

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용.....	83

주식회사 팜스코

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

PT.Harim Farmsco Indonesia 종속기업 투자주식 손상검사

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 종속기업투자주식에 대해 보고기간말 손상징후의 존재 여부를 검토하고, 손상징후가 있는 것으로 판단되는 종속기업투자주식에 대해서는 손상검사를 수행하여 회수가능액이 장부가액에 미달하는 경우 손상차손을 인식합니다.

회사는 당기 종속기업투자주식 손상검사 수행 결과, PT. Harim Farmsco Indonesia 투자주식에 대해 7,739백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16 참조).

우리는 PT. Harim Farmsco Indonesia 투자주식의 장부가액과 당기에 인식한 손상차손의 금액이 유의적이며, 회수가능액 추정에 포함된 경영진의 가정과 판단이 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 해당 손상검사를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 미래현금흐름 추정 및 주요 가정 등에 대한 검토 및 승인 등 손상평가와 관련하여 경영진이 운영중인 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 종속기업 투자주식의 손상 징후에 대한 경영진의 검토결과 평가
- 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 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 윤 훈 수

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 팜스코

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

재 무 상 태 표

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산					
유동자산			329,329,659,160		333,330,269,835
현금및현금성자산	4,5,9	45,199,180,553		53,636,731,678	
단기금융상품	4,5,6,15	10,901,000,000		35,771,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,6,10	181,677,509,630		138,393,386,045	
기타금융자산	4,5,13	5,163,019,227		1,003,960,994	
재고자산	11	70,903,851,614		91,538,688,342	
소비용생물자산	12	14,157,960,358		11,156,598,590	
기타유동자산	14	1,327,137,778		1,829,904,186	
비유동자산			451,685,461,537		507,422,965,813
장기금융상품	4,5,6,15	5,300,000		5,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,6,10	77,284,803,696		147,689,746,098	
기타비유동금융자산	4,5,13	9,499,798,821		14,053,266,163	
종속기업지분투자	16	191,065,002,225		177,310,998,028	
생산용생물자산	12	3,017,871,359		2,675,107,068	
투자부동산	17	9,541,699,285		9,435,491,980	
유형자산	18,21	156,309,521,095		151,466,031,416	
사용권자산	19	4,050,261,761		3,776,659,622	
무형자산	20	901,387,536		998,457,201	
기타비유동자산	14	9,815,759		11,908,237	
자 산 총 계			781,015,120,697		840,753,235,648
부 채					
유동부채			447,982,303,273		509,994,703,953
매입채무및기타채무	4,5,22	46,280,305,051		73,372,903,387	
단기차입부채	4,5,23	327,909,665,804		391,274,418,820	
유동리스부채	4,5,19	969,924,372		919,833,984	
기타금융부채	4,5,25	18,532,123,711		3,503,464,554	
당기법인세부채		8,580,464,801		595,694,406	
기타유동부채	24	45,709,819,534		40,328,388,802	
비유동부채			15,653,088,952		13,249,069,122
장기매입채무및기타채무	4,5	1,213,762,550		898,762,550	
비유동리스부채	19	1,265,248,578		771,180,303	
기타비유동금융부채	4,5,25	1,182,817,116		737,243,213	
확정급여부채	26	7,249,555,825		5,608,489,541	
이연법인세부채		3,859,281,508		4,553,091,110	
기타비유동부채	24	882,423,375		680,302,405	
부 채 총 계			463,635,392,225		523,243,773,075
자 본					
자본금	28		18,363,971,500		18,363,971,500
자본잉여금	28		101,047,327,388		101,047,327,388
자본조정	29		(11,147,353,049)		(11,147,353,049)

기타포괄손익누계액	29		(12,024,988,442)		(8,326,726,241)
이익잉여금	30		221,140,771,075		217,572,242,975
자 본 총 계			317,379,728,472		317,509,462,573
부 채 및 자 본 총 계			781,015,120,697		840,753,235,648

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
매출액	31	1,162,303,299,852	959,177,507,279
매출원가	31,32	1,026,705,736,285	840,375,327,896
매출총이익		135,597,563,567	118,802,179,383
판매비	31,32	90,643,140,484	92,065,890,514
관리비	31,32	12,049,347,782	10,684,205,060
영업이익		32,905,075,301	16,052,083,809
금융수익	33	42,388,605,598	21,543,012,403
금융비용	33	45,175,897,550	33,160,258,329
기타영업외수익	34	1,015,775,167	675,456,394
기타영업외비용	34	9,231,292,709	32,763,502,091
법인세비용차감전순이익(손실)		21,902,265,807	(27,653,207,814)
법인세비용	35	12,414,556,443	1,192,600,921
당기순이익		9,487,709,364	(28,845,808,735)
기타포괄손익		(7,866,501,665)	(4,320,215,575)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	26	(633,999,171)	(986,424,110)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손실	13	(7,232,502,494)	(3,333,791,465)
총포괄손익		1,621,207,699	(33,166,024,310)
주당손익			
기본 및 희석주당순손익	36	271	(824)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(10,546,319,785)	(4,992,934,776)	249,155,663,452	353,027,707,779
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(28,845,808,735)	(28,845,808,735)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(986,424,110)	(986,424,110)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	(3,333,791,465)	-	(3,333,791,465)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(1,754,791,450)	(1,754,791,450)
자기주식취득	-	-	(601,033,264)	-	-	(601,033,264)
기타포괄손익공정가치금융자산 처분	-	-	-	-	3,603,818	3,603,818
2019.12.31(전기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(8,326,726,241)	217,572,242,975	317,509,462,573
2020.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(8,326,726,241)	217,572,242,975	317,509,462,573
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,487,709,364	9,487,709,364
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(633,999,171)	(633,999,171)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	(7,232,502,494)	-	(7,232,502,494)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(1,750,941,800)	(1,750,941,800)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분	-	-	-	3,534,240,293	(3,534,240,293)	-
2020.12.31(당기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,024,988,442)	221,140,771,075	317,379,728,472

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		24,083,020,495		22,442,139,815
영업으로부터 창출된 현금	28,256,083,351		33,085,758,275	
이자의 수취	8,462,160,764		8,205,182,573	
이자의 지급	(10,255,378,616)		(13,985,269,795)	
법인세 납부	(2,380,255,884)		(4,863,581,238)	
배당금의 수취	410,880		50,000	
투자활동으로 인한 현금흐름		20,882,969,967		(77,248,350,588)
단기금융상품의 감소	381,275,782,199		366,093,343,299	
단기금융상품의 증가	(356,405,782,199)		(379,489,151,518)	
단기대여금의 감소	7,619,730,000		22,827,822,965	
단기대여금의 증가	(10,727,607,384)		(26,363,600,000)	
장기대여금의 감소	23,900,022,159		22,088,251,000	
장기대여금의 증가	(4,500,000,000)		(21,833,000,000)	
단기보증금의 감소	60,982,177,150		1,127,015,900	
단기보증금의 증가	(68,971,444,977)		(3,338,571,580)	
장기보증금의 감소	15,999,755,356		787,171,300	
장기보증금의 증가	(7,717,805,394)		(22,833,007,180)	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	5,479,925,036		-	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(8,000,000,000)		(985,000,000)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소	4,693,210,368		28,181,818	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가	(11,251,317,142)		(5,632,943,149)	
상각후원가금융자산의 처분	-		260,000	
종속기업지분의 취득	(341,829,080)		(19,200,000,000)	
종속기업지분의 처분	260,000		-	
생산용생물자산의 처분	340,523,574		225,233,344	
유형자산의 취득	(11,530,218,171)		(10,374,282,711)	
유형자산의 처분	102,845,000		64,309,731	
무형자산의 취득	(65,256,528)		(533,111,080)	
무형자산의 처분	-		92,727,273	
재무활동으로 인한 현금흐름		(53,396,638,069)		57,348,233,316
단기차입금의 증가	299,858,188,320		347,245,858,824	
단기차입금의 감소	(347,422,195,585)		(284,324,406,668)	
유동성장기부채의 감소	(2,500,000,000)		(1,920,000,000)	
배당금의 지급	(1,750,941,800)		(1,754,791,450)	
자기주식의 취득	-		(601,033,264)	
리스부채의 상환	(1,581,689,004)		(1,297,394,126)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		(6,903,518)		4,165,090
현금및현금성자산의 증가(감소)		(8,437,551,125)		2,546,187,633
기초의 현금및현금성자산		53,636,731,678		51,090,544,045
기말의 현금및현금성자산		45,199,180,553		53,636,731,678

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22기 2020년 12월 31일 현재

제 21기 2019년 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.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 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 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입

니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 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. 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 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. 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 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 이자수익 및 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'에 포함되며, 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 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, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다.

(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 '금융수익 또는 금융비용'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 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 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 일시적 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

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
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 당사가 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

당사는 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, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입부채" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.19 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 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 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부

할 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

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 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 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 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 당기손

익으로 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

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

2.24 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 변동

리스료

- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 당사(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.

당사는 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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 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 상황과 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

2.25 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 종속기업투자주식 손상차손

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

(2) 법인세

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

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) COVID-19의 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등과 같은 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

당기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	45,199,181	-	45,199,181
단기금융상품	-	-	10,901,000	-	10,901,000
매출채권및기타채권	-	-	181,677,510	-	181,677,510
기타유동금융자산	5,054,359	-	91,660	17,000	5,163,019
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	77,284,804	-	77,284,804
기타비유동금융자산	-	9,080,799	419,000	-	9,499,799
금융자산합계	5,054,359	9,080,799	315,578,455	17,000	329,730,613
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	46,280,305	-	46,280,305
단기차입부채	-	-	327,909,666	-	327,909,666
기타유동금융부채	-	-	557,607	17,974,517	18,532,124
장기매입채무및기타채무	-	-	1,213,763	-	1,213,763
기타비유동금융부채	-	-	1,182,817	-	1,182,817
금융부채합계	-	-	377,144,158	17,974,517	395,118,675

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	53,636,732	-	53,636,732
단기금융상품	-	-	35,771,000	-	35,771,000
매출채권및기타채권	-	-	138,393,386	-	138,393,386
기타유동금융자산	1,003,684	-	-	277	1,003,961
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300

장기매출채권및기타채권	-	-	147,689,746	-	147,689,746
기타비유동금융자산	1,478,354	12,064,252	510,660	-	14,053,266
금융자산합계	2,482,038	12,064,252	376,006,824	277	390,553,391
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	73,372,903	-	73,372,903
단기차입부채	-	-	391,274,419	-	391,274,419
기타유동금융부채	-	-	599,734	2,903,731	3,503,465
장기매입채무및기타채무	-	-	898,763	-	898,763
장기차입부채	-	-	-	-	-
기타비유동금융부채	-	-	737,243	-	737,243
금융부채합계	-	-	466,883,062	2,903,731	469,786,793

4.2 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
손실충당금 전입	-	-	(511,666)	-	(511,666)
이자수익	64,774	-	8,668,746	-	8,733,520
배당수익	-	411	-	-	411
처분손익	(42,589)	-	-	-	(42,589)
평가손익	94,835	-	-	(17,957,517)	(17,862,682)
외환차손익	-	-	6,492,317	-	6,492,317
외화환산손익	-	-	11,577,030	-	11,577,030
거래손익	-	-	-	(2,280,682)	(2,280,682)
이자비용	-	-	(9,334,812)	-	(9,334,812)
금융보증부채전입액	-	-	(403,447)	-	(403,447)
순손익	117,020	411	16,488,168	(20,238,199)	(3,632,600)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가	
손실충당금 전입	-	-	(10,133,443)	-	(10,133,443)
이자수익	-	-	9,017,556	-	9,017,556
배당수익	-	50	-	-	50
평가손익	317,848	-	-	(2,903,454)	(2,585,606)
외환차손익	-	-	(3,807,046)	-	(3,807,046)
외화환산손익	-	-	(1,346,769)	-	(1,346,769)
거래손익	-	-	-	1,003,953	1,003,953

이자비용	-	-	(13,842,681)	-	(13,842,681)
금융보증부채전입액	-	-	(353,779)	-	(353,779)
순손익	317,848	50	(20,466,162)	(1,899,501)	(22,047,765)

5. 공정가치

당기 중, 당사의 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	45,199,181	45,199,181
단기금융상품	10,901,000	10,901,000
매출채권및기타채권	181,677,510	181,677,510
기타유동금융자산	5,163,019	5,163,019
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	77,284,804	77,284,804
기타비유동금융자산	9,499,799	9,499,799
소계	329,730,613	329,730,613
금융부채		
매입채무및기타채무	46,280,305	46,280,305
단기차입부채	327,909,666	327,909,666
기타유동금융부채	18,532,124	18,532,124
장기매입채무및기타채무	1,213,763	1,213,763
기타비유동금융부채	1,182,817	1,182,817
소계	395,118,675	395,118,675

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		
현금및현금성자산	53,636,732	53,636,732
단기금융상품	35,771,000	35,771,000

매출채권및기타채권	138,393,386	138,393,386
기타유동금융자산	1,003,961	1,003,961
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	147,689,746	147,689,746
기타비유동금융자산	14,053,266	14,053,266
소계	390,553,391	390,553,391
금융부채		
매입채무및기타채무	73,372,903	73,372,903
단기차입부채	391,274,419	391,274,419
기타유동금융부채	3,503,465	3,503,465
장기매입채무및기타채무	898,763	898,763
기타비유동금융부채	737,243	737,243
소계	469,786,793	469,786,793

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

5.2. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고 기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 당사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

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	-	5,071,359	-	5,071,359

기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	9,080,799	9,080,799
당기손익-공정가치 금융부채	-	17,974,517	-	17,974,517

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,482,315	-	2,482,315
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	12,064,252	12,064,252
당기손익-공정가치 금융부채	-	2,903,731	-	2,903,731

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

회사는 Level 3로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 Level 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 Level 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

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)

구 분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수
	당기말	전기말				
기타포괄손익-공정가치 지분상품						
지분증권-비상장주식	9,081	12,064	3	현재가치기법	영구성장률	1.0%
					할인률	8.2%
당기손익-공정가치 금융상품						
주가연계증권 등	5,054	2,482	2	옵션모델	기초자산의 지수	NA
파생상품						
통화옵션	(17,958)	(2,903)	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(*)	-	8,640	-	(5,035)

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(0% ~ 2%)과 할인율(7.2% ~ 9.2%) 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	5,054,359	1,003,684
기타비유동금융자산	-	1,478,354

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	94,835	317,848
처분손익	(42,589)	-

6.2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비상장주식	9,080,799	12,064,252

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	154,320,084	141,228,914
손실충당금	(5,946,841)	(6,370,628)
매출채권(순액)	148,373,243	134,858,286

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	45,199,181	-	45,199,181	53,636,732	-	53,636,732
장·단기금융상품	10,901,000	5,300	10,906,300	35,771,000	5,300	35,776,300
국공채	91,660	419,000	510,660	-	510,660	510,660
대여금	27,299,556	39,971,743	67,271,299	4,145,354	100,526,771	104,672,125
미수금	8,534,731	-	8,534,731	8,447,207	-	8,447,207
미수수익	1,584,411	-	1,584,411	1,044,557	1,199,665	2,244,222
보증금	12,033,036	21,165,595	33,198,631	4,421,363	31,439,929	35,861,292
합계	105,643,575	61,561,638	167,205,213	107,466,213	133,682,325	241,148,538

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 39를 참고하시기 바랍니다.

6.4. 파생상품

(1) 파생상품자산 및 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융자산	17,000	277
파생금융부채	17,974,517	2,903,731

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(17,957,517)	(2,903,454)
처분손익	(2,280,682)	1,003,953

7. 영업부문

당사는 전략적 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있으며, 이와 관련된 정보는 당사의 연 결재무제표에 공시되어 있습니다.

8. 영업의 계절적 특성

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

9. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	18,441	1,091
요구불예금	45,180,740	53,535,954
기타	-	99,687

합 계	45,199,181	53,636,732
-----	------------	------------

10. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	137,405,661	16,914,423	125,938,577	15,290,338
매출채권 대손충당금	(5,179,885)	(766,957)	(5,603,671)	(766,957)
대여금	27,354,713	43,114,452	4,200,511	106,607,667
대여금 대손충당금	(55,157)	(3,142,709)	(55,157)	(6,080,897)
미수금	8,890,239	-	8,802,715	-
미수금 대손충당금	(355,508)	-	(355,509)	-
미수수익	1,584,411	-	1,044,557	1,274,698
미수수익 대손충당금	-	-	-	(75,033)
보증금	12,033,036	23,060,699	4,421,363	33,570,281
보증금 현재가치할인차금	-	(1,895,104)	-	(2,130,351)
합 계	181,677,510	77,284,804	138,393,386	147,689,746

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	1,627,176	811,551
상품평가손실충당금	(31,170)	(307)
제품	9,837,040	8,399,968
제품평가손실충당금	(192,455)	(311,278)
반제품	151,787	336,659
원재료	6,888,847	6,890,875
부재료	934,854	914,442
미착원재료	51,687,773	74,496,778
합 계	70,903,852	91,538,688

당기 매출원가에 가산된 재고자산평가환입액은 87,960천원이며 전기 재고자산평가손실액은 12,485천원입니다.

12. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소비용생물자산				
소	14,157,960	-	11,156,599	-
생산용생물자산				
종우	-	3,017,871	-	2,675,107
합 계	14,157,960	3,017,871	11,156,599	2,675,107

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)

구분	당기	전기
기초	11,156,599	6,914,141
사육으로 인한 증가	6,781,884	4,210,397
외부매입으로 인한 증가	3,792,163	4,158,729
소비용생물자산의 순공정가치 변동	(1,543,760)	773,445
매출원가	(5,291,567)	(4,159,478)
기타증감액	(737,359)	(740,635)
기말	14,157,960	11,156,599

(3) 당기와 전기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
취득원가:		
기초금액	2,884,184	2,391,312
사육으로 인한 증가	737,359	740,635

처분금액	(314,793)	(232,427)
기타증감액	(5,334)	(15,337)
기말금액	3,301,416	2,884,183
상각누계액:		
기초금액	(209,077)	(140,346)
상각비	(106,651)	(84,946)
처분금액	31,634	15,330
기타증감액	548	886
기말금액	(283,546)	(209,076)
장부금액:		
기초금액	2,675,107	2,250,966
기말금액	3,017,871	2,675,107

(4) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 소의 공정가치는 각각 14,157,960천원 및 11,156,599천원이며, 공정가치 측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 당기와 전기의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	11,156,599	6,914,141
취득(매입, 사육으로 인한 증가)	10,574,047	8,369,125
판매	(5,291,567)	(4,159,478)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(737,359)	(740,634)
당해 기간 동안의 총손익		
보유중인 생물자산의 공정가치평가	(1,543,760)	773,445
기말 장부금액	14,157,960	11,156,599

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

① 규제 및 환경위험

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

② 수요 및 공급위험

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

③ 질병 및 기타위험

당사는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험으로 인한 손상의 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 정기적으로 생물자산의 건강상태를 점검하고, 질병에 대하여 조사하는 것을 포함하며, 이러한 위험을 감시 및 관리하기 위한 절차를 수립하고 운영하고 있습니다. 한편, 당사는 질병에 대한 위험을 통제하기 위하여 당사가 생산하는 사료만을 사용하고 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	5,071,359	-	5,071,359	1,003,961	1,478,354	2,482,315
기타포괄-공정가치금융자산	-	9,080,799	9,080,799	-	12,064,252	12,064,252
상각후원가금융자산	91,660	419,000	510,660	-	510,660	510,660
합 계	5,163,019	9,499,799	14,662,818	1,003,961	14,053,266	15,057,227

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
파생결합증권 등	4,858,068	5,054,359	2,338,000	2,482,038
통화선도	-	17,000	-	277

(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(주1)	1,000	2.35	10,000	10,000	10,000
Harim USA Ltd.	726,635	13.27	26,063,246	9,070,799	7,729,744
PAN OCEAN(AMERICA), INC(주2)	5,751	21.96	-	-	4,324,508
합 계			26,037,246	9,080,799	12,064,252

(주1) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와

취득원가와 차이가 중요하지 않아 취득원가로 측정하였습니다.

(주2) 지분율이 20% 이상이지만 주주간 합의에 의해 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 없어 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	취득원가		기타포괄금융자산평가		장부금액	
			손익(법인세효과차감전)			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	23,049,380	17,441,015	(10,985,127)	(6,586,985)	12,064,253	10,854,030
취득	11,251,317	5,632,943	-	-	11,251,317	5,632,943
처분	(8,227,451)	(24,578)	3,534,240	-	(4,693,211)	(24,578)
기타포괄손익으로인식한 평가액	-	-	(9,541,560)	(4,398,142)	(9,541,560)	(4,398,142)
기말금액	26,073,246	23,049,380	(16,992,447)	(10,985,127)	9,080,799	12,064,253

(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	-	510,660	510,660	260	510,660	510,920
취득	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	(260)	-	(260)
대체	91,660	(91,660)	-	-	-	-
기말금액	91,660	419,000	510,660	-	510,660	510,660

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

(단위: 천원)

잔여만기	당기말			전기말		
	국공채	회사채	합 계	국공채	회사채	합 계
1년 이내	91,660	-	91,660	-	-	-
1~5년	419,000	-	419,000	510,660	-	510,660
합 계	510,660	-	510,660	510,660	-	510,660

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	746,238	-	1,270,172	-
선급비용	580,900	9,816	559,732	11,908
합 계	1,327,138	9,816	1,829,904	11,908

15. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	-	7,301,000	특수관계자 차입금 담보
	500,000	500,000	선입거래담보
	7,401,000	100,000	금융기관 타인채무보증에 대한 담보제공
	-	25,870,000	당사 외화차입금 담보
	3,000,000	2,000,000	
합 계	10,901,000	35,771,000	

(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. 종속기업지분투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	100.00	100.00	21,935,235	29,674,000
PT.FARMSCO FEED INDONESIA(*1)	인도네시아	사료생산	72.75	-	21,151,190	-
농업회사법인(주)포크랜드(*2)	경북 성주군	양돈업	-	50.00	-	-
농업회사법인(주)팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90.00	90.00	900,000	900,000
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	경기 이천시	양돈업	97.41	97.41	117,329,000	117,329,000
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	51.45	51.45	5,811,682	5,811,682

㈜팜스코푸드	충북 청주시	햄,소시지 제조	100.00	100.00	4,396,316	4,396,316
(유)하이포크스마트팜	경북 경산시	양돈업	94.00	94.00	19,541,579	19,200,000
합 계					191,065,002	177,310,998

(*1) 당기 중 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 대여금 및 미수수익을 출자전환하였습니다.

(*2) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상차손	기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA(주1)	29,674,000	-	-	(7,738,765)	21,935,235
PT.FARMSCO FEED INDONESIA(주2)	-	21,151,190	-	-	21,151,190
농업회사법인(주)포크랜드(주3)	-	-	-	-	-
농업회사법인(주)팜엔코	900,000	-	-	-	900,000
대성축산영농조합법인	5,811,682	-	-	-	5,811,682
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	117,329,000	-	-	-	117,329,000
㈜팜스코푸드	4,396,316	-	-	-	4,396,316
농업회사법인(유)하이포크스마트팜	19,200,000	341,829	(250)	-	19,541,579
합 계	177,310,998	21,493,019	(250)	(7,738,765)	191,065,002

(주1) 종속기업 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가가능액인 21,935,235천원과 장부금액 29,674,000천원의 차이 7,738,765천원을 당기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었으며, 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- (i) 세전할인율: 13.7%
- (ii) 영구성장률: 3.0%

(주2) 당기 중 종속기업 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 대여금 및 미수수익을 출자전환하였습니다.

(주3) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	손상차손	기말
PT.HFI	29,674,000	-	-	-	29,674,000
농업회사법인(주)포크랜드	-	-	-	-	-
농업회사법인(주)팜엔코	900,000	-	-	-	900,000
대성축산영농조합법인	5,811,682	-	-	-	5,811,682
㈜하이포크(주1)	3,000,000	-	(3,000,000)	-	-
농업회사법인(주)팜스코바이오인티(주2)	144,325,952	-	-	(26,996,952)	117,329,000
㈜팜스코푸드(주1)	1,396,316	-	3,000,000	-	4,396,316

농업회사법인(유)설천농장(주3)	-	19,200,000	-	-	19,200,000
합 계	185,107,950	19,200,000	-	(26,996,952)	177,310,998

(주1) 전기 중 (주)하이포크는 (주)팜스코푸드에 흡수합병되었으며, 합병전 (주)하이포크에 대한 종속기업투자주식 장부가액 3,000,000천원은 (주)팜스코푸드에 대한 종속기업투자주식으로 대체되었습니다.

(주2) 종속기업 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가능액인 117,329백만원과 장부금액 144,326백만원의 차이 26,997백만원을 전기에 손차손으로 인식했습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었으며, 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- (i) 세전할인율: 11.6%
- (ii) 영구성장률: 0.0%

(주3) 전기 중 농업회사법인(유)설천농장의 지분 94%를 취득하여 연결대상 종속기업에 편입 하였습니다.

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	4,354,113	4,354,113
건물	5,187,586	5,081,379
합 계	9,541,699	9,435,492

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	4,354,113	6,107,116	10,461,229
기타금액(주1)	-	748,292	748,292
기말금액	4,354,113	6,855,409	11,209,522
상각누계액:			
기초금액	-	(1,025,737)	(1,025,737)
투자부동산상각비	-	(159,676)	(159,676)
기타금액(주1)	-	(482,410)	(482,410)
기말금액	-	(1,667,823)	(1,667,823)
장부금액:			
기초금액	4,354,113	5,081,379	9,435,492

기말금액	4,354,113	5,187,586	9,541,699
------	-----------	-----------	-----------

(주1) 유형자산의 건물과 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	4,581,240	6,353,171	10,934,411
기타금액	(227,127)	(246,055)	(473,182)
기말금액	4,354,113	6,107,116	10,461,229
상각누계액:			
기초금액	-	(888,649)	(888,649)
투자부동산상각비	-	(150,444)	(150,444)
기타금액	-	13,356	13,356
기말금액	-	(1,025,737)	(1,025,737)
장부금액:			
기초금액	4,581,240	5,464,522	10,045,762
기말금액	4,354,113	5,081,379	9,435,492

(4) 투자부동산 관련 손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	600,197	582,042
임대원가	(382,501)	(396,523)
합 계	217,696	185,519

(5) 투자부동산 공정가치 평가

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 17,767백만원(전기: 16,008백만원)입니다.

18. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	77,623,676	70,892,704
건물	24,028,748	24,018,090

구축물	6,559,974	6,680,128
기계장치	46,651,752	47,136,805
공기구비품	839,119	959,605
차량운반구	170,919	255,763
조경	172,939	172,939
건설중인자산	262,394	1,349,997
합 계	156,309,521	151,466,031

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	70,892,704	37,082,564	12,868,488	75,762,273	5,062,380	831,485	172,939	1,349,997	204,022,830
취득금액	6,760,127	534,712	351,403	3,460,555	216,392	-	-	207,029	11,530,218
처분금액	(29,155)	-	-	-	-	-	-	-	(29,155)
폐기금액	-	-	-	-	(2,812)	-	-	-	(2,812)
투자부동산과대체	-	(748,292)	-	-	-	-	-	-	(748,292)
기타증감액	-	635,132	-	659,500	-	-	-	(1,294,632)	-
기말금액	77,623,676	37,504,116	13,219,891	79,882,328	5,275,960	831,485	172,939	262,394	214,772,789
감가상각누계액:									
기초금액	-	(13,064,474)	(6,188,360)	(28,573,918)	(4,102,775)	(575,722)	-	-	(52,505,249)
감가상각비	-	(893,304)	(471,557)	(4,618,565)	(336,877)	(84,844)	-	-	(6,405,147)
처분금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
폐기금액	-	-	-	-	2,811	-	-	-	2,811
투자부동산과대체	-	482,410	-	-	-	-	-	-	482,410
기말금액	-	(13,475,368)	(6,659,917)	(33,192,483)	(4,436,841)	(660,566)	-	-	(58,425,175)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(51,550)	-	-	-	-	(51,550)
정부보조금 수령액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	-	-	13,457	-	-	-	-	13,457
기말금액	-	-	-	(38,093)	-	-	-	-	(38,093)
장부금액:									
기초금액	70,892,704	24,018,090	6,680,128	47,136,805	959,605	255,763	172,939	1,349,997	151,466,031
기말금액	77,623,676	24,028,748	6,559,974	46,651,752	839,119	170,919	172,939	262,394	156,309,521

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	70,683,198	24,158,126	12,190,847	56,554,969	4,684,702	837,692	81,850	24,686,392	193,877,776
취득금액	-	3,074,646	228,678	5,426,070	240,631	22,074	91,089	1,344,776	10,427,964
처분금액	(17,621)	-	-	(318,699)	(29,287)	(24,750)	-	-	(390,357)

폐기금액	-	-	-	(1)	(120,553)	(3,531)	-	-	(124,085)
투자부동산과대체	227,127	246,055	-	-	-	-	-	-	473,182
기타증감액	-	9,603,737	448,963	14,099,934	286,887	-	-	(24,681,171)	(241,650)
기말금액	70,892,704	37,082,564	12,868,488	75,762,273	5,062,380	831,485	172,939	1,349,997	204,022,830
감가상각누계액:									
기초금액	-	(12,246,048)	(5,666,738)	(24,582,552)	(3,914,144)	(516,615)	-	-	(46,926,097)
감가상각비	-	(805,070)	(521,622)	(4,254,624)	(331,241)	(87,384)	-	-	(5,999,941)
처분금액	-	-	-	263,258	22,210	24,747	-	-	310,215
폐기금액	-	-	-	-	120,400	3,530	-	-	123,930
투자부동산과대체		(13,356)	-	-	-	-	-	-	(13,356)
기말금액	-	(13,064,474)	(6,188,360)	(28,573,918)	(4,102,775)	(575,722)	-	-	(52,505,249)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(64,835)	-	-	-	-	(64,835)
정부보조금 수령액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	-	-	13,285	-	-	-	-	13,285
기말금액	-	-	-	(51,550)	-	-	-	-	(51,550)
장부금액:									
기초금액	70,683,198	11,912,078	6,524,110	31,907,582	770,558	321,076	81,850	24,686,392	146,886,844
기말금액	70,892,704	24,018,090	6,680,128	47,136,805	959,605	255,763	172,939	1,349,997	151,466,031

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	5,915,111	5,519,890
판매비	346,250	341,364
관리비	130,327	125,401
합 계	6,391,688	5,986,655

19. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	367,384	509,327
시설장치	1,846,376	1,983,331
차량운반구	1,615,134	966,722
기타	221,368	317,280

합계	4,050,262	3,776,660
----	-----------	-----------

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	969,924	919,834
비유동	1,265,249	771,180
합계	2,235,173	1,691,014

당기 중 증가된 사용권자산은 2,252백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	587,416	360,872
시설장치	136,956	136,956
차량운반구	960,163	880,493
기타	113,131	113,024
합계	1,797,666	1,491,345
리스부채에 대한 이자비용	69,806	56,704
단기리스료	104,544	275,149
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	157,563	190,315
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	14,797,730	13,928,139

당기 중 리스의 총 현금유출은 16,711백만원입니다.

20. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
산업재산권	19,611	19,828
소프트웨어	375,678	472,531
회원권	506,099	506,099

합 계	901,388	998,458
-----	---------	---------

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	27,974	2,851,606	506,099	22,750	3,408,429
취득금액	1,762	63,496	-	-	65,258
기말금액	29,736	2,915,102	506,099	22,750	3,473,687
상각누계액:					
기초금액	(8,146)	(2,379,075)	-	(21,750)	(2,408,971)
무형자산상각비	(1,979)	(160,349)	-	-	(162,328)
기말금액	(10,125)	(2,539,424)	-	(21,750)	(2,571,299)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
기말금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
장부금액:					
기초금액	19,828	472,531	506,099	-	998,458
기말금액	19,611	375,678	506,099	-	901,388

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	28,263	2,404,693	250,496	22,750	2,706,202
취득금액	700	205,264	327,147	-	533,111
처분금액	(989)	-	(71,544)	-	(72,533)
기타금액(주1)	-	241,649	-	-	241,649
기말금액	27,974	2,851,606	506,099	22,750	3,408,429
상각누계액:					
기초금액	(6,321)	(2,209,695)	-	(21,750)	(2,237,766)
무형자산상각비	(1,900)	(169,380)	-	-	(171,280)
처분금액	74	-	-	-	74
기말금액	(8,146)	(2,379,075)	-	(21,750)	(2,408,971)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
기말금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)

장부금액:					
기초금액	21,942	194,998	250,496	-	467,436
기말금액	19,828	472,531	506,099	-	998,458

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	27,913	33,019
판매비	147,231	114,357
합 계	175,144	147,376

21. 담보제공자산

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

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	50,363,515	USD 17,300 43,000,000	수입유산스 등	96,751,062	한국산업은행
	53,492,259	43,789,000	수입유산스 등	20,538,463	농협은행(주)
소 계	103,855,774	USD 17,300 86,789,000		117,289,525	
재고자산	70,903,851	USD 52,000	외화대출	USD 40,000	수출입은행
합 계	174,759,625	USD 69,300 86,789,000		USD 40,000 117,289,525	

(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)
	4,301,000	4,230,300	타인채무보증에 대한 담보제공	농협은행(주)
	3,000,000	2,976,100	타인채무보증에 대한 담보제공	농협은행(주)

합 계	7,901,000	7,778,400		
-----	-----------	-----------	--	--

(주1) 옥중농협의 제3자 대출에 대하여 KEB하나은행이 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증에 대하여 당사의 단기금융상품(정기예금)이 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	54,000,000	38,789,664
(주)에코캐피탈	65,000,000	16,403,505
(주)한국투자저축은행	14,850,000	10,629,300
합 계	133,850,000	65,822,469

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 658,225천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 25 참조).

22. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	30,404,740	-	54,033,156	-
미지급금	10,428,355	-	13,787,251	-
미지급비용	3,663,233	-	3,912,287	-
예수금	1,347,886	-	1,131,373	-
수입보증금	436,091	1,213,763	508,836	898,763
합 계	46,280,305	1,213,763	73,372,903	898,763

23. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	320,409,666	381,274,419
유동성장기부채	7,500,000	10,000,000
합 계	327,909,666	391,274,419

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

(단위: 천원)

차입처	구 분	이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행 외 1개	담보부 수입유산스	0.79 ~ 0.80	37,289,526	51,745,006
농협은행(주) 외 1개	담보부 원화대출	2.23 ~ 2.42	54,500,000	7,000,000
(주)국민은행 외 4개	무담보 수입유산스	0.67 ~ 1.32	60,221,164	67,921,765
한국수출입은행	담보부 외화대출	2.24 ~ 2.29	43,520,000	70,510,020
수협은행 외 2개	무담보 외화일반차입금	1.76 ~ 2.45	35,878,976	103,597,628
(주)우리은행 외 2개	무담보 원화대출	2.06 ~ 2.39	71,000,000	62,500,000
한국산업은행	담보부 시설자금	1.85	15,000,000	15,000,000
농협은행(주)	담보부 정책자금	-	3,000,000	3,000,000
합 계			320,409,666	381,274,419
장기차입금:				
한국산업은행	담보부 시설자금	1.85	7,500,000	10,000,000
소 계			7,500,000	10,000,000
유동성 장기차입부채			(7,500,000)	(10,000,000)
합 계			-	-

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

(단위: 천원)

구 분	이자율(%)	장부금액	만기(년)
기초		391,274,419	
신규 차입:			
원화단기차입금	0 ~ 2.65	64,000,000	2021
외화단기차입금	3.10 ~ 4.30	22,956,500	2021
유산스차입금	2.16 ~ 3.28	212,901,688	2021
소 계		299,858,188	
상환:			
원화단기차입금		(8,000,000)	2020
외화단기차입금		(112,815,878)	2020~2021
유산스차입금		(226,606,318)	2020~2021
유동성원화장기차입금		(2,500,000)	2020
소 계		(349,922,196)	
기타:			
환율변동효과		(13,300,746)	
소 계		(13,300,746)	
기말		327,909,665	

(4) 당기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년~4년	합 계
장기차입금	7,500,000	-	-	-	7,500,000

24. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	45,709,820	-	40,328,389	-
기타장기종업원급여부채	-	867,569	-	665,767
이연수익(주1)	-	14,854	-	14,535
합 계	45,709,820	882,423	40,328,389	680,302

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

25. 기타금융부채

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

(단위: 천원)

구분	당 기			전 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
파생상품부채	17,974,517	-	17,974,517	2,903,731	-	2,903,731
금융보증부채	557,607	1,182,817	1,740,424	599,734	737,243	1,336,977
합 계	18,532,124	1,182,817	19,714,941	3,503,465	737,243	4,240,708

(2) 당기와 전기 중 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,336,977	983,198
증가금액	881,536	384,408
감소금액	(478,089)	(30,629)
기말금액	1,740,424	1,336,977

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

26. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,004,284	999,447
확정급여부채	7,249,556	5,608,490
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	867,570	665,767
합 계	9,121,410	7,273,704

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	22,178,930	19,906,229	(16,570,441)	(12,723,221)	5,608,489	7,183,008
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,745,090	2,475,884	-	-	2,745,090	2,475,884
이자원가(수익)	697,538	645,764	(518,055)	(409,574)	179,483	236,190
소 계	3,442,628	3,121,648	(518,055)	(409,574)	2,924,573	2,712,074
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	611,838	1,139,486	-	-	611,838	1,139,486
- 사외적립자산수익	-	-	224,574	161,865	224,574	161,865
소 계	611,838	1,139,486	224,574	161,865	836,412	1,301,351
기타:						
납부한 기여금	-	-	(500,000)	(4,000,000)	(500,000)	(4,000,000)
급여 지급	(1,513,914)	(1,578,673)	142,365	223,827	(1,371,549)	(1,354,846)
관계사전입(전출)	(248,369)	(409,760)	-	176,662	(248,369)	(233,098)
소 계	(1,762,283)	(1,988,433)	(357,635)	(3,599,511)	(2,119,918)	(5,587,944)
기말금액	24,471,113	22,178,930	(17,221,557)	(16,570,441)	7,249,556	5,608,489

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

매출원가	856,553	766,050
판매비	1,567,900	1,442,224
관리비	500,122	503,800
합 계	2,924,575	2,712,074

당기 중 당사의 확정기여제도 관련 퇴직급여는 190,899천원이며, 혼합형제도 관련 퇴직급여는 678,454천원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	17,210,267	16,559,151
국민연금전환금	11,290	11,290
합 계	17,221,557	16,570,441

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	3.28	3.24
미래 임금상승률	4.1	4.11

(6) 민감도분석

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

(단위: 천원)

구분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,799,083)	2,081,406
미래 임금상승률	2,078,592	(1,829,787)

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)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,488,000	5,636,000	6,009,000	65,602,000	78,735,000

확정급여채무의 가중평균만기는 8.15년입니다.

27. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
(주)우리은행 외 5개	일반대출	155,640,000	151,000,000	USD30,000	-
수출입은행 외 3개	일반대출(외화)	97,920,000	79,398,976	USD90,000	USD72,977
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	77,792	-	-
KDB산업은행 외 7개	수입L/C개설	164,614,400	97,510,690	USD151,300	USD89,624
(주)에코캐피탈 외 7개	기타약정(지급보증)	258,306,000	181,308,780	USD107,700	USD99,467
합 계		677,980,400	509,296,238	USD379,000	USD262,068

(2) 당기말 현재 영업과 관련하여 당사가 피고인 소송사건 5건(747백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 미결제 파생금융상품 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

구 분	당기말	전기말
통화선물	67,000	-
통화옵션	261,525	279,050
합 계	328,525	279,050

28. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	64,000,000주	64,000,000주
발행주식수	36,727,943주	36,727,943주
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

29. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자사주식의 가격안정 및 주주가치의 제고 등을 위하여 각각 11,147,353천원(1,709,107주)의 자기주식을 보유하고 있습니다. 동 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다. 이외에 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(2) 당사의 기타포괄손익누계액은 기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익(법인세효과 차감 후)입니다.

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	2,049,043	1,873,949
임의적립금:		
기업합리화적립금	84,057	84,057
기타임의적립금	621,965	621,965
소 계	706,022	706,022
미처분이익잉여금	218,385,705	214,992,272
합 계	221,140,770	217,572,243

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	217,572,243	249,155,663
당기순이익(손실)	9,487,709	(28,845,809)
순확정급여부채의 재측정요소	(633,999)	(986,424)

기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	(3,534,240)	3,604
배당금지급	(1,750,942)	(1,754,791)
기말금액	221,140,771	217,572,243

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2021년 3월 26일)		(처분확정일: 2020년 3월 25일)	
I. 미처분이익잉여금		218,385,705		214,992,272
전기이월미처분이익잉여금	213,066,236		244,820,901	
당기순이익(손실)	9,487,709		(28,845,809)	
확정급여제도의 재측정요소	(633,999)		(986,424)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	(3,534,240)		3,604	
II. 이익잉여금처분액		3,852,072		1,926,036
이익준비금적립	350,188		175,094	
배당금지급	3,501,884		1,750,942	
III. 차기이월미처분이익잉여금		214,533,633		213,066,236

(4) 당기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기	전기
총발행주식수	36,727,943	36,727,943
자기주식	1,709,107	1,709,107
배당받을 주식수	35,018,836	35,018,836
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	20%	10%
배당금액	3,501,884	1,750,942

31. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	773,933,477	644,905,697
상품매출액	385,610,404	308,946,644
기타매출액	4,303,178	4,551,721
생물자산공정가치변동손익	(1,543,760)	773,445

합 계	1,162,303,299	959,177,507
-----	---------------	-------------

(2) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	649,063,680	532,802,721
상품매출원가	373,829,580	303,096,278
기타매출원가	3,812,476	4,476,329
합 계	1,026,705,736	840,375,328

(3) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	14,680,223	13,834,983
퇴직급여	1,770,666	1,560,878
복리후생비	2,546,443	2,437,370
여비교통비	1,103,380	1,421,382
통신비	151,443	126,243
수도광열비	46,080	51,396
전력비	146,207	159,580
세금과공과	735,961	678,389
지급임차료	486,150	556,666
수선비	97,181	212,078
보험료	343,476	335,754
접대비	2,857,123	2,579,354
광고선전비	618,561	652,137
보관료	633,203	316,789
운반비	26,783,963	25,651,910
판매수수료	24,435,022	24,520,948
지급수수료	3,246,595	2,754,110
차량유지비	367	82
소모품비	512,365	530,343
도서인쇄비	112,282	151,845
회의비	171,993	185,877
교육훈련비	52,554	131,888
판매촉진비	2,343,028	2,732,404
용역비	4,253,121	3,626,387

감가상각비	346,250	341,364
사용권자산감가상각비	1,377,033	1,039,063
경상개발비	147,231	114,357
대손상각비	511,666	5,136,158
무형자산상각비	39,304	33,868
법률비	94,069	192,287
잡비	200	-
합 계	90,643,140	92,065,890

(4) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,513,303	3,861,950
퇴직급여	807,090	713,880
복리후생비	1,100,744	856,758
여비교통비	289,914	368,708
통신비	99,218	84,241
수도광열비	-	3,009
전력비	-	588
세금과공과	508,352	413,664
지급임차료	330,890	365,005
수선비	1,145	1,493
보험료	122,810	110,014
접대비	172,169	135,555
광고선전비	16,500	152,272
지급수수료	3,001,701	2,237,955
차량유지비	15,098	20,952
소모품비	78,343	63,429
도서인쇄비	166,211	150,838
회의비	117,394	85,356
교육훈련비	176,077	265,830
용역비	-	18,860
감가상각비	130,327	125,401
사용권자산감가상각비	216,978	241,868
무형자산상각비	68,134	94,058
투자부동산상각비	1,296	1,296
법률비	115,654	311,226
합 계	12,049,348	10,684,206

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동(소비용생물자산 포함)	(4,372,384)	(5,850,312)
원재료의 사용액	607,147,195	497,944,527
상품의 변동	(784,761)	614,304
상품의 매입	374,790,865	302,804,191
종업원급여	38,236,108	34,652,038
감가상각비	6,391,689	5,986,655
무형자산상각비	162,326	171,280
투자부동산상각비	159,676	150,444
생물자산상각비	106,650	84,945
운반비	26,811,125	25,657,254
판매수수료	24,435,021	24,520,948
기타비용	56,314,714	56,389,149
합 계	1,129,398,224	943,125,423

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	8,733,520	9,017,556
배당수익	411	50
당기손익인식금융자산평가이익	410,121	317,848
외환차익	11,019,825	3,132,264
외화환산이익	13,359,238	4,110,510
파생상품거래이익	8,848,490	4,964,507
파생상품평가이익	17,000	277
금융수익 소계	42,388,605	21,543,012
금융비용:		
이자비용	(9,404,618)	(13,899,384)
금융자산처분손실	(42,589)	-
당기손익인식금융자산평가손실	(315,286)	-

외환차손	(4,527,508)	(6,939,310)
외화환산손실	(1,782,208)	(5,457,279)
파생상품거래손실	(11,129,172)	(3,960,554)
파생상품평가손실	(17,974,517)	(2,903,731)
금융비용 소계	(45,175,898)	(33,160,258)
순금융수익(비용)	(2,787,293)	(11,617,246)

34. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
임대수익	-	416
재고자산처분이익	22,980	5,721
생산용생물자산처분이익	65,016	24,881
유형자산처분이익	73,689	7,607
무형자산처분이익	-	21,813
정부보조금수익	4,258	3,781
보험수익	34,000	83,092
금융보증부채환입액	478,089	30,629
잡이익	301,049	496,427
기타의대손충당금환입	35,000	-
종속기업투자처분이익	10	-
기타자산처분이익	1,683	1,088
기타영업외수익 소계	1,015,774	675,455
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	-	(4,997,285)
생산용생물자산처분손실	(7,651)	(16,746)
유형자산처분손실	-	(23,439)
무형자산처분손실	-	(1,544)
생산용생물자산폐기손실	(4,785)	(14,451)
종속기업투자주식손상차손	(7,738,765)	(26,996,952)
유형자산폐기손실	(1)	(156)
기타자산처분손실	(508)	-
기부금	(195,262)	(236,535)
금융보증부채전입액	(881,536)	(384,408)
재해손실	(25,000)	(43,339)

잡손실	(377,784)	(48,647)
기타영업외비용 소계	(9,231,292)	(32,763,502)
순기타영업외수익(비용)	(8,215,518)	(32,088,047)

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	10,636,677	2,351,622
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	316,623	25,435
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(356,403)	(84,711)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(693,810)	(2,479,022)
자본에 가감하는 법인세 비용	2,511,469	1,379,277
법인세비용	12,414,556	1,192,601

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

(단위: 천원)

내역	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익금융자산평가손익	(9,541,560)	2,309,058	(7,232,502)	(4,398,141)	1,064,350	(3,333,791)
재측정요소	(836,411)	202,411	(633,999)	(1,301,351)	314,927	(986,424)
합계	(10,377,971)	2,511,469	(7,866,501)	(5,699,492)	1,379,277	(4,320,215)

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	21,902,266	(27,653,208)
적용세율	22.09%	22.08%
적용세율에 따른 세부담액	4,838,348	(6,105,706)
조정사항:		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	316,624	25,435
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(356,403)	(84,711)
기업소득 환류세제에 따른 추가납부액 등	2,762,097	-
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식효과	3,841,524	7,021,413
비공제비용	1,064,703	1,223,916

세액공제 및 세액감면	(52,336)	(141,471)
기타	-	(746,275)
법인세비용	12,414,557	1,192,601
평균유효세율(*)	56.68%	-

(*) 전기는 법인세비용차감전순손실 발생으로 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,406,846	9,970,308
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,849,046	3,325,191
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(17,850,670)	(17,424,624)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(264,504)	(423,967)
이연법인세자산(부채) 순액	(3,859,282)	(4,553,091)

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
대손충당금	2,751,635	(1,814,085)	-	937,550
미수수익	(201,936)	(15,067)	-	(217,003)
미지급비용	514,133	44,667	-	558,800
재고자산평가손익	75,403	(21,286)	-	54,117
확정급여부채	5,364,570	352,296	202,411	5,919,277
사외적립자산	(4,007,315)	(157,570)	-	(4,164,885)
소비형생물자산	(187,174)	560,764	-	373,590
기타포괄손익-공정가치금융상품	2,749,570	(855,286)	2,309,058	4,203,341
금융자산평가손익	(34,857)	(12,644)	-	(47,501)
유형자산	(8,712,168)	(5,943)	-	(8,718,111)
정부보조금	12,475	(3,257)	-	9,218
이연수익	3,518	77	-	3,595
압축기장충당금	(3,229,289)	-	-	(3,229,289)
업무용승용차	13,978	3,494	-	17,472
금융보증부채	323,548	97,635	-	421,183

사용권자산	(913,952)	(66,211)	-	(980,163)
유동리스부채	409,225	131,687	-	540,912
현재가치할인차금	515,545	(56,930)	-	458,615
합 계	(4,553,091)	(1,817,659)	2,511,469	(3,859,282)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
대손충당금	738,393	2,013,242	-	2,751,635
미수수익	(107,669)	(94,267)	-	(201,936)
미지급비용	530,685	(16,552)	-	514,133
재고자산평가손익	72,382	3,021	-	75,403
확정급여부채	4,814,576	235,067	314,927	5,364,570
사외적립자산	(3,076,287)	(931,028)	-	(4,007,315)
소비형생물자산	(66,771)	(120,403)	-	(187,174)
기타포괄손익-공정가치금융상품	1,685,219	1	1,064,350	2,749,570
금융자산평가손익	42,062	(76,919)	-	(34,857)
유형자산	(8,702,813)	(9,355)	-	(8,712,168)
정부보조금	15,690	(3,215)	-	12,475
이연수익	3,220	298	-	3,518
압축기장충당금	(3,229,289)	-	-	(3,229,289)
업무용승용차	10,555	3,423	-	13,978
금융보증부채	237,934	85,614	-	323,548
사용권자산	-	(913,952)	-	(913,952)
유동리스부채	-	409,225	-	409,225
현재가치할인차금	-	515,545	-	515,545
합 계	(7,032,113)	1,099,745	1,379,277	(4,553,091)

(6) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	일시적차이	법인세효과
종속기업투자주식 등(주1)	56,090,300	13,573,853
종속기업투자주식 등(주2)	(7,754,250)	(1,876,529)

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

(주2) 당사는 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이로 인한 이연

법인세부채를 인식하지 않았습니다

36. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	9,487,709,364	(28,845,808,735)
가중평균유통보통주식수(*)	35,018,836	35,022,079
기본주당순이익	271	(824)

(*)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	36,727,943	36,727,943
가중평균자기주식수	(1,709,107)	(1,705,864)
가중평균유통보통주식수	35,018,836	35,022,079

(2) 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

37. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 총자본과 총부채의 비율을 사용하여 자본을 관리하고 있으며, 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	463,635,392	523,243,773
자본총계	317,379,728	317,509,463
부채비율	146.08%	164.80%

38. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

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

당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 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 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

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

당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 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 당사는 담보 및 지급보증을 받았기에 이를 통해 대금 회수를 위한 조치를 취할 수 있습니다.

당사는 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

당사는 유동성 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

당사는 특수관계자 및 제한된 우량 거래처에만 보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내역은 주석 21와 41에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 입니다. 당사의 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

당사는 이자율 위험을 관리하기 위하여 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여 관련 부채를 상환 또는 차환하는 방법으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

39. 재무위험관리

39.1 신용위험

(1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용

합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래 전망정보가 포함됩니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.08%	1.60%	0.55%	0.58%	26.78%	
총 장부금액	49,912,250	42,676,938	27,167,520	15,964,242	18,599,133	154,320,083
손실충당금	41,758	681,782	149,468	92,449	4,981,384	5,946,841

<전기말>

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.47%	3.32%	4.68%	5.54%	14.25%	
총 장부금액	55,992,785	20,646,230	19,729,462	21,729,129	23,131,308	141,228,914
손실충당금	262,297	686,215	923,394	1,202,998	3,295,724	6,370,628

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,370,628	3,202,918
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	511,666	5,136,158
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(935,453)	(1,968,448)
기말	5,946,841	6,370,628

당기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 154,320백만원입니다(전기말: 141,229백만원).

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	관계사 대여금	기타 대여금	기타 미수금	계
기초 손실총당금	6,080,897	55,157	430,541	6,566,595
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가	(33,457)	-	(1,543)	(35,000)
출자전환으로 인한 실총당금의 변동(*1)	(2,904,730)	-	(73,490)	(2,978,220)
지분매각으로 인한 증가(감소) (*2)	(2,656,878)	2,656,878	-	-
기말 손실총당금	485,832	2,712,035	355,508	3,553,375

(*1) 당기 중 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 대여금 및 미수수익이 출자전환되었습니다.

(*2) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각하였습니다.

39.2 유동성위험

(1) 당기말 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	46,280,305	46,280,305	46,280,305	-	-	-	-
단기차입부채	327,909,666	330,096,126	291,942,855	38,153,271	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,213,763	1,213,763	-	-	1,213,763	-	-
리스부채	2,235,173	2,455,214	614,324	465,483	689,551	620,856	65,000
파생금융부채	17,974,517	17,974,517	9,031,074	8,943,443	-	-	-
합 계	395,613,424	398,019,925	347,868,558	47,562,197	1,903,314	620,856	65,000

당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 특수관계자에게 제공한 보증을 포함하여 65,822,461천원 및 USD 99,466,830.31입니다(주석 21,41 참조).

(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	73,372,903	73,372,903	73,372,903	-	-	-	-
단기차입부채	391,274,419	395,246,365	358,995,646	36,250,720	-	-	-
장기매입채무및기타채무	898,763	898,763	-	-	898,763	-	-
리스부채	1,691,014	1,857,195	567,261	429,801	446,872	318,261	95,000
합 계	467,237,099	471,375,226	432,935,810	36,680,521	1,345,635	318,261	95,000

전기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 75,403,391천원 및 USD 46,434,621.15입니다(주석 21, 41참조).

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

39.3 환위험

(1) 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

구 분	당기말		전기말	
	USD		USD	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	627	682,229	118	136,836
매출채권및기타채권	22,162	24,112,193	52,864	61,206,091
매입채무및기타채무	(15,297)	(16,642,762)	(25,095)	(29,055,542)
단기차입부채	(162,601)	(176,909,666)	(253,735)	(293,774,419)
재무상태표 순액	(155,109)	(168,758,006)	(225,848)	(261,487,034)
기타금융자산:				
통화선도	-	17,000	-	277
기타금융부채:				
통화선도	-	(17,974,517)	-	(2,903,731)
순 노출	(155,109)	(186,715,523)	(225,848)	(264,390,488)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

(2) 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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	(9,335,776)	(9,335,776)	5% 상승	(13,219,524)	(13,219,524)
	5% 하락	9,335,776	9,335,776	5% 하락	13,219,524	13,219,524

39.4 이자율위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	81,904,566	147,195,917
금융부채	(174,510,690)	(171,666,770)
합 계	(92,606,124)	(24,470,853)
변동이자율:		
금융자산	45,180,739	53,535,954
금융부채	(150,398,976)	(216,607,648)
합 계	(105,218,237)	(163,071,694)

(2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

(3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간종료일 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 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	(1,052,182)	1,052,182	(1,052,182)	1,052,182
전기말:				

변동이자율 금융상품	(1,630,717)	1,630,717	(1,630,717)	1,630,717
------------	-------------	-----------	-------------	-----------

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

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
당기순이익	9,487,709	(28,845,809)
가감:		
법인세비용	12,414,556	1,192,601
이자비용	9,404,618	13,899,384
이자수익	(8,733,520)	(9,017,556)
배당금수익	(411)	(50)
종속기업투자주식손상차손	7,738,765	26,996,952
종속기업투자처분이익	(10)	-
급여	351,646	280,275
퇴직급여	2,924,574	2,712,074
생산용생물자산상각비	106,651	84,945
투자부동산상각비	159,676	150,444
감가상각비	6,391,688	5,986,655
무형자산상각비	162,326	171,280
대손상각비	476,666	10,133,443
유형자산폐기손실	1	156
유형자산처분손실	-	23,438
유형자산처분이익	(73,689)	(7,607)
무형자산처분손실	-	1,544
무형자산처분이익	-	(21,813)
생산용생물자산폐기손실	4,785	14,451
생산용생물자산처분손실	7,651	16,746
생산용생물자산처분이익	(65,016)	(24,881)

소비용생물자산평가손실	1,543,760	-
소비용생물자산평가이익	-	(773,445)
재고자산평가손실	30,863	12,485
재고자산평가환입	(118,823)	-
재고자산처분이익	(22,980)	(5,721)
금융보증부채전입액	881,536	384,408
금융보증부채환입액	(478,089)	(30,629)
외환차익	(387,563)	-
외화환산손실	1,782,208	5,457,279
외화환산이익	(13,359,238)	(4,110,510)
지급임차료	-	1,459
임대료수익	-	(416)
고객적립금전입액	5,224	5,229
고객적립금환입액	(3)	(37)
당기손익인식금융자산평가손실	315,286	-
당기손익인식금융자산평가이익	(410,121)	(317,848)
당기손익인식금융자산처분손실	42,589	-
지급수수료	166,270	111,910
파생상품평가손실	17,974,517	2,903,731
파생상품평가이익	(17,000)	(277)
파생상품거래손실	11,129,172	3,960,554
파생상품거래이익	(8,848,490)	(4,964,507)
사용권자산감가상각비	1,797,666	1,491,345
기타자산처분손실	508	-
기타자산처분이익	(1,683)	(1,088)
영업활동으로인한자산부채의변동		
매출채권	(31,798,455)	(37,480,750)
미수금	(464,500)	(53,301)
선급금	372,935	1,032,867
선급비용	(23,261)	(94,668)
재고자산	20,745,776	4,963,567
소비용생물자산	(5,282,481)	(4,209,647)
장기선급비용	4,185	3,927
매입채무	(756,197)	42,432,710
미지급금	(2,657,187)	3,296,506
미지급비용	601,707	(252,499)
예수금	301,631	(68,494)
수입보증금	30,000	(68,100)
장기수입보증금	350,000	454,124

퇴직금의 지급	(1,513,915)	(1,578,673)
퇴직금의관계사전출	(248,369)	(409,760)
사외적립자산	(357,635)	(3,599,511)
기타장기종업원급여부채	(149,843)	(65,552)
파생상품계약에따른현금유입	(3,682,583)	912,418
합 계	28,256,083	33,085,758

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,294,632	24,681,171
차입금의 유동성 대체	-	10,000,000
사용권자산/리스부채의 증가	2,125,848	2,988,408

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입부채	391,274,419	(63,364,753)	-	327,909,666
리스부채	1,691,014	(1,581,689)	2,125,848	2,235,173
합계	392,965,433	(64,946,442)	2,125,848	330,144,839

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입부채	317,528,186	61,001,452	12,744,781	391,274,419
장기차입부채	10,000,000	-	(10,000,000)	-
리스부채	-	(1,297,394)	2,988,408	1,691,014
합계	327,528,186	59,704,058	5,733,189	392,965,433

41. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

구분	회사명
지배기업	(주)하림지주

종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티, 농업회사법인(주)팜엔코, 대성축산영농조합법인, (주)팜스코푸드, PT.HARIM FARMSCO INDONESIA, PT.FARMSCO FEED INDONESIA, PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS 농업회사법인(주)봉화제네틱스, (유)엑셀로이과인알앤디센터, 농업회사법인(유)하이포크스마트팜
기타특수관계자	(주)하림지주의 특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등(*3)		매입 등(*3)	
		당기	전기	당기	전기
지배기업	(주)하림지주	12,337	7,748	936,028	761,271
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	278	-	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드(*1)	1,414,658	1,437,610	-	-
	대성축산영농조합법인	2,447,836	2,478,868	-	-
	(주)하이포크	-	138,678	-	29,265
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	47,994,575	35,952,613	117,128,287	65,390,940
	농업회사법인(주)팜엔코	836	3,163	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*2)	8,152,372	380,456	8,102,428	-
	(주)팜스코푸드	598,874	1,116,325	497,338	390,805
기타	(주)그린바이텍	-	-	59,606	399,045
	(주)동림건설	1,985	3,642	-	-
	(주)선진	84,340	270,718	-	3,865,086
	(주)선진브릿지랩	15,793	12,861	-	-
	(주)싱그린에프에스	18,798	28,572	-	-
	(주)애그리로보텍	184,278	181,008	-	-
	(주)에코캐피탈	-	202	-	-
	(주)엔바이콘	188,296	240,614	11,915	2,745
	(주)엔에스쇼핑	407,479	7,735	60	-
	(주)참트레이딩	-	-	14,044,819	2,090,027
	(주)포스에스엠	13,938	9,915	-	-
	(주)하림	56,217	600,652	1,357,274	1,177,517
	(주)하림산업	1,104	-	-	-
	(주)하림식품	-	92	-	-
	(주)하림펫푸드	17,478	2,925	59,273	-
	농업회사법인(유)에이치비씨	3,375	3,388	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	97,186	102,676	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	1,029,441	355,737	111,452	172,018
	농업회사법인(주)주원산오리	13,114,323	13,418,466	8,222	9,612
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	103,125	1,562,827
	제일사료(주)	874,469	3,352,752	1,196,116	1,264,733
	팬오션(주)	113,367	95,457	-	-
	Panocean America, Inc	-	-	30,227,897	31,673,503

	한강씨엠㈜	752,126	-	-	-
	한국씨엠㈜	-	-	24,705,882	21,792,599
	㈜글라이드	150,077	32,880	-	-
	합 계	77,745,836	60,235,753	198,549,722	130,581,993

(*1) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각함에 따라 특수관계가 해소되었습니다.

(*2) 당기 중 농업회사법인(유)설천농장은 농업회사법인(유)하이포크스마트팜으로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당사는 기타특수관계자들과 배합사료의 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 당기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 572백만원이며, 당기 양수거래액(회수한 사료의 원재료의 원가)은 3,142백만원입니다. 전기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 5,300백만원이며, 전기 양수거래액(회수한 사료의 원재료의 원가)은 3,144백만원입니다.

(3) 당기 중 Panocean America. Inc 지분 전량을 팬오션(주)에 매도하였으며, 매각대금은 4,693백만원 입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	출자	배당금 지급
		대여	회수			
지배기업	㈜하림지주	-	-	-	-	1,034,633
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	500,000	6,798,470	253,837	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드(*1)	-	209,431	438,043	-	-
	대성축산영농조합법인	-	-	219,190	-	-
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	-	-	1,112,649	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA(*2)	-	-	-	21,151,190	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	-	198,832	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	200,000	31,320	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*3)	3,000,000	15,500,000	466,361	-	-
	(주)팜스코푸드	1,000,000	-	730,414	-	-
기타	Harim USA, Ltd.(*4)	-	-	-	11,251,317	-
	합 계	4,500,000	22,707,901	3,450,646	32,402,507	1,034,633

(*1) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각함에 따라 특수관계가 해소되었습니다.

(*2) 당기 중 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 대여금 및 미수수익이 출자전환되었습니다.

(*3) 당기 중 농업회사법인(유)설천농장은 농업회사법인(유)하이포크스마트팜으로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 Harim USA, Ltd.의 유상증자에 참여하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	출자	배당금지급
		대여	회수			
지배기업	㈜하림지주	-	-	-	-	1,034,633
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	1,300,000	-	140,042	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드	-	-	358,540	-	-
	대성축산영농조합법인	-	200,000	718,890	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	9,045,600	-	-	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	200,000	36,787	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜	15,500,000	-	70,068	19,200,000	-
	(주)팜스코푸드	-	-	392,754	-	-
기타	Harim USA, Ltd.	-	-	-	5,632,943	-
합 계		25,845,600	400,000	1,717,081	24,832,943	1,034,633

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등(*3)		채무 등	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	㈜하림지주	-	-	168,372	763,083
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	5,755,367	11,940,042	-	-
	농업회사법인(주)포크랜드(*1)	-	13,914,619	-	-
	대성축산영농조합법인	11,812,056	11,664,220	-	-
	PT. Harim Farmsco Indonesia	11,844,993	13,043,638	-	-
	PT. Farmsco Feed Indonesia	-	23,741,847	-	-
	PT. Cahaya Technology Unggas	2,475,200	2,422,407	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	20,702,078	22,041,448	558,014	237,390
	농업회사법인(주)팜엔코	500,000	700,000	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*2)	8,700,000	16,931,074	25,363	-
	(주)팜스코푸드	16,185,790	15,185,880	35,850	49,070
기타	㈜그린바이텍	-	-	-	31,145
	㈜선진	7,714	13,587	29,928	29,928
	㈜선진브릿지랩	1,453	1,483	12,060	12,060
	㈜애그리로보텍	16,964	17,321	138,936	138,936
	㈜엔바이콘	10,670	23,086	-	-
	㈜엔에스쇼핑	10,246	8,789	66	-
	㈜참트레이딩	-	-	221,530	-
	㈜포스에스엠	550	-	-	-
	㈜하림	33,894	786	3,300	-
	㈜하림펫푸드	1,800	-	18,817	-
	농업회사법인(주)선진한마을	8,940	9,098	77,136	77,136
	농업회사법인(주)순우리한우	-	4,442	26,411	-
	농업회사법인(주)주원산오리	118,337	202,056	75,507	29,307
	제일사료(주)	4,747,600	4,937,335	81,053	76,264

	Panocean America, Inc	-	-	-	3,373,535
	한국썬빔(주)	-	-	454,303	3,190
	(주)글라이드	35,906	-	-	-
	합 계	82,969,558	136,803,158	1,926,646	4,821,044

(*1) 당기 중 농업회사법인(주)포크랜드의 지분 전량을 매각함에 따라 특수관계가 해소되었습니다.

(*2) 당기 중 농업회사법인(유)설천농장은 농업회사법인(유)하이포크스마트팜으로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당기말 현재 종속기업에 대한 대여금 43,805백만원에 대해 손실충당금 485백만원을 계상하고 있으며, 당기 중 33백만원을 기타의대손충당금환입으로 인식하였습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,719,808	2,993,694
퇴직급여	464,402	415,969
합 계	4,184,210	3,409,663

당사의 주요경영진에는 등기 및 미등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

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

(단위: 천원, 천USD)

특수관계구분	특수관계자명	차입처/담보권자	설정금액	차입금잔액
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	USD 28,700	USD 22,044
종속기업	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	USD 3,800	USD 2,250
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	한국수출입은행	USD 30,000	USD 30,000
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	한국산업은행	USD 26,000	USD 20,000
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK SHINHAN INDONESIA	USD 9,600	USD 7,977
종속기업	PT. FARMSCO FEED INDONESIA	PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA	USD 9,600	USD 8,000

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 1,082,199천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 21 참조).

(8) 당사는 특수관계자인 (주)에코캐피탈이 당사 거래처에 지급한 대여금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당기말 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	2,997,422	4,000,000	-
				건물	34,200	70,000	-
합 계					3,031,622	4,070,000	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 팜스코

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 팜스코의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 팜스코

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 팜스코의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 황윤석입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 팜스코 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

<별첨>

내부회계관리제도 고도화프로젝트 구축현황

내부회계관리 2020년도 통제활동건수

내부회계관리팀 2021년도 일정표

2021년 2월 25일

대표이사 정학상

내부회계관리자 홍경의

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팜스코			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	4	9	1	1	15	8	1	3	4	1	-	-	25	22	
투입시 간	분·반기검토	17	18	50	89	1,083	1,071	-	152	-	-	-	-	1,150	1,330
	감사	35	30	79	47	1,640	1,192	233	490	317	2	-	-	2,304	1,761
	합계	52	48	129	136	2,723	2,263	233	642	317	2	-	-	3,454	3,091

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.7.14 ~ 2020.8.31			7	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위, 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.7.20 ~ 2020.7.31	10	일	6	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가, 조기입증감사
	2020.12.7 ~ 2020.12.18	10	일	6	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가, 조기입증감사
2021.1.18 ~ 2021.1.29	10	일	6	명	3	명	별도재무제표 및 연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.1			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	0	채권채무조회		0	변호사조회	0	
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2020.4.21, 2020.5.13, 2020.8.12, 2020.11.11, 2021.2.7, 2021.3.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 21일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	2020년 회계감사 수행계획
2	2020년 05월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	1분기 재무제표에 대한 분석적 절차 수행 결과 핵심감사사항 선정 계획
3	2020년 08월 12일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기 재무제표에 대한 분석적 절차 수행 결과 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
4	2020년 11월 11일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 재무제표에 대한 분석적 절차 수행 결과 핵심감사사항에 대한 감사 진행상황 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정
5	2021년 02월 07일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항 핵심감사사항, 그룹감사결과 등
6	2021년 03월 10일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사 종결, 미반영수정사항 등