

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

주식회사 팜스코

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제20기 1분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

계속;

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 한영회계법인이 검토하였으며, 2017년 5월 10일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 5월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2018년 5월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 팜스코

제20기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

제19기 1분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

분 기 재 무 상 태 표
제20기 1분기말: 2018년 3월 31일 현재
제19기말: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제20기 1분기말		제19기말	
자 산					
유동자산			360,412,992,044		330,092,197,810
현금및현금성자산	4,5,6	42,331,357,626		34,651,782,301	
단기금융상품	4,5,6,11	6,922,098,631		2,431,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,18	242,345,189,408		220,188,135,688	
기타금융자산	4,5,6	150,160,000		1,493,820,044	
재고자산	11	57,919,111,562		63,483,567,606	
소비용생물자산		7,639,558,578		6,432,119,147	
기타유동자산		3,105,516,239		1,411,773,024	
비유동자산			343,060,943,797		330,991,659,781
장기금융상품	4,5,6,11	1,029,300,000		1,029,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6	42,733,965,442		35,688,696,368	
기타비유동금융자산	4,5,6	11,613,484,988		10,444,751,635	
종속기업지분투자	9	141,911,661,318		141,911,661,318	
생산용생물자산		2,913,703,291		2,899,806,015	
투자부동산		10,163,007,839		10,201,903,027	
유형자산	10,11	130,037,703,524		126,086,362,133	
무형자산	10	549,280,686		592,799,086	
기타비유동자산		2,108,836,709		2,136,380,199	
자 산 총 계			703,473,935,841		661,083,857,591
부 채					
유동부채			324,548,471,011		286,580,630,230
매입채무및기타채무	4,5	67,120,787,447		41,849,178,583	
단기차입부채	4,5,12	203,735,033,224		188,771,309,667	
기타금융부채	4,5	424,425,293		1,263,632,042	
당기법인세부채		9,169,144,608		6,677,073,941	
기타유동부채		44,099,080,439		48,019,435,997	
비유동부채			19,152,684,293		19,007,654,742
장기매입채무및기타채무	4,5	429,638,550		495,502,333	
장기차입부채	4,5,12	1,920,000,000		1,920,000,000	
기타비유동금융부채	4,5	689,370,708		692,524,144	
확정급여부채	13	6,408,174,156		6,275,980,223	
이연법인세부채		9,285,786,872		9,212,954,877	
기타비유동부채		419,714,007		410,693,165	
부 채 총 계			343,701,155,304		305,588,284,972
자 본					
자본금		18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금		101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정		(6,175,216,458)		(6,175,216,458)	
기타포괄손익누계액		(1,395,664,338)		(1,395,664,338)	

이익잉여금		247,932,362,445		243,655,154,527	
자 본 총 계			359,772,780,537		355,495,572,619
부 채 및 자 본 총 계			703,473,935,841		661,083,857,591

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 20 기 1분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 19 기 1분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과목	주석	제 20 기 1분기		제 19 기 1분기	
매출액	19		236,235,642,095		233,058,951,043
매출원가			201,887,546,463		202,674,538,142
매출총이익			34,348,095,632		30,384,412,901
판매비			21,919,025,585		19,133,735,173
관리비			2,329,389,897		2,063,424,238
영업이익			10,099,680,150		9,187,253,490
금융수익	4		2,992,428,627		12,275,547,192
금융비용	4		2,449,288,159		1,686,719,465
기타영업외수익			75,186,529		96,346,847
기타영업외비용			72,387,431		81,531,662
법인세비용차감전순이익			10,645,619,716		19,790,896,402
법인세비용	15		2,752,858,023		4,002,779,864
분기순이익			7,892,761,693		15,788,116,538
기타포괄손실			(55,530,675)		(26,622,872)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소		(55,530,675)		(26,622,872)	
총포괄이익			7,837,231,018		15,761,493,666
주당이익					
기본 및 희석주당순이익			220		440

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 20 기 1분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 19 기 1분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(1,022,709,668)	494,652,701	214,147,327,028	333,030,568,949
총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	15,788,116,538	15,788,116,538
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(26,622,872)	(26,622,872)
배당	-	-	-	-	(3,599,429,200)	(3,599,429,200)
자기주식취득	-	-	(5,047,126,790)	-	-	(5,047,126,790)
2017.3.31(전분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,069,836,458)	494,652,701	226,309,391,494	340,145,506,625
2018.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,175,216,458)	(1,395,664,338)	243,655,154,527	355,495,572,619
총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	7,892,761,693	7,892,761,693
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(55,530,675)	(55,530,675)
배당	-	-	-	-	(3,560,023,100)	(3,560,023,100)
2018.3.31(당분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(6,175,216,458)	(1,395,664,338)	247,932,362,445	359,772,780,537

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 20 기 1분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 19 기 1분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 20 기 1분기		제 19 기 1분기	
영업활동으로 인한 현금흐름		28,907,761,046		27,788,371,664
영업으로부터 창출된 현금	28,946,573,871		30,948,959,935	
이자의 수취	1,499,525,281		1,276,339,187	
이자의 지급	(1,368,111,537)		(1,245,782,934)	
법인세 납부	(170,226,569)		(3,191,144,524)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(34,172,214,945)		(13,031,044,170)
단기금융상품의 감소	12,991,826,028		57,676,794,522	
단기금융상품의 증가	(17,482,924,659)		(47,997,274,608)	
단기대여금의 감소	4,330,866,650		1,551,348,488	
단기대여금의 증가	(21,741,000,000)		(10,756,000,000)	
장기금융상품의 증가	-		(1,024,000,000)	
장기대여금의 감소	316,361,275		465,677,250	
장기대여금의 증가	(6,820,000,000)		(6,964,900,000)	
단기보증금의 감소	53,000,000		17,472,000	
단기보증금의 증가	(751,000,000)		(699,078,400)	
장기보증금의 감소	15,650,910		21,920,000	
장기보증금의 증가	(3,000,000)		(8,000,000)	
당기손익인식금융자산의 감소	1,353,793,250		-	
당기손익인식금융자산의 증가	(1,353,000,000)		-	
종속기업투자주식의 취득	-		(4,351,000,000)	
생산용생물자산의 처분	91,822,080		2,185,769	
유형자산의 취득	(5,172,849,951)		(968,539,418)	
유형자산의 처분	-		2,350,227	
무형자산의 취득	(1,760,528)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		13,005,086,419		(6,514,340,823)
단기차입금의 증가	41,411,864,578		63,753,787,261	
단기차입금의 감소	(28,406,778,159)		(55,421,001,294)	
유동성장기부채의 감소	-		(9,800,000,000)	
자기주식의 취득	-		(5,047,126,790)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		(61,057,195)		(9,338,421)
현금및현금성자산의 증가		7,679,575,325		8,233,648,250
기초의 현금및현금성자산		34,651,782,301		26,765,615,160
당분기말의 현금및현금성자산		42,331,357,626		34,999,263,410

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제20기 1분기: 2018년 3월 31일 현재

제19기: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

1. 당사의 개요

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2018년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2018년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

(2) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

(3) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

(4) 기준서 제1109호 '금융상품'

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액에 차이가 있는 항목은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 19에서 설명하고 있습니다.

(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용이 최초적용일 현재의 재무상태에 미치는 영향은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 19에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기준서 제1116호 '리스'

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

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

2.2 회계정책

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

2.2.1 법인세비용

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

2.2.2 금융자산

(1) 분류

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

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

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

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

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

(2) 측정

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

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. 당사는 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 금

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

2.2.3 수익인식

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

(1) 고객에게 지급할 대가

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

2.3 당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측

정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계 기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융자산의 손상

주석 18에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	상각후원가	파생상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	42,331,358	-	42,331,358
단기금융상품	-	-	6,922,099	-	6,922,099
매출채권및기타채권	-	-	242,345,189	-	242,345,189
기타유동금융자산	-	-	150,160	-	150,160
장기금융상품	-	-	1,029,300	-	1,029,300
장기매출채권및기타채권	-	-	42,733,965	-	42,733,965
기타비유동금융자산	1,168,993	10,333,832	110,660	-	11,613,485
금융자산합계	1,168,993	10,333,832	335,622,731	-	347,125,556
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	67,120,787	-	67,120,787
단기차입부채	-	-	203,735,033	-	203,735,033
기타유동금융부채	-	-	-	424,425	424,425
장기매입채무및기타채무	-	-	429,639	-	429,639
장기차입부채	-	-	1,920,000	-	1,920,000
기타비유동금융부채	-	-	689,371	-	689,371

금융부채합계	-	-	273,894,830	424,425	274,319,255
--------	---	---	-------------	---------	-------------

<전기말>

(단위: 천원)

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

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당분기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가			
손실충당금 전입	-	-	(154,599)	-	-	-	(154,599)
이자수익	-	-	1,603,830	-	-	-	1,603,830
처분손익	9,873	-	-	-	-	-	9,873
평가손익	(184,007)	-	-	-	-	(37,628)	(221,635)
외환차손익	-	-	-	83,778	-	-	83,778
외화환산손익	-	-	(598,819)	610,283	-	-	11,464
거래손익	-	-	-	-	320,500	-	320,500
이자비용	-	-	-	(1,264,671)	-	-	(1,264,671)
순손익	(174,134)	-	850,412	(570,610)	282,872	-	388,540

<전분기>

(단위: 천원)

구분	단기매매 목적	당기손익인식금융 자산	대여금 및 수취채권	상각후 원가측정 금융부채	합계
대손충당금환입	-	-	1,674,693	-	1,674,693
이자수익	-	-	1,377,164	-	1,377,164
당기손익인식금융자산평가이익	-	201,158	-	-	201,158
외환차익	-	-	-	2,279,019	2,279,019
외화환산이익	-	-	-	8,175,406	8,175,406
파생상품거래이익	242,800	-	-	-	242,800
이자비용	-	-	-	(1,034,307)	(1,034,307)
외화환산손실	-	-	-	(19,005)	(19,005)
파생상품거래손실	(407,366)	-	-	-	(407,366)
파생상품평가손실	(226,041)	-	-	-	(226,041)
금융보증부채전입액	-	-	-	(54,970)	(54,970)
순손익	(390,607)	201,158	3,051,857	9,346,143	12,208,551

5. 공정가치

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

5.1 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	42,331,358	42,331,358
단기금융상품	6,922,099	6,922,099
매출채권및기타채권	242,345,189	242,345,189
기타유동금융자산	150,160	150,160
장기금융상품	1,029,300	1,029,300
장기매출채권및기타채권	42,733,965	42,733,965
기타비유동금융자산(*)	11,578,907	11,578,907
소계	347,090,978	347,090,978
금융부채		
매입채무및기타채무	67,120,787	67,120,787
단기차입부채	203,735,033	203,735,033

기타유동금융부채	424,425	424,425
장기매입채무및기타채무	429,639	429,639
장기차입부채	1,920,000	1,920,000
기타비유동금융부채	689,371	689,371
소계	274,319,255	274,319,255

(*) 기타비유동금융자산 중 10,333,832천원은 기타포괄손익-공정가치 지분상품에 해당되며, 동 지분상품 중 원가로 측정된 34,578천원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:		
기타유동금융자산	1,343,920	1,343,920
기타비유동금융자산(*)	10,299,254	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	34,651,782	-
단기금융상품	2,431,000	-
매출채권및기타채권	220,188,136	-
장기금융상품	1,029,300	-
장기매출채권및기타채권	35,688,696	-
기타비유동금융자산	145,498	-
금융자산 합계	305,777,586	-
공정가치로 측정되는 금융부채:		
기타유동금융부채	(1,263,632)	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
매입채무및기타채무	(40,960,695)	-
단기차입부채	(188,771,310)	-
장기매입채무및기타채무	(495,502)	-
장기차입부채	(1,920,000)	-
기타비유동금융부채	(692,524)	-
금융부채 합계	(234,103,663)	-

(*) 비상장지분증권으로 외부평가기관의 공정가치 평가결과에 의해 산정되고 있습니다

5.2. 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공

시가격 (수준 1)

- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,168,993	-	1,168,993
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	10,299,254	10,299,254
파생상품부채	-	424,425	-	424,425

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타유동금융자산	-	1,343,920	-	1,343,920
기타비유동금융자산	-	-	10,299,254	10,299,254
기타유동금융부채	-	1,263,632	-	1,263,632

6. 금융자산

6.1. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
기타유동금융자산	-	1,343,920
기타비유동금융자산	1,168,993	-

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
평가손익	(184,007)	201,158
처분손익	9,873	-

6.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타비유동금융자산		
비상장주식	10,333,832	10,333,832

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

6.3. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	182,880,103	177,537,372
손실충당금	(2,923,668)	(2,769,069)
매출채권(순액)	179,956,435	174,768,303

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	42,331,358	-	42,331,358	34,651,782	-	34,651,782
장·단기금융상품	6,922,099	1,029,300	7,951,399	2,431,000	1,029,300	3,460,300
국공채	150,160	110,660	260,820	149,900	110,920	260,820
대여금	44,956,853	38,603,825	83,560,678	28,605,662	31,572,163	60,177,825
미수금	8,056,685	-	8,056,685	8,208,159	-	8,208,159
미수수익	588,100	-	588,100	539,293	-	539,293
보증금	8,787,116	4,130,140	12,917,256	8,066,719	4,116,534	12,183,253
합계	111,792,371	43,873,925	155,666,296	82,652,515	36,828,917	119,481,432

(3) 손상

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

7. 영업부문

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

8. 영업의 계절적 특성

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

9. 종속기업지분투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당분기말	전기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	100	100	35,700,110	35,700,110
농업회사법인(주)포크랜드(*)	경북 성주군	양돈업	50	50	1,250,000	1,250,000
농업회사법인(주)팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90	90	900,000	900,000
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	경기 이천시	양돈업	95.61	95.61	93,853,553	93,853,553
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	51.45	51.45	5,811,682	5,811,682
(주)하이포크	서울 성동구	축산물가공및판매	100	100	3,000,000	3,000,000
(주)산과들에프앤씨	충북 청주시	햄,소시지 제조	100	100	1,396,316	1,396,316
합 계					141,911,661	141,911,661

(*) 주주간 합의에 의하여 실질지배력을 보유하고 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	141,911,661	128,163,491
취득	-	4,351,000
처분	-	-
분기말	141,911,661	132,514,491

10. 유형자산 및 무형자산

당분기와 전분기 중 유형자산 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	126,086,362	592,799
취득	5,172,850	1,761
처분	-	-
상각	(1,207,833)	(45,279)
폐기	(13,676)	-
당분기말	130,037,703	549,281

<전분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	118,514,912	732,356
취득	968,540	-
처분	(4,273)	-
상각	(1,151,228)	(57,132)
폐기	(1)	-
전분기말	118,327,950	675,224

11. 담보제공자산

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

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	17,242,882	USD 17,300	수입유산스	27,644,203	한국산업은행
		3,000,000			
	65,368,040	74,810,000	수입유산스 등	16,215,398	농협은행(주)
소 계	82,610,922	USD 17,300 77,810,000		43,859,601	
재고자산	57,919,112	USD 52,000	수입유산스	USD 29,000	수출입은행

합 계	140,530,034	USD 69,300 77,810,000		USD 29,000 43,859,601	
-----	-------------	--------------------------	--	--------------------------	--

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

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	담보권자
단기금융상품	700,000	700,000	선수금 (선입거래담보)	용인축산농협
	100,000	60,000	타인채무보증에 대한 담보제공	KEB하나은행(*)
장기금융상품	1,024,000	1,024,000	타인채무보증에 대한 담보제공	의령축협
합 계	1,824,000	1,784,000		

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

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

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	28,701,725	23,918,104
(주)에코캐피탈	23,066,862	17,743,740
합 계	51,768,587	41,661,844

당분기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 689,371천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다.

12. 차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	203,735,033	188,771,310
장기차입부채:		
장기차입금	1,920,000	1,920,000
합 계	205,655,033	190,691,310

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

(단위: 천원)

차입처	구 분	이자율(%)	당분기말	전기말
단기차입금:				
농협은행(주) 외 1개	담보부 수입유산스	1.92~4.24	34,939,601	33,206,752
농협은행(주)	담보부 원화대출	2.71	7,000,000	7,000,000
(주)국민은행 외 4개	무담보 수입유산스	1.80~2.76	45,701,932	52,636,558
한국수출입은행	담보부 외화대출	3.45 ~ 3.93	30,928,500	21,428,000
수협은행	담보부 외화대출	3.38	10,665,000	-
(주)우리은행 외 2개	무담보 원화대출	2.52 ~ 3.2	74,500,000	74,500,000
합 계			203,735,033	188,771,310
장기차입금:				
(주)농협은행	담보부 축산발전기금	1.97	1,920,000	1,920,000
소 계			1,920,000	1,920,000
유동성 장기차입부채			-	-
합 계			1,920,000	1,920,000

13. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용(연차수당)	685,604	888,484
확정급여부채	6,408,174	6,275,980
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	406,696	397,454
합 계	7,500,474	7,561,918

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	564,013	587,026
순이자원가	53,073	57,819
종업원 급여에 포함된 총 비용	617,086	644,845

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
-----	-----	-----

매출원가	208,883	228,289
판매비	296,012	311,286
관리비	112,191	105,270
합 계	617,086	644,845

당분기 중 당사의 확정기여제도 관련 퇴직급여는 1,995천원 입니다.

14. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 3개	일반대출	81,500,000	81,500,000	-	-
수출입은행 외 1개	일반대출(외화)	53,325,000	41,593,500	US\$50,000	US\$39,000
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	184,630	-	-
KDB산업은행 외 7개	수입L/C개설	180,238,500	80,641,533	US\$169,000	US\$75,613
농협은행(주)	축산발전기금	1,920,000	1,920,000	-	-
(주)에코캐피탈 외 2개	기타약정(지급보증)	68,600,490	62,518,595	US\$19,500	US\$19,500
KEB하나은행	포괄여신한도	5,000,000	-	-	-
합 계		392,083,990	268,358,258	US\$238,500	US\$134,113

(2) 당분기말 현재 영업과 관련하여 당사가 원고인 소송사건 8건(4,016백만원)과 피고인 소송사건 7건(842백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고있습니다.

15. 법인세비용

법인세비용은 당분기법인세비용에서 과거기간 당분기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당분기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기 법인세비용의 평균 유효세율은 각각 25.86%와 20.23%입니다.

16. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 3,560,023천원은 분기말 현재 미지급배당금으로 계상되어 있습니다.

17. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

구분	회사명
----	-----

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

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

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	원재료매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	11,512
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	351,988	1,010	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	-	18,222	712,046	-	-	-	-
	(주)하이포크	-	-	-	18,000	-	-	41,813
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	7,963,360	3,192,364	3,000	-	21,751,030	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	491	1,987	-	-	-	-
	(주)산과들에프앤씨	-	20,677	97,910	-	-	-	11,320
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	34,370	-	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	97,615	-	5,687
	(주)동림건설	-	730	1,483	-	-	-	-
	제일사료(주)	230,000	-	495,166	-	-	38,243	258,045
	팬오션	-	8,316	42,915	-	-	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	217,510	-
	(주)선진	147,500	-	92,202	-	1,500,300	-	-
	(주)엔에스쇼핑	-	3,327	2,541	-	-	-	-
	(주)주원산오리	-	-	2,304,341	-	-	-	3,060
	(주)참트레이딩	-	-	-	-	-	616,028	219
	(주)하림	-	4,509	5,271	-	-	-	269,976
	(주)하림홀딩스	-	-	3,400	-	-	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	-	-	673,404	-
	(주)엔바이콘	-	32,592	30,701	-	-	-	6,561
	(주)포스에스엠	-	-	4,013	-	-	-	-
	(주)애그리로보텍	-	-	-	44,891	-	-	-
	한국쌍별(주)	-	-	-	-	44,629	5,908,632	5,920
	(주)하림팻푸드	-	-	1,102	-	-	-	-
농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	2,243	-	-	-	-	
합 계		377,500	8,404,212	6,991,645	100,261	1,642,544	29,204,847	614,113

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	67,958

종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	193,194	946	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	95,333	536,100	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	2,049	472	-	-	-	-
	(주)하이포크	-	-	18,000	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	6,439,335	4,124,454	3,000	-	27,512,257	1,630
	(주)산과들에프앤씨	-	170,318	-	1,389	-	228
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	33,623	-	-	-
	(주)하림엠에스	-	-	-	-	-	199
	제일사료(주)	-	506,953	-	-	1,650,520	234,459
	(주)포스에스엠	-	3,397	-	-	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	241,794	-
	(주)선진	-	124,566	35,000	2,237,387	-	-
	(주)엔바이콘	2,280	20,509	-	-	-	-
	(주)순우리한우	-	-	-	95,257	-	-
	(주)엔에스쇼핑	68,238	-	-	-	-	-
	(주)울품	-	-	-	69,575	5,142,516	4,725
	(주)주원산오리	-	818,763	-	-	-	3,060
	(주)창트레이딩	-	-	-	-	490,647	-
	(주)하림	12,200	865,127	225,000	-	-	283,310
	(주)선진팜	-	-	-	-	-	4,007
	(주)동림건설	-	846	-	-	-	-
	농업회사법인(유)HBC	-	3,036	-	-	-	-
농업회사법인(주)피그앤그린(주)	-	-	-	-	631,860	-	
팬오션(주)	49,860	7,252	-	-	4,762,948	-	
합 계	6,862,489	7,182,739	314,623	2,403,608	40,432,542	599,576	

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

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	이자비용
		대여	회수		
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	-	-	88,407	-
	대성축산영농조합법인	-	-	100,560	-
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	3,244,200	-	66,105	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	8,676,800	-	77,507	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	-	24,067	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	-	26,258	-
	농업회사법인(주)팜엔코	600,000	200,000	9,607	-
	(주)산과들에프앤씨	-	-	70,300	-
기타	제일사료(주)	-	-	22,397	-
	(주)애그리로보텍	-	-	-	650
합 계	12,521,000	200,000	485,208	650	

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	이자비용
		대여	회수		
종속기업	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	1,500,000	-	5,726	-
	농업회사법인(주)포크랜드	1,083,900	-	98,623	-
	농업회사법인(주)팜엔코	200,000	-	3,075	-
	대성축산영농조합법인	-	-	100,560	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	-	-	25,510	-
	(주)산과들에프앤씨	3,621,000	-	690	-
기타	제일사료(주)	-	-	21,999	-
	(주)참트레이딩	118,620	118,620	420	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	39
합 계		6,523,520	118,620	256,603	39

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

<당분기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채 권					채 무			
		매출채권 및 미수금	미수수익	장단기 선금비용	장단기 보증금	장단기 대여금	매입채무 및 미지급금	장단기선수수 익	장단기수입보 증금	미지급배당금
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	7,243	-	-	2,069,266
종속기업	농업회사법인(주)포크랜드	4,328,216	-	-	-	9,959,431	-	-	-	-
	대성축산영농조합법인	6,175,356	-	-	-	8,865,800	-	-	-	-
	(주)하이포크	6,600	-	-	-	-	-	-	35,000	-
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	-	209,859	-	-	9,345,916	-	-	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	99,718	-	-	12,798,000	-	-	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	25,063	-	-	2,133,000	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	64,956,812	-	2,201,683	3,698,317	-	1,671,823	-	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	-
	(주)산과들에프앤씨	61,242	-	-	-	9,051,000	-	-	-	-
기타	농업회사법인(유)HBC	12,747	-	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	-	575	-	-	-
	제일사료(주)	163,010	-	37,320	5,068,680	-	109,276	-	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	-	-	164,747	-	-	-
	(주)선진	33,826	-	-	-	-	513,066	-	-	-
	(주)엔에스쇼핑	8,789	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)주원산오리	233,339	-	-	-	-	23,776	-	-	-
	(주)참트레이딩	-	-	-	-	-	230,568	-	-	-
	(주)하림	3,064	-	-	-	-	105,050	-	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	-	-	28,103	-	-	-

	㈜엔바이콘	20,364	-	-	-	-	-	-	-	-
	㈜애그리로보텍	15,973	-	-	-	-	-	3,072	135,864	-
	한국쌈뽕㈜	-	-	-	-	-	2,046,810	-	-	-
	합 계	76,019,338	334,640	2,239,003	8,766,997	53,153,147	4,901,037	3,072	270,864	2,069,266

<전기말>

<(단위: 천원)>

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

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	143,000	190,225
퇴직급여	37,744	37,736
합 계	180,744	227,961

당사의 주요경영진에는 등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을포함하

였습니다.

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

(단위: 천원)

제공한 내용						관련채무	
특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인 (주)포크랜드	농협은행	시설자금	단기금융상품	931,000	840,300	438,300
	농업회사법인 (주)팜스코바이오인티	농협은행	시설자금	토지, 건물, 기계장치 등	8,758,617	31,021,000	17,742,472
합 계					9,689,617	31,861,300	18,180,772

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

(단위: USD)

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

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

(단위: 천원)

제공받은 내용						관련채무	
특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물, 기계장치 등	3,238,474	4,000,000	-
				건물	37,925	70,000	-

18. 재무위험관리

18.1. 신용위험

(1) 매출채권

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

가 포함됩니다.

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.23%	67.48%	29.53%	85.04%	97.37%	
총 장부금액	179,757,015	961,765	150,242	1,186,671	824,410	182,880,103
손실충당금	418,482	649,004	44,359	1,009,123	802,700	2,923,668

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기초 기준서 제1039호	2,769,069	5,239,677
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	2,769,069	-
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	154,599	-
환입된 미사용 금액	-	(1,674,693)
당분기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)	2,923,668	3,564,984

당분기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 182,880백만원입니다(전기말: 177,537백만원).

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
손실충당금 전입(환입)	154,599	(1,674,693)

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

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

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

19. 회계정책의 변경

19.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

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

(1) 금융상품의 분류와 측정

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

(단위: 천원)

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

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

① 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

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

② 만기보유금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류

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

기타 상각후원가로 측정하던 금융자산은 계속해서 상각후원가 금융자산으로 측정됩니다.

③ 기타 금융자산

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

④ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

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

(단위: 천원)

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

(*1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

(2) 금융자산의 손상

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

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

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

① 매출채권

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

② 채무상품

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

19.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

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

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

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

1) 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우	조정(*)	보고된 금액
매출	236,957,705	(722,063)	236,235,642
매출원가	201,887,546	-	201,887,546
판매비	22,641,089	(722,063)	21,919,026
관리비	2,329,390	-	2,329,390
금융손익	543,140	-	543,140
기타손익	2,799	-	2,799
법인세비용	2,752,858	-	2,752,858
당기순이익	7,892,762	-	7,892,762
총포괄손익	7,837,231	-	7,837,231

기준서 제1115호에 따라 고객에게 지급하는 대가(판매수수료 등) 중 고객이 당사에 이전하는

(*) 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아닌 부분을 수익과 판매비에서 차감하였습니다.

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