

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	10

주식회사 팜스코와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 20 기 1분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 팜스코와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

계속;

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 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 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 5월 11일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 팜스코와 그 종속기업

제 20 기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

제 19 기 1분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제20기 1분기말		제19기말	
자 산					
유동자산			342,387,234,810		308,086,065,346
현금및현금성자산	4,5,6	59,329,848,544		50,568,696,192	
단기금융상품	4,5,6,10	6,922,098,631		2,431,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,17	158,473,966,584		143,334,048,902	
기타금융자산	4,5,6	1,125,360,000		1,527,420,044	
재고자산	10	70,612,261,358		70,088,247,553	
소비용생물자산		37,733,212,969		34,331,290,466	
당기법인세자산		9,776,620		13,003,700	
기타유동자산		8,180,710,104		5,792,358,489	
비유동자산			427,056,819,900		417,230,494,214
장기금융상품	4,5,6,10	1,029,300,000		1,029,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6	22,467,472,237		16,440,418,568	
기타비유동금융자산	4,5,6	17,706,449,519		17,477,760,332	
생산용생물자산		12,404,488,973		12,232,152,353	
투자부동산		10,055,511,509		10,092,623,086	
유형자산	9,10	350,552,666,873		346,930,281,926	
무형자산	9	12,240,279,434		12,280,841,571	
기타비유동자산		20,785,679		21,469,287	
이연법인세자산		579,865,676		725,647,091	
자 산 총 계			769,444,054,710		725,316,559,560
부 채					
유동부채			389,583,852,110		349,071,537,166
매입채무및기타채무	4,5	76,711,137,818		47,433,932,333	
단기차입부채	4,5,11	259,025,385,429		245,492,433,596	
기타금융부채	4,5	424,425,293		1,263,632,042	
당기법인세부채		9,252,674,334		6,746,975,731	
기타유동부채		44,170,229,236		48,134,563,464	
비유동부채			55,823,272,357		55,726,495,422
장기매입채무및기타채무	4,5	619,638,550		695,502,333	
장기차입부채	4,5,11	36,562,864,172		36,828,750,214	
기타비유동금융부채	4,5	490,893,858		494,047,294	
확정급여부채	12	8,220,477,088		7,861,134,883	
이연법인세부채		9,403,598,971		9,330,766,976	
기타비유동부채		525,799,718		516,293,722	
부 채 총 계			445,407,124,467		404,798,032,588
자 본					
지배기업소유주지분			319,493,708,466		315,871,892,466

자본금		18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금		101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정		(27,688,989,866)		(27,688,989,866)	
기타포괄손익누계액		(5,216,783,461)		(4,730,186,887)	
이익잉여금		232,988,182,905		228,879,770,331	
비지배지분			4,543,221,777		4,646,634,506
자 본 총 계			324,036,930,243		320,518,526,972
부 채 및 자 본 총 계			769,444,054,710		725,316,559,560

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 20 기 1분기		제 19 기 1분기	
매출액	7,18		253,758,315,954		237,798,759,271
매출원가			213,133,694,354		201,999,959,481
매출총이익			40,624,621,600		35,798,799,790
판매비			25,664,011,416		21,873,271,075
관리비			2,956,083,926		2,303,364,128
영업이익			12,004,526,258		11,622,164,587
금융수익	4		2,736,879,014		12,174,826,818
금융비용	4		3,808,603,612		2,135,331,599
기타영업외수익			282,402,116		550,227,313
기타영업외비용			651,762,504		597,087,076
법인세비용차감전순이익			10,563,441,272		21,614,800,043
법인세비용	14		2,922,556,879		4,650,633,664
분기순이익			7,640,884,393		16,964,166,379
기타포괄손익			(562,458,022)		(1,673,630,524)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익					
해외사업환산손실		(486,644,513)		(1,628,673,725)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소		(75,813,509)		(44,956,799)	
총포괄이익			7,078,426,371		15,290,535,855
당기순이익의 귀속			7,640,884,393		16,964,166,379
지배기업의 소유주지분		7,743,434,541		16,934,298,348	
비지배지분		(102,550,148)		29,868,031	
총포괄이익의 귀속			7,078,426,371		15,290,535,855
지배기업의 소유주지분		7,181,839,100		15,261,261,054	
비지배지분		(103,412,729)		29,274,801	
주당이익					
기본 및 희석주당순이익			218		472

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2017.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(22,233,178,734)	982,533,219	192,248,849,756	290,409,503,129	3,606,345,150	294,015,848,279
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	16,934,298,348	16,934,298,348	29,868,031	16,964,166,379
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(44,445,001)	(44,445,001)	(511,798)	(44,956,799)
해외사업환산손실	-	-	-	(1,628,592,293)	-	(1,628,592,293)	(81,432)	(1,628,673,725)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
배당	-	-	-	-	(3,599,429,200)	(3,599,429,200)	-	(3,599,429,200)
자기주식 취득	-	-	(5,047,126,790)	-	-	(5,047,126,790)	-	(5,047,126,790)
2017.3.31(전분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,280,305,524)	(646,059,074)	205,539,273,903	297,024,208,193	3,635,619,951	300,659,828,144
2018.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,688,989,866)	(4,730,186,887)	228,879,770,331	315,871,892,466	4,646,634,506	320,518,526,972
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	7,743,434,541	7,743,434,541	(102,550,148)	7,640,884,393
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(74,998,867)	(74,998,867)	(814,642)	(75,813,509)
해외사업환산손실	-	-	-	(486,596,574)	-	(486,596,574)	(47,939)	(486,644,513)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
배당	-	-	-	-	(3,560,023,100)	(3,560,023,100)	-	(3,560,023,100)
2018.3.31(당분기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(27,688,989,866)	(5,216,783,461)	232,988,182,905	319,493,708,466	4,543,221,777	324,036,930,243

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

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

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 20 기 1분기		제 19 기 1분기	
영업활동으로 인한 현금흐름		22,106,116,321		29,525,905,234
영업에서 창출된 현금	23,185,615,553		33,475,091,711	
이자의 수취	1,200,819,046		1,118,880,682	
이자의 지급	(2,107,221,123)		(1,849,457,966)	
법인세의 납부	(174,652,989)		(3,220,762,190)	
배당금의 수취	1,555,834		2,152,997	
투자활동으로 인한 현금흐름		(24,498,657,413)		(9,309,465,063)
단기금융상품의 감소	12,991,826,028		57,676,794,522	
단기금융상품의 증가	(17,482,924,659)		(47,997,274,608)	
단기대여금의 감소	4,145,366,650		1,502,998,488	
단기대여금의 증가	(9,822,700,000)		(9,256,000,000)	
장기대여금의 감소	317,561,275		653,769,368	
장기대여금의 증가	(6,222,050,000)		(8,161,000,000)	
단기보증금의 감소	72,996,570		17,472,000	
단기보증금의 증가	(751,158,000)		(710,613,067)	
장기보증금의 감소	16,254,727		221,920,000	
장기보증금의 증가	(3,000,000)		(8,000,000)	
당기손익인식금융자산의 감소	1,353,793,250		-	
당기손익인식금융자산의 증가	(1,353,000,000)		-	
매도가능금융자산의 처분	-		71,320,131	
매도가능금융자산의 취득	(1,555,834)		-	
관계기업지분투자의 감소	-		1,093,601,600	
생산용생물자산의 처분	842,232,967		462,767,338	
생산용생물자산의 취득	(730,360,296)		(705,004,485)	
유형자산의 취득	(7,884,702,754)		(3,381,114,602)	
유형자산의 처분	24,654,546		53,980,227	
무형자산의 취득	(11,891,883)		(1,081,975)	
정부보조금의 수취	-		180,000,000	
장기금융상품의 증가	-		(1,024,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름		11,243,363,253		(7,784,921,320)
단기차입금의 차입	41,247,464,578		63,753,787,261	
단기차입금의 상환	(28,406,778,159)		(55,421,001,294)	
유동성장기부채의 상환	(1,597,323,166)		(11,070,580,497)	
자기주식의 취득	-		(5,047,126,790)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		(89,669,809)		(329,945,981)
연결범위 변동		-		(3,317,120,295)
현금및현금성자산의 증가		8,761,152,352		8,784,452,575
기초의 현금및현금성자산		50,568,696,192		36,123,009,650
분기말의 현금및현금성자산		59,329,848,544		44,907,462,225

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제20기 1분기: 2018년 3월 31일 현재

제19기: 2017년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

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

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

1.2 종속기업현황

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 2018년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

(2) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

(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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액에 차이가 있는 항목은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 18에서 설명하고 있습니다.

(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용이 최초적용일 현재의 재무상태에 미치는 영향은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 18에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기준서 제1116호 '리스'

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

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

2.2 회계정책

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

채무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

2.2.2 금융자산

(1) 분류

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

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

2.2.3 수익인식

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

(1) 고객에게 지급할 대가

기업회계기준서 제1115호는 고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융자산의 손상

주석 17에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	상각후원가	파생상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	59,329,849	-	59,329,849
단기금융상품	-	-	6,922,099	-	6,922,099
매출채권및기타채권	-	-	158,473,967	-	158,473,967
기타유동금융자산	-	-	1,125,360	-	1,125,360
장기금융상품	-	-	1,029,300	-	1,029,300
장기매출채권및기타채권	-	-	22,467,472	-	22,467,472
기타비유동금융자산	1,168,993	16,426,796	110,660	-	17,706,449
금융자산합계	1,168,993	16,426,796	249,458,707	-	267,054,496
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	76,711,138	-	76,711,138
단기차입부채	-	-	259,025,385	-	259,025,385
기타유동금융부채	-	-	-	424,425	424,425
장기매입채무및기타채무	-	-	619,639	-	619,639
장기차입부채	-	-	36,562,864	-	36,562,864

기타비유동금융부채	-	-	490,894	-	490,894
금융부채합계	-	-	373,409,920	424,425	373,834,345

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액						
	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:							
기타유동금융자산	-	1,343,920	-	-	-	-	1,343,920
기타비유동금융자산	-	-	-	-	10,299,254	-	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	-	50,568,696	-	-	-	50,568,696
단기금융상품	-	-	2,431,000	-	-	-	2,431,000
매출채권및기타채권	-	-	143,334,049	-	-	-	143,334,049
기타유동금융자산	-	-	-	183,500	-	-	183,500
장기금융상품	-	-	1,029,300	-	-	-	1,029,300
장기매출채권및기타채권	-	-	16,440,419	-	-	-	16,440,419
기타비유동금융자산	-	-	-	1,052,520	6,125,987	-	7,178,507
금융자산 합계	-	1,343,920	213,803,464	1,236,020	16,425,241	-	232,808,645
공정가치로 측정되는 금융부채:							
기타유동금융부채	(1,263,632)	-	-	-	-	-	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(46,096,846)	(46,096,846)
단기차입부채	-	-	-	-	-	(245,492,434)	(245,492,434)
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	(695,502)	(695,502)
장기차입부채	-	-	-	-	-	(36,828,750)	(36,828,750)
기타비유동금융부채	-	-	-	-	-	(494,047)	(494,047)
금융부채 합계	(1,263,632)	-	-	-	-	(329,607,579)	(330,871,211)

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당분기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실충당금 전입	-	-	(176,052)	-	-	(176,052)
이자수익	-	-	1,333,230	-	-	1,333,230
배당금수익	-	1,556	-	-	-	1,556
처분손익	9,873	-	-	-	-	9,873
평가손익	(184,007)	-	-	-	(37,628)	(221,635)
외환차손익	-	-	-	83,778	-	83,778
외화환산손익	-	-	(585,324)	(69,449)	-	(654,773)

거래손익	-	-	-	-	320,500	320,500
이자비용	-	-	-	(1,944,255)	-	(1,944,255)
순손익	(174,134)	1,556	571,854	(1,929,926)	282,872	(1,247,778)

<전분기>

(단위: 천원)

구분	단기매매 목적	당기 손익인식 금융상품	대여금 및 수취채권	상각후 원가측정 금융부채	합계
대손충당금환입	-	-	1,673,636	-	1,673,636
이자수익	-	-	1,274,291	-	1,274,291
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	-	-	-	(1,482,920)	(1,482,920)
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	2,947,927	8,897,530	11,656,008

5. 공정가치

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

5.1. 금융상품 종류별 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	59,329,849	59,329,849
단기금융상품	6,922,099	6,922,099
매출채권및기타채권	158,473,967	158,473,967
기타유동금융자산	1,125,360	1,125,360
장기금융상품	1,029,300	1,029,300
장기매출채권및기타채권	22,467,472	22,467,472
기타비유동금융자산(*)	11,578,907	11,578,907

소계	260,926,954	260,926,954
금융부채		
매입채무및기타채무	76,711,138	76,711,138
단기차입부채	259,025,385	259,025,385
기타유동금융부채	424,425	424,425
장기매입채무및기타채무	619,639	619,639
장기차입부채	36,562,864	36,562,864
기타비유동금융부채	490,894	490,894
소계	373,834,345	373,834,345

(*) 기타비유동금융자산 중 16,426,796천원은 기타포괄손익-공정가치 지분상품에 해당되며, 동 지분상품 중 원가로 측정된 6,127,543천원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:		
기타유동금융자산	1,343,920	1,343,920
기타비유동금융자산(*)	10,299,254	10,299,254
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
현금및현금성자산	50,568,696	-
단기금융상품	2,431,000	-
매출채권및기타채권	143,334,049	-
기타유동금융자산	183,500	-
장기금융상품	1,029,300	-
장기매출채권및기타채권	16,440,419	-
기타비유동금융자산	7,178,507	-
금융자산 합계	232,808,645	-
공정가치로 측정되는 금융부채:		
기타유동금융부채	(1,263,632)	(1,263,632)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
매입채무및기타채무	(46,096,846)	-
단기차입부채	(245,492,434)	-
장기매입채무및기타채무	(695,502)	-
장기차입부채	(36,828,750)	-
기타비유동금융부채	(494,047)	-
금융부채 합계	(330,871,211)	-

(*) 비상장지분증권으로 외부평가기관의 공정가치 평가결과에 의해 산정되고 있습니다

5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,168,993	-	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 18을 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말(*)
기타유동금융자산	-	1,343,920
기타비유동금융자산	1,168,993	-

(*) 상기 금융상품들은 전기에는 당기손익인식지정금융자산으로 분류되었습니다.

(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	16,426,796	16,425,241

(*) 전기에 연결회사는 상기 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

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	127,587,893	118,352,315
손실충당금	(2,979,910)	(2,803,858)
매출채권(순액)	124,607,983	115,548,457

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	59,329,849	-	59,329,849	50,568,696	-	50,568,696
장·단기금융상품	6,922,099	1,029,300	7,951,399	2,431,000	1,029,300	3,460,300
국공채	1,125,360	110,660	1,236,020	183,500	1,052,520	1,236,020
대여금	15,439,937	21,573,582	37,013,519	10,077,522	15,533,274	25,610,796
미수금	8,733,280	-	8,733,280	8,755,914	-	8,755,914
미수수익	683,870	-	683,870	622,100	-	622,100
보증금	9,046,216	893,890	9,940,106	8,369,773	907,145	9,276,918
보증금 현재가치할인차금	(37,320)	-	(37,320)	(59,717)	-	(59,717)
상각후원가	101,243,291	23,607,432	124,850,723	80,948,788	18,522,239	99,471,027

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 17을 참고하시기 바랍니다.

7. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

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

연결회사 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 보고부문 정보

연결회사의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	사료	계열화	신선육	육가공	태양광	퇴비화	소계	내부제거	합계
매출액	150,587,361	35,243,126	99,960,013	4,624,933	434,233	630,595	291,480,261	(37,721,945)	253,758,316
영업이익	8,339,178	2,059,506	1,452,792	(193,612)	245,152	101,510	12,004,526	-	12,004,526
이자수익	1,531,531	118,673	104,120	405	42,402	98	1,797,229	(463,999)	1,333,230
이자비용	1,489,504	684,522	51,607	90,482	58,466	9,607	2,384,188	(439,933)	1,944,255
감가상각비 등	988,834	1,948,673	325,321	117,046	181,571	8,828	3,570,273	-	3,570,273
보고부문 자산총액	615,836,547	315,422,506	88,692,685	16,412,552	31,424,988	2,441,825	1,070,231,103	(300,787,048)	769,444,055
보고부문 부채총액	367,332,586	173,691,613	24,462,706	16,420,157	72,096	1,319,436	583,298,594	(137,891,470)	445,407,124
부문별 유·무형자산 등	121,245,322	216,963,237	22,925,039	10,226,837	15,335,568	379,659	387,075,662	(1,822,715)	385,252,947

<전분기>

(단위: 천원)

구분	사료	계열화	신선육	육가공	태양광	퇴비화	소계	내부제거	합계
매출액	125,821,943	35,158,878	116,762,436	1,463,558	449,440	554,200	280,210,455	(42,411,696)	237,798,759
영업이익	8,787,510	1,970,687	1,063,628	(578,824)	278,947	100,344	11,622,292	(127)	11,622,165
이자수익	1,285,411	106,029	80,103	3	36,171	68	1,507,785	(233,494)	1,274,291
이자비용	951,990	673,305	34,426	1	53,615	3,077	1,716,414	(233,494)	1,482,920
감가상각비 등	946,021	1,891,694	295,845	17,494	182,412	8,045	3,341,511	-	3,341,511
보고부문 자산총액	502,101,015	308,240,957	80,422,456	17,163,263	31,916,303	1,769,755	941,613,749	(253,567,839)	688,045,910
보고부문 부채총액	284,579,683	180,327,324	20,803,353	15,205,874	71,784	724,678	501,712,696	(114,326,614)	387,386,082
부문별 유·무형자산 등	73,024,174	222,387,115	22,430,333	9,747,952	16,065,707	397,501	344,052,782	85,512	344,138,294

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. 유형자산 및 무형자산

당분기와 전분기 중 유형자산 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	346,930,282	12,280,842
취득	7,908,769	11,892
처분	(35,407)	-
상각	(3,224,998)	(52,129)

기타	(1,025,979)	(326)
당분기말	350,552,667	12,240,279

<전분기>

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	297,930,756	12,501,045
취득	3,381,115	1,082
처분	(28,642)	-
상각	(2,994,012)	(71,780)
폐기	(1)	-
연결범위변동	9,534,143	2,692,287
기타	(824,778)	75
전분기말	306,998,581	15,122,709

10. 담보제공자산

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

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	17,242,882	USD 17,300	수입유산스	27,644,203	한국산업은행
		3,000,000			
	65,368,040	74,810,000	수입유산스등	16,215,398	농협은행(주)
	7,231,852	4,632,000	정책자금	3,860,000	농협은행(주)
	5,672,648	3,360,000	일반자금	2,800,000	농협은행(주)
	41,527,588	31,021,000	정책자금	17,742,472	농협은행(주)
	10,908,396	4,800,000	정책자금	4,000,000	농협은행(주)
	28,171,639	37,400,000	정책자금	37,000,000	한국산업은행
8,484,547		6,000,000	일반자금	2,080,000	중소기업진흥공단
		360,000	일반자금	300,000	(주)신한은행
소 계	184,607,592	USD 17,300 165,383,000		111,642,073	
장단기금융상품	350,000	350,000	시설자금	100,000	농협은행(주)
	301,000	240,300	시설자금	171,640	농협은행(주)
	280,000	250,000	시설자금	166,660	농협은행(주)
소 계	931,000	840,300		438,300	
재고자산	57,919,112	USD 52,000	수입유산스	USD 29,000	수출입은행

합 계	243,457,704	USD 69,300 166,223,300	USD 29,000 112,080,373
-----	-------------	---------------------------	---------------------------

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

(단위: 천원)

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

(*) 옥중농협의 제3자 대출에 대하여 KEB하나은행이 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증에 대하여 연결회사의 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 490,894천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다.

(4) 당분기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다 (특수 관계자로부터 제공받은 보증내역은 주석 16 참조).

(단위: 천원)

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

11. 차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
단기차입부채:		

단기차입금	255,875,033	240,911,310
유동성장기부채	3,150,353	4,581,124
장기차입부채:		
장기차입금	36,562,864	36,828,750
합 계	295,588,250	282,321,184

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

(단위: 천원)

차입처	구분	이자율(%)	당분기말	전기말
단기차입금:				
농협은행(주) 외 1개	담보부 수입유산스	1.92~4.24	34,939,601	33,206,752
수협은행	무담보 외화대출	3.38	10,665,000	10,714,000
농협은행(주) 외 1개	담보부 일반자금	2.71 ~ 5.47	59,140,000	59,140,000
(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	10,714,000
(주)우리은행 외 2개	무담보 원화대출	2.92 ~ 3.10	74,500,000	74,500,000
소 계			255,875,033	240,911,310
유동성 장기차입부채			3,150,353	4,581,124
합 계			259,025,386	245,492,434
장기차입금:				
농협은행(주)	담보부 농어촌구조개선자금	2.00	9,630	9,630
농협은행(주) 외 1개	담보부 시설자금	1.00 ~ 3.12	11,680,773	13,111,959
(주)신한은행 외 1개	담보부 일반자금	1.95 ~ 4.41	2,470,000	2,622,500
농협은행(주)	담보부 축산발전기금	1.97	1,920,000	1,920,000
농협은행(주)	무담보 시설자금	1.00	2,490,000	2,490,000
IBK캐피탈	무담보 일반자금	3	354,059	367,696
PT.BANK HANA INDONESIA	무담보 외화일반차입금	4.33 ~ 4.38	20,788,755	20,888,089
소 계			39,713,217	41,409,874
유동성 장기차입부채			(3,150,353)	(4,581,124)
합 계			36,562,864	36,828,750

12. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,026,116	1,337,086

확정급여부채	8,220,477	7,861,135
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	512,782	503,055
합 계	9,759,375	9,701,276

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	821,499	793,032
순이자원가	67,325	67,348
종업원 급여에 포함된 총 비용	888,824	860,380

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	387,086	371,746
판매비	370,290	370,532
관리비	131,448	118,102
합 계	888,824	860,380

당기 중 연결회사의 확정급여제도 관련 퇴직급여는 1,995천원입니다.

13. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 5개	일반대출	129,744,059	129,744,059	-	-
한국수출입은행 외 1개	일반외화대출	74,113,755	62,382,255	US\$69,500	US\$58,500
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	184,630	-	-
(주)우리은행 외 8개	수입L/C개설	180,238,500	80,641,533	US\$169,000	US\$75,613
농협은행(주) 외 2개	정책자금	22,820,402	22,820,402	-	-
(주)에코캐피탈 외 2개	기타약정(지급보증)	47,803,740	41,721,845	-	-
KEB하나은행	포괄여신한도	5,000,000	-	-	-
합 계		461,220,456	337,494,724	US\$238,500	US\$134,113

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

(3) 당분기말 현재 영업과 관련하여 연결회사가 원고인 소송사건 9건(4,122백만원)과 피고인 소송사건 9건(1,269백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며, 동 소송의 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

14. 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 27.67%와 21.52%입니다.

15. 배당금

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

16. 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	원재료 매출	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료 매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	950	-	-	-	13,496
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	34,370	536,707	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	-	97,615	-	5,827
	(주)동림건설	-	730	1,483	-	-	-	-
	제일사료(주)	230,000	-	495,166	-	-	38,243	258,045
	팬오션(주)	-	8,316	42,915	-	-	-	-

	㈜그린바이텍	-	-	-	-	-	217,510	-
	㈜선진	147,500	-	92,202	-	1,500,300	-	-
	㈜엔에스쇼핑	-	3,327	2,541	-	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	-	7,594	22,850	-
	㈜주원산오리	-	-	2,304,341	-	-	-	3,060
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	-	616,028	219
	㈜하림	-	4,509	5,271	-	6,113	27,000	306,815
	㈜하림홀딩스	-	-	3,400	-	-	-	-
	농업회사법인(주)피그맨그린	-	-	-	-	-	673,404	-
	㈜엔바이콘	-	32,592	30,701	-	-	-	6,561
	㈜포스에스엠	-	-	4,013	-	-	-	-
	㈜애그리로보텍	-	-	-	44,890	-	-	-
	한국쌍별㈜	-	-	-	-	44,629	5,908,632	30,434
	㈜하림펫푸드	-	-	1,102	-	-	-	-
	농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	2,243	-	-	34,700	-
	농업회사법인(주)봉산GP	-	-	-	-	2,195	-	-
	합 계	377,500	49,474	2,986,328	79,260	2,195,153	7,538,367	624,457

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	상품매출	제품매출	기타매출	상품매입	원재료 매입	기타매입
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	68,649
기타	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	33,623	980,205	-	-
	농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	-	-	1,848	-
	㈜하림엠에스	-	-	-	-	-	199
	제일사료(주)	-	506,953	-	-	1,650,520	234,459
	㈜포스에스엠	-	3,397	-	-	-	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	-	241,794	-
	㈜선진	-	124,566	35,000	2,237,387	-	-
	㈜엔바이콘	2,280	20,509	-	-	-	-
	㈜순우리한우	-	-	-	95,257	-	-
	㈜엔에스쇼핑	68,238	-	-	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	71,120	5,142,516	925,253
	㈜주원산오리	-	818,763	-	-	-	3,060
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	490,647	-
	㈜하림	12,200	865,127	225,000	20,524	4,942	287,414
	㈜선진팜	-	-	-	-	-	4,007
	㈜동림건설	-	846	-	-	-	-
	농업회사법인(유)HBC	-	3,036	-	-	-	-
	농업회사법인(주)피그맨그린(주)	-	-	-	-	631,860	-
	팬오션(주)	49,860	7,252	-	-	4,762,948	-
합 계	132,578	2,350,449	293,623	3,404,493	12,927,075	1,523,041	

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

<당분기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	이자수익	이자비용
기타	(주)애그리로보텍	-	-	-	650
	제일사료(주)	-	-	22,397	-
합 계		-	-	22,397	650

<전분기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	이자수익	이자비용
기타	제일사료(주)	-	-	21,999	-
	(주)참트레이딩	118,620	118,620	420	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	39
합 계		118,620	118,620	22,419	39

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

<당분기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권 및 미수금	장단기 선금비용	장단기 보증금	매입채무 및 미지급금	미지급비용	장단기 선수수익	장단기 수입 보증금
지배기업	제일홀딩스(주)	-	-	-	7,896	2,069,266	-	-
기타	농업회사법인(유)HBC	12,747	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	-	-	-	270,400	-	-	100,000
	농업회사법인(주)순우리한우	-	-	-	575	-	-	-
	제일사료(주)	163,010	37,320	5,068,680	109,276	-	-	-
	(주)그린바이텍	-	-	-	164,748	-	-	-
	(주)선진	33,826	-	-	513,066	-	-	-
	(주)에스쇼핑	8,790	-	-	-	-	-	-
	(주)올품	-	-	-	12,694	-	-	-
	(주)원산오리	233,339	-	-	23,776	-	-	-
	(주)참트레이딩	-	-	-	230,568	-	-	-
	(주)하림	3,064	-	-	134,980	-	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	28,103	-	-	-
	(주)엔바이콘	20,365	-	-	-	-	-	-
	(주)애그리로보텍	15,973	-	-	-	-	3,072	135,864
	한국쌍본(주)	-	-	-	2,049,823	-	-	-
농업회사법인(주)싱그린에프에스	-	-	-	14,700	-	-	-	
합 계		491,114	37,320	5,068,680	3,560,605	2,069,266	3,072	235,864

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권 및 미수금	장단기 선금비용	장단기 보증금	매입채무 및 미지급금	미지급비용	장단기 선수수익	장단기 수입 보증금

분		매출채권 및 미수금	장단기 선급비용	장단기 보증금	매입채무 및 미지급금	장단기 선수수익	장단기 수입 보증금
지배기업	제일홀딩스㈜	-	-	-	190	-	-
기타	농업회사법인HBC	12,747	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	11,818	-	-	-	-	100,000
	제일사료㈜	181,465	59,717	5,046,283	86,816	-	-
	㈜그린바이텍	-	-	-	112,245	-	-
	㈜선진	37,318	-	-	-	-	-
	㈜순우리한우	-	-	-	821	-	-
	㈜에코캐피탈	-	-	-	6,372	-	-
	㈜엔에스쇼핑	9,053	-	-	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	10,850	-	-
	㈜주원산오리	177,203	-	-	24,522	-	-
	㈜창트레이딩	-	-	-	274,343	-	-
	㈜하림	1,596	-	-	15,970	-	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	-	10	-	-
	㈜엔바이콘	17,264	-	-	-	-	-
	㈜애그리로보텍	15,801	-	-	-	3,072	135,864
한국쌍뽀㈜	-	-	-	2,074,560	-	-	
합 계		464,265	59,717	5,046,283	2,606,699	3,072	235,864

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	172,271	217,775
퇴직급여	41,732	46,546
합 계	214,003	264,321

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

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

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	설정금액	차입금잔액
기타	농업회사법인(주)포크랜드 대표이사	농협은행(주)	차입금 연대보증	722,500	470,000

17. 재무위험관리

17.1. 신용위험

(1) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을

적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 미만 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.36%	67.48%	29.53%	85.04%	94.18%	
총 장부금액	124,408,796	961,765	150,242	1,186,671	880,419	127,587,893
손실충당금	448,230	649,004	44,359	1,009,123	829,194	2,979,910

당분기와 전분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기초 기준서 제1039호	2,803,858	5,251,115
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	2,803,858	-
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	176,052	-
환입된 미사용 금액	-	(1,673,636)
기타	-	17,259
당분기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)	2,979,910	3,594,738

당분기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 127,588백만원입니다(전기말: 118,352백만원).

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
손실충당금 전입(환입)	176,052	(1,673,636)

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. 연결회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

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

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

18. 회계정책의 변경

18.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 기준서 제1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

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

(단위: 천원)

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

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

① 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 16,425,241천원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 (-)1,395,664천원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

② 만기보유금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류

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

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

(*1) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(*2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

(2) 금융자산의 손상

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

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

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

① 매출채권

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

② 채무상품

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

18.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

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

- (1) 최초 적용일(당기초) 현재의 재무상태표에 반영한 수정 금액은 없습니다.
- (2) 기준서 1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

1) 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	기준서 제 1115호를 적용하지 않았을 경우	조정	보고된 금액
매출	254,480,379	(722,063)	253,758,316
매출원가	213,133,694	-	213,133,694
판매비	26,386,074	(722,063)	25,664,011
관리비	2,956,084	-	2,956,084
금융손익	(1,071,726)	-	(1,071,726)
기타손익	(369,360)	-	(369,360)
법인세비용	2,922,557	-	2,922,557
분기순이익	7,640,884	-	7,640,884
총포괄손익	7,078,426	-	7,078,426

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

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