주)에코캐피탈이 연결회사의 거래처에 지급한 대여금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

42. 회계정책의 변경

주석 2에서 설명한 것처럼 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 차입이자율은 2.95%입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 당사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

구분	금액
전기말에 공시된 운용리스약정	3,599,652
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	3,170,734
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채	-
(차감): 정액법으로 비용 인식한 단기리스료	(195,030)
(차감): 정액법으로 비용 인식한 소액자산리스료	(377,880)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	2,597,824
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	1,327,444
비유동 리스부채	1,270,380
합계	2,597,824

(3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스로 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 2,874백만원 증가
- 선급비용: 276백만원 감소
- 리스부채: 2,598백만원 증가

(5) 리스제공자 회계처리

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

43. 사업결합

(1) 당기말 연결회사는 농업회사법인(유)설천농장의 지분 97.9%를 20,000백만원에 취득하여 지배력을 획득하였으며, 피취득기업의 식별가능한 순자산 공정가치와 이전대가의 차이 781백만원을 영업권으로 인식하였습니다. 동 사업결합 회계처리에서 기타의 식별가능한 무형자산은 파악되지 않았습니다.

(2) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 연결회사가 지급한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
현금	20,000,000
식별가능한 순자산 공정가치	
유동자산	4,066,440
유형자산	36,309,072
생산용생물자산	1,580,304
기타비유동자산	82,648
차입금	(16,300,000)
기타유동부채	(4,619,425)
기타비유동부채	(1,102,037)
식별가능한 순자산 공정가치 합계	20,017,002

비지배지분	797,989
영업권	780,987

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팜스코			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		9	3	1	1	8	5	3	4	1	4	-	-	22	17
투입시 간	분·반기검토	18	14	89	56	1,071	571	152	234	-	33	-	-	1,330	908
	감사	30	5	47	37	1,192	498	490	536	2	3	-	-	1,761	1,079
	합계	48	19	136	93	2,263	1,069	642	770	2	36	-	-	3,091	1,987

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.08.17 ~ 2019.09.16				3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
	2019.12.16 ~ 2019.12.20	5	일	6	명	3	명
2020.01.13 ~ 2020.01.24	10	일	6	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.1				1	일
	실사(입회)장소	음성신선육가공장, 안성사료공장, 천평농장					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 생물자산 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2019.04.18, 2019.08.06, 2019.11.05, 2020.02.10, 2020.03.13					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 18일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 및 담당회계사 1인	서면회의	2019년 회계감사 수행계획
2	2019년 08월 06일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 및 담당회계사 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행 결과 핵심감사사항 선정계획
3	2019년 11월 05일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 및 담당회계사 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행 결과 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
4	2020년 02월 10일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 및 담당회계사 1인	대면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행상황 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정
5	2020년 03월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 및 담당회계사 1인	서면회의	회계감사 업무 완료 관련 사항