

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	119

주식회사 팜스코

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 20일자 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

PT.HARIM FARMSCOINDONESIA 및 PT.FARMSCO FEED INDONESIA종속기업투자의 회수가능액 측정

재무제표에 대한 주석 4, 16에서 설명하는 바와 같이, 회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 발생하는 경우 회수가능액 측정을 통하여 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼을 손상차손으로 인식합니다.

우리는 회사의 재무제표상 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA 및 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 종속기업투자의 장부금액이 재무제표에서 중요하고 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 영업수익, 성장률 및 영구성장률, 할인율 등의 가정에 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 해당 투자주식의 회수가능액 측정을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 회사의 손상평가 절차에 대한 통제 이해 및 설계, 운영의 효과성 평가
- 비금융자산의 손상징후에 대한 경영진의 판단 근거 검토
- 회수가능액의 측정을 위하여 경영진이 활용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능액 추정에 사용한 가치평가모델의 적정성 평가
- 내부의 가치평가전문가를 활용하여 경영진의 회수가능액 추정시 사용한 주요 가정의 적정성 평가
- 주요 가정의 변경이 회수가능액에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가
- 회사의 추정의 적정성을 평가하기 위한 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 그러한위험에 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 재무제표감사에서 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 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강정구입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 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 24(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 24(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 산					
유동자산			549,831,791,368		445,954,985,039
현금및현금성자산	5,6,7,9,40	74,272,071,636		119,949,942,800	
단기금융상품	5,6,7,15,21,42	35,446,103,096		36,132,436,439	
매출채권및기타채권	5,6,7,10,40,42	245,709,783,144		163,606,713,166	
기타금융자산	5,6,7,13,40	5,417,000,000		10,428,965,787	
재고자산	11,21	152,811,794,618		91,394,480,832	
소비용생물자산	12	35,260,110,514		23,072,659,530	
기타유동자산	14	914,928,360		1,369,786,485	
비유동자산			383,931,801,619		409,569,553,437
장기금융상품	5,6,7,15	5,300,000		5,300,000	
장기매출채권및기타채권	5,6,7,10,40,42	18,072,209,006		50,041,278,080	
기타비유동금융자산	5,6,7,13	8,698,929,583		8,523,770,323	
종속기업지분투자	16	161,258,081,425		177,821,294,085	
생산용생물자산	12	4,006,542,971		3,725,325,115	
투자부동산	17	12,595,576,745		11,244,494,415	
유형자산	18,21	169,630,778,313		152,290,177,675	
사용권자산	19	4,989,276,867		4,718,108,511	
무형자산	20	1,431,893,737		1,192,081,952	
기타비유동자산	14	7,607,222		7,723,281	
확정급여자산	26	3,235,605,750		-	
자 산 총 계			933,763,592,987		855,524,538,476
부 채					
유동부채			647,519,177,531		527,515,971,516
매입채무및기타채무	5,6,22,40,42	99,467,281,333		48,270,722,823	
단기차입부채	5,6,21,23,40	488,744,091,441		421,758,967,032	
유동리스부채	19,40	1,673,481,533		1,353,449,440	
기타금융부채	5,6,7,21,25,40,42	2,740,903,669		1,617,698,946	
당기법인세부채		1,048,399,273		8,634,297,561	
유동성충당부채		-		515,000,000	
기타유동부채	24	53,845,020,282		45,365,835,714	
비유동부채			13,178,837,246		17,768,432,264
장기매입채무및기타채무	5,6,22,40	830,571,550		1,130,571,550	
장기차입부채	5,6,21,23,40	3,000,000,000		3,000,000,000	
비유동리스부채	19,40	1,750,367,069		1,594,156,523	
기타비유동금융부채	5,6,7,21,25,40,42	4,066,531,072		4,142,239,067	
확정급여부채	26	-		2,631,278,078	
이연법인세부채	36	2,631,075,710		4,362,052,419	
기타비유동부채	24	900,291,845		908,134,627	
부 채 총 계			660,698,014,777		545,284,403,780
자 본					

자본금	28		18,363,971,500		18,363,971,500
자본잉여금	28		101,047,327,388		101,047,327,388
자본조정	29,43		(11,308,547,564)		(11,147,353,049)
기타포괄손익누계액	29		(12,488,188,483)		(12,750,416,043)
이익잉여금	30		177,451,015,369		214,726,604,900
자 본 총 계			273,065,578,210		310,240,134,696
부 채 및 자 본 총 계			933,763,592,987		855,524,538,476

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	8,31	1,664,342,662,915	1,322,927,817,880
매출원가	32,33	1,526,032,900,499	1,191,099,995,202
매출총이익		138,309,762,416	131,827,822,678
판매비	32,33	104,416,233,187	88,745,650,058
관리비	32,33	13,735,330,072	12,749,864,069
영업이익	8	20,158,199,157	30,332,308,551
금융수익	5,34	48,238,770,590	32,295,218,337
금융비용	5,34	79,027,908,546	32,616,587,983
기타영업외수익	35	6,997,148,942	2,630,354,233
기타영업외비용	35	31,986,550,655	24,599,792,026
법인세비용차감전순이익(손실)		(35,620,340,512)	8,041,501,112
법인세비용(수익)	36	(769,730,773)	12,791,040,769
당기순손실		(34,850,609,739)	(4,749,539,657)
기타포괄이익		1,339,131,368	1,111,829,481
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	26	1,076,903,808	1,837,257,082
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	13	262,227,560	(725,427,601)
총포괄손실		(33,511,478,371)	(3,637,710,176)
주당손실			
기본 및 희석주당순손실	37	(995)	(136)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,024,988,442)	221,140,771,075	317,379,728,472
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(4,749,539,657)	(4,749,539,657)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,837,257,082	1,837,257,082
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	(725,427,601)	-	(725,427,601)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(3,501,883,600)	(3,501,883,600)
2021.12.31(전기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,750,416,043)	214,726,604,900	310,240,134,696
2022.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,750,416,043)	214,726,604,900	310,240,134,696
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(34,850,609,739)	(34,850,609,739)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,076,903,808	1,076,903,808
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	262,227,560	-	262,227,560
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(3,501,883,600)	(3,501,883,600)
합병조정	-	-	(161,194,515)	-	-	(161,194,515)
2022.12.31(당기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,308,547,564)	(12,488,188,483)	177,451,015,369	273,065,578,210

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(71,942,680,571)		1,215,645,324
영업으로부터 창출된 현금	(52,851,236,724)		15,111,214,046	
이자의 수취	7,198,954,953		4,458,851,177	
이자의 지급	(16,961,494,235)		(5,765,898,392)	
법인세 납부	(9,330,110,769)		(12,589,401,126)	
배당금의 수취	1,206,204		879,619	
투자활동으로 인한 현금흐름		(44,798,720,464)		(8,101,995,603)
단기금융상품의 감소	706,108,042,343		261,360,044,601	
단기금융상품의 증가	(705,421,709,000)		(286,591,481,040)	
단기대여금의 감소	16,143,231,589		42,420,823,814	
단기대여금의 증가	(26,720,000,000)		(15,150,000,000)	
장기대여금의 감소	4,062,019,028		13,537,153,652	
장기대여금의 증가	(3,000,000,000)		(7,223,942,255)	
단기보증금의 감소	104,442,673,485		6,824,577,800	
단기보증금의 증가	(124,957,838,810)		(24,352,822,125)	
장기보증금의 감소	158,143,337		11,528,827,459	
장기보증금의 증가	(60,000,000)		(693,740,000)	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	10,275,326,113		6,733,493,384	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	-		(11,975,578,982)	
상각후원가측정 금융자산 금융자산의 증가	(5,000,000,000)		-	
상각후원가측정 금융자산 금융자산의 감소	19,000,000		91,660,000	
종속기업지분의 취득	(12,679,100,052)		-	
생산용생물자산의 취득	-		(143,058,720)	
생산용생물자산의 처분	832,849,970		320,949,698	
유형자산의 취득	(16,577,490,264)		(4,389,202,032)	
유형자산의 처분	3,799,933,693		30,807,607	
무형자산의 취득	(272,383,220)		(430,508,464)	
사용권자산의 취득	(3,234,000)		-	
사업결합으로 인한 현금유입	4,051,815,324		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		71,059,032,837		81,632,455,671
단기차입금의 증가	738,799,446,989		333,176,864,909	
단기차입금의 감소	(659,945,133,522)		(246,992,563,408)	
유동성장기부채의 감소	(2,500,000,000)		(2,500,000,000)	
장기차입금의 증가	-		3,000,000,000	
배당금의 지급	(3,501,883,600)		(3,501,883,600)	
리스부채의 상환	(1,793,397,030)		(1,549,962,230)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		4,497,034		4,656,855
현금및현금성자산의 증가(감소)		(45,677,871,164)		74,750,762,247
기초의 현금및현금성자산		119,949,942,800		45,199,180,553
기말의 현금및현금성자산		74,272,071,636		119,949,942,800

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 24(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 23(전) 기 2021년 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

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 파생상품
- ② 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- ③ 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- ④ 판매원가를 차감한 공정가치로 측정되는 생물자산
- ⑤ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12 : 생물자산 - 유의적인 관측불가능한 투입변수
- 주석 16 : 손상검사 - 종속기업지분투자의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요가정
- 주석 26 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27 : 우발부채 - 자원의 유출 가능성

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 정기적으로 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6 : 공정가치
- 주석 12 : 생물자산

3. 회계정책의 변경

당사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 당사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 당사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본금액에 영향을 미치지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 생물자산

① 소비용생물자산

소비용생물자산은 최초인식시점과 매 보고기간말에 공정가치에서 추정매각부대원가를 차감한 순공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여 평가하고 있습니다.

한편, 소비용생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 생산용생물자산

생산용생물자산의 경우에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

구 분	상각방법	추정 내용연수
종우	정액법	5년

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 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.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 과생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐 만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가 할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화 하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
실용신안권	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 국고보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정하고 있습니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정 합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 유형자산과 구분하여 표시하고, 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제 1109 호의 제거와 손상규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(16) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 외환차이는 일반적으로 당기 손익으로 인식되고, 금융손익으로 표시됩니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때 까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 감소시킨 금액은 사용되기에 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세 효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 8에서 기술한 대로 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세자산과 법인세부채입니다.

(24) 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 인수대상 순자산 장부가액의 차액을 자본조정에서 가감하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초 인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

당사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 당기말

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산				
현금및현금성자산	-	74,272,072	-	74,272,072
단기금융상품	-	35,446,103	-	35,446,103
매출채권및기타채권	-	245,709,783	-	245,709,783
기타유동금융자산	-	5,400,000	17,000	5,417,000
장기금융상품	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	18,072,209	-	18,072,209
기타비유동금융자산	8,698,930	-	-	8,698,930
금융자산합계	8,698,930	378,905,467	17,000	387,621,397
금융부채				
매입채무및기타채무	-	99,467,281	-	99,467,281
단기차입부채	-	488,744,091	-	488,744,091
기타유동금융부채	-	2,272,836	468,068	2,740,904
장기매입채무및기타채무	-	830,572	-	830,572
장기차입부채	-	3,000,000	-	3,000,000
기타비유동금융부채	-	4,066,531	-	4,066,531
금융부채합계	-	598,381,311	468,068	598,849,379

② 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	119,949,943	-	119,949,943
단기금융상품	-	-	36,132,436	-	36,132,436
매출채권및기타채권	-	-	163,606,713	-	163,606,713
기타유동금융자산	10,341,294	-	19,000	68,672	10,428,966
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	50,041,278	-	50,041,278
기타비유동금융자산	-	8,123,770	400,000	-	8,523,770
금융자산합계	10,341,294	8,123,770	370,154,670	68,672	388,688,406
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	48,270,723	-	48,270,723
단기차입부채	-	-	421,758,967	-	421,758,967
기타유동금융부채	-	-	1,617,699	-	1,617,699
장기매입채무및기타채무	-	-	1,130,572	-	1,130,572
장기차입부채	-	-	3,000,000	-	3,000,000
기타비유동금융부채	-	-	4,142,239	-	4,142,239
금융부채합계	-	-	479,920,200	-	479,920,200

(2) 금융상품 범주별 순손익

① 당기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생금융상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실충당금 전입	-	-	(4,650,249)	-	-	(4,650,249)
이자수익	220,115	-	7,842,304	-	-	8,062,419
배당수익	-	-	1,206	-	-	1,206
처분손익	(124,583)	-	-	-	-	(124,583)
평가손익	58,615	-	-	-	(509,468)	(450,853)
외환차손익	-	-	(32,652)	(22,086,490)	-	(22,119,142)
외화환산손익	-	-	219,816	9,689,606	-	9,909,422
거래손익	-	-	-	-	(6,134,184)	(6,134,184)
이자비용	-	-	-	(19,858,534)	-	(19,858,534)
금융보증부채전입액	-	-	-	(579,429)	-	(579,429)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익(세후)	-	262,228	-	-	-	262,228
순손익	154,147	262,228	3,380,425	(32,834,847)	(6,643,652)	(35,681,699)

② 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생금융상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실충당금 환입	-	-	240,085	-	-	240,085
이자수익	73,988	-	4,922,541	-	-	4,996,529
배당수익	-	880	-	-	-	880
처분손익	(24,385)	-	-	-	-	(24,385)
평가손익	69,234	-	-	-	176,515	245,749
외환차손익	-	-	869,722	(9,041,062)	-	(8,171,340)
외화환산손익	-	-	7,704	(10,180,537)	-	(10,172,833)
거래손익	-	-	-	-	18,637,340	18,637,340
이자비용	-	-	-	(5,753,375)	-	(5,753,375)
금융보증부채전입액	-	-	-	(1,362,636)	-	(1,362,636)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익(세후)	-	(725,428)	-	-	-	(725,428)
순손익	118,837	(724,548)	6,040,052	(26,337,610)	18,813,855	(2,089,414)

6. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

① 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		
현금및현금성자산	74,272,072	74,272,072
단기금융상품	35,446,103	35,446,103
매출채권및기타채권	245,709,783	245,709,783
기타유동금융자산	5,417,000	5,417,000
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	18,072,209	18,072,209
기타비유동금융자산	8,698,930	8,698,930
소계	387,621,397	387,621,397
금융부채		
매입채무및기타채무	99,467,281	99,467,281
단기차입부채	488,744,091	488,744,091
기타유동금융부채	2,740,904	2,740,904
장기매입채무및기타채무	830,572	830,572
장기차입부채	3,000,000	3,000,000
기타비유동금융부채	4,066,531	4,066,531
소계	598,849,379	598,849,379

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		
현금및현금성자산	119,949,943	119,949,943
단기금융상품	36,132,436	36,132,436
매출채권및기타채권	163,606,713	163,606,713
기타유동금융자산	10,428,966	10,428,966
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	50,041,278	50,041,278
기타비유동금융자산	8,523,770	8,523,770
소계	388,688,406	388,688,406
금융부채		
매입채무및기타채무	48,270,723	48,270,723
단기차입부채	421,758,967	421,758,967
기타유동금융부채	1,617,699	1,617,699
장기매입채무및기타채무	1,130,572	1,130,572
장기차입부채	3,000,000	3,000,000
기타비유동금융부채	4,142,239	4,142,239
소계	479,920,200	479,920,200

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

(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 지분증권 등이 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	8,698,930	8,698,930
파생상품자산	-	17,000	-	17,000
파생상품부채	-	468,068	-	468,068

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	10,341,294	10,341,294
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	8,123,770	8,123,770
파생상품자산	-	68,672	-	68,672

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.

(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	
	당기말	전기말				
기타포괄손익-공정가치 지분상품						
지분증권-비상장주식	8,699	8,124	3	현재가치기법	영구성장률	1.0%
					할인률	10.7%
당기손익-공정가치 금융상품						
수익증권(펀드)	-	10,341	3	순자산가치법	매매기준 가격	펀드의 총 순자산가치
파생상품						
통화옵션	(451)	69	2	옵션모델	기준일의 특정환율	NA

(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 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상은 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 상품으로이자율관련 파생상품, 통화관련 파생상품, 주식관련 파생상품과 주가연계증권, 수익증권, 대출증권 등이 있고, 공정가치변동이 기타포괄손익으로 인식되는 상품으로 지분증권 등이 있습니다.

한편, 전기말 수준3으로 분류된 금융상품 18,465백만원 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치를 나타낸다고 판단한 지분상품 등 10,341백만원은 민감도분석대상에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	-	5,063	-	(3,444)

(*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(0% ~ 2%)과 할인율(9.7% ~ 11.7%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

7. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산	-	10,341,294

② 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
평가손익	58,616	69,234
처분손익	(124,583)	(24,385)

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

① 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비상장주식	8,698,930	8,123,770

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

① 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	168,457,651	130,954,559
손실충당금	(6,053,450)	(4,049,918)
매출채권(순액)	162,404,201	126,904,641

② 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	74,272,072	-	74,272,072	119,949,943	-	119,949,943
장·단기금융상품	35,446,103	5,300	35,451,403	36,132,436	5,300	36,137,736
국공채	5,400,000	-	5,400,000	19,000	400,000	419,000
대여금	17,451,530	7,058,849	24,510,379	173,232	34,588,898	34,762,130
미수금	14,176,330	-	14,176,330	10,817,277	-	10,817,277
미수수익	2,359,435	-	2,359,435	1,986,536	-	1,986,536
보증금	49,318,287	11,013,360	60,331,647	28,835,515	10,341,894	39,177,409
합계	198,423,757	18,077,509	216,501,266	197,913,939	45,336,092	243,250,031

③ 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 40을 참고하시기 바랍니다.

(4) 파생상품

① 파생상품자산 및 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생금융자산	17,000	68,672
파생금융부채	468,068	-

② 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	(509,468)	176,515
거래손익	(6,134,184)	18,637,340

8. 영업부문

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

9. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	931
요구불예금	74,272,072	119,949,012
합 계	74,272,072	119,949,943

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	168,457,651	-	125,077,115	5,877,444
매출채권 대손충당금	(6,053,450)	-	(3,282,961)	(766,957)
대여금	17,451,530	8,648,820	173,231	36,795,893
대여금 대손충당금	-	(1,589,971)	-	(2,206,996)
미수금	14,451,467	-	10,817,277	-
미수금 대손충당금	(275,137)	-	-	-
미수수익	2,359,435	64,174	1,986,536	-
미수수익 대손충당금	-	(64,174)	-	-
보증금	49,318,287	12,712,586	28,835,515	12,225,611
보증금 현재가치할인차금	-	(1,699,226)	-	(1,883,717)
합 계	245,709,783	18,072,209	163,606,713	50,041,278

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	3,512,015	1,996,748
상품평가손실충당금	(628,641)	(3,614)
제품	14,998,727	6,960,162
제품평가손실충당금	(331,773)	(184,944)
반제품	463,641	183,570
원재료	10,639,276	7,385,754
부재료	1,161,373	880,971
미착원재료	122,997,177	74,175,834
합 계	152,811,795	91,394,481

당기 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 732,831천원이며 전기 재고자산평가환입액은 35,067천원입니다. 당기 중 당사는 (주)팜스코푸드와의 합병으로 인하여 상품평가손실충당금 14,035천원, 제품평가손실충당금 146,830천원을 인식하였습니다.

12. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소비용생물자산				
소	35,260,111	-	23,072,660	-
생산용생물자산				
종우	-	4,006,543	-	3,725,325
합 계	35,260,111	4,006,543	23,072,660	3,725,325

(2) 당기와 전기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
취득원가:		
기초금액	4,005,513	3,301,417
대체	1,205,202	853,545
처분/폐기금액	(1,036,699)	(292,508)
외부매입으로 인한 증감액	-	143,059
기말금액	4,174,016	4,005,513
상각누계액:		
기초금액	(280,188)	(283,546)
상각비	(53,608)	(29,939)
처분/폐기금액	166,323	33,297
기말금액	(167,473)	(280,188)
장부금액:		
기초금액	3,725,325	3,017,871
기말금액	4,006,543	3,725,325

(3) 당기와 전기 중 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	23,072,659	14,157,960
사육으로 인한 증가	15,963,755	8,306,258
외부매입으로 인한 증가	15,866,791	9,911,366
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치 변동	(7,900,245)	107,527
판매	(10,537,647)	(8,556,907)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(1,205,202)	(853,545)
기말금액	35,260,111	23,072,659

(4) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 당기말과 전기말 소의 공정가치는 각각 35,260,111천원 및 23,072,659천원이며, 공정가치 측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대한 가치평가 기법과 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
소비용 생물자산	공정가치는 시장접근법에 따라 결정	-Kg당 단가: 축산물품질평가원에 공시된 보고 기간종료일기준 최근 한달 시장 가격을 활용한 조정단가 -Kg당 단위: 축산물품질평가원에 공시된 최근 한달 전국 생체중과 도체중량 평균	Kg당 단가 추정치가 증가할수록 공정가치 추정치가 증가

③ 소비용생물자산에 대한 공정가치 평가 방법 및 가정

소의 공정가치는 기대회수가격에서 기대비용을 차감하고 폐사율을 고려하여 성장주기에 따른 소의 시세가 선형분포를 이룬다고 가정하여 평가하였습니다. 기대회수가격은 축산물품질평가원의 전국평균 경락가격에 도체비율을 고려하여 산정하였습니다. 기대비용은 당해년도 발생한 판매부대비용과 운반비의 두당 비용으로 산정하였습니다. 단, 송아지는 활성화시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않기 때문에 평가대상에서 제외하였습니다.

생산용생물자산은 활성화시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않고, 거래가 빈번하지 않아 공정가치를 신뢰성있게 추정하기 어려워 상각후원가로 평가하였습니다.

(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 지배기업이 공급하는 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	-	-	-	10,341,294	-	10,341,294
파생상품자산	17,000	-	17,000	68,672	-	68,672
기타포괄-공정가치금융자산	-	8,698,930	8,698,930	-	8,123,770	8,123,770
상각후원가금융자산	5,400,000	-	5,400,000	19,000	400,000	419,000
합 계	5,417,000	8,698,930	14,115,930	10,428,966	8,523,770	18,952,736

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
수익증권(펀드)	-	-	10,293,947	10,341,294

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

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
시장성 없는 지분증권:					
(주)사료회관(*)	1,000	2.35	10,000	10,000	10,000
Harim USA Ltd.	726,635	10.30	26,063,246	8,688,930	8,113,770
합 계			26,073,246	8,698,930	8,123,770

(*) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 측정하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	취득원가		기타포괄금융자산평가 손익(법인세효과차감전)		장부금액	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	26,073,246	26,073,246	(17,949,475)	(16,992,447)	8,123,771	9,080,799
취득	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익으로인식한 평가액	-	-	575,159	(957,028)	575,159	(957,028)
기말금액	26,073,246	26,073,246	(17,374,316)	(17,949,475)	8,698,930	8,123,771

(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	19,000	400,000	419,000	91,660	419,000	510,660
취득	5,000,000	-	5,000,000	-	-	-
처분	(19,000)	-	(19,000)	(91,660)	-	(91,660)
대체	400,000	(400,000)	-	19,000	(19,000)	-
기말금액	5,400,000	-	5,400,000	19,000	400,000	419,000

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

(단위: 천원)

잔여만기	당기말			전기말		
	국공채	회사채	합 계	국공채	회사채	합 계
1년 이내	400,000	5,000,000	5,400,000	19,000	-	19,000
1~5 년	-	-	-	400,000	-	400,000
합 계	400,000	5,000,000	5,400,000	419,000	-	419,000

(7) 당기말 현재 파생금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천원)

파생목적	구분	계약처	유동성분류	약정금액	평가환율	기말환율	장부금액
매매 목적	통화 선물(매도)	삼성선물	유동	USD 26,000	1267.80	1267.30	13,000
		브이아이투자증권	유동	USD 8,000	1267.80	1267.30	4,000

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	24,597	-	797,481	-
선급비용	890,332	7,607	572,306	7,723
합 계	914,929	7,607	1,369,787	7,723

15. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	300,000	300,000	선입거래담보
	7,633,103	11,534,320	금융기관 타인채무보증에 대한 담보제공
	16,663,000	3,550,000	특수관계자 차입금 담보
	5,000,000	5,000,000	신용장 회전 한도 신규 설정 담보
	3,150,000	3,150,000	당사 지급보증서 담보
	2,700,000	2,700,000	
전자단기사채 외	-	9,898,116	
합 계	35,446,103	36,132,436	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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	4,932,735	13,191,063
PT.FARMSCO FEED INDONESIA	인도네시아	사료생산	98.61	72.75	6,743,006	13,117,575
농업회사법인(주)팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90.00	90.00	900,000	900,000
농업회사법인(주)팜스코바이오인티(*1)	경기 이천시	양돈업	97.15	97.41	136,870,579	117,329,000
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	50.69	50.69	11,811,761	11,811,761
(주)팜스코푸드(*2)	충북 청주시	햄,소시지 제조	-	100.00	-	1,930,316
농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*1)	경북 경산시	양돈업	-	94.00	-	19,541,579
더하이스트제이십일차(주)(*3,4)	서울시	금융업	-	-	-	-
합 계					161,258,081	177,821,294

- (*1) 당기 중 농업회사법인(유)하이포크스마트팜은 종속기업인 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 흡수합병되었습니다.
- (*2) 당기 중 당사는 종속기업인 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였습니다.
- (*3) 당기 중 더하이스트제이십일차(주)는 당사의 종속기업에 편입되었습니다.
- (*4) 자산유동화를 위한 구조화기업으로 직접적인 지분을 소유하고 있지 않지만 피투자자의 관련 활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 당사가 지배하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	손상차손	기타	기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA(*1)	13,191,063	-	(8,258,328)	-	4,932,735
PT.FARMSCO FEED INDONESIA(*2,3)	13,117,575	12,679,100	(19,053,669)	-	6,743,006
농업회사법인(주)팜엔코	900,000	-	-	-	900,000
대성축산영농조합법인	11,811,761	-	-	-	11,811,761
농업회사법인(주)팜스코바이오인티(*4)	117,329,000	-	-	19,541,579	136,870,579
(주)팜스코푸드(*5)	1,930,316	-	-	(1,930,316)	-
농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*4)	19,541,579	-	-	(19,541,579)	-
더하이스트제이십일차(주)	-	-	-	-	-
합 계	177,821,294	12,679,100	(27,311,997)	(1,930,316)	161,258,081

(*1) 종속기업 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가가능액인 4,932,735천원과 장부금액 13,191,063천원의 차이 8,258,328천원을 당기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었습니다.

(i) 세전할인율: 11.7%

(ii) 영구성장률: 3.0%

(*2) 당기 중 당사는 종속기업인 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대해 유상증자를 통해 5,473,565주를 취득하였습니다.

(*3) 종속기업 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가가능액인 6,743,006원과 장부금액 25,796,675천원의 차이 19,053,669천원을 당기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었습니다.

(i) 세전할인율: 10.0%

(ii) 영구성장률: 3.0%

(*4) 당사는 농업회사법인(주)팜스코바이오인티와 농업회사법인(유)하이포크스마트팜의 합병으로 인해 신규 취득한 농업회사법인(주)팜스코바이오인티에 대한 지분의 취득원가를 농업회사법인(유)하이포크스마트팜에 대한 보유지분의 장부가액으로 측정하였습니다.

(*5) 당기 중 당사는 종속기업인 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	손상차손	기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA(*1)	21,935,235	-	(8,744,172)	13,191,063
PT.FARMSCO FEED INDONESIA(*2)	21,151,190	-	(8,033,615)	13,117,575
농업회사법인(주)팜엔코	900,000	-	-	900,000
대성축산영농조합법인(*3)	5,811,682	6,000,079	-	11,811,761
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	117,329,000	-	-	117,329,000
(주)팜스코푸드(*4)	4,396,316	-	(2,466,000)	1,930,316
농업회사법인(유)하이포크스마트팜	19,541,579	-	-	19,541,579
합 계	191,065,002	6,000,079	(19,243,787)	177,821,294

(*1) 종속기업 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가능액인 13,191,063천원과 장부금액 21,935,235천원의 차이 8,744,172천원을 전기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었습니다.

- (i) 세전할인율: 15.05%
- (ii) 영구성장률: 3.0%

(*2) 종속기업 PT.FARMSCO FEED INDONESIA에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가능액인 13,117,575천원과 장부금액 21,151,190천원의 차이 8,033,615천원을 전기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었습니다.

- (i) 세전할인율: 15.05%
- (ii) 영구성장률: 3.0%

(*3) 전기 중 종속기업 대성축산영농조합법인에 대한 외상매출금을 출자전환하였습니다.

(*4) 종속기업 (주)팜스코푸드에 대한 종속기업투자주식과 관련하여 회수가능액인 1,930,316천원과 장부금액 4,396,316천원의 차이 2,466,000천원을 전기에 손상차손으로 인식했습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 측정되었습니다.

- (i) 세전할인율: 12.16%
- (ii) 영구성장률: 1.0%

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	7,727,342	6,216,584
건물	4,868,234	5,027,910
합 계	12,595,576	11,244,494

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	6,216,584	6,855,409	13,071,993
기타금액(*)	1,510,758	-	1,510,758
기말금액	7,727,342	6,855,409	14,582,751
상각누계액:			
기초금액	-	(1,827,499)	(1,827,499)
투자부동산상각비	-	(159,676)	(159,676)
기말금액	-	(1,987,175)	(1,987,175)
장부금액:			
기초금액	6,216,584	5,027,910	11,244,494
기말금액	7,727,342	4,868,234	12,595,576

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	4,354,113	6,855,409	11,209,522
기타금액(*)	1,862,471	-	1,862,471
기말금액	6,216,584	6,855,409	13,071,993
상각누계액:			
기초금액	-	(1,667,823)	(1,667,823)
투자부동산상각비	-	(159,676)	(159,676)
기말금액	-	(1,827,499)	(1,827,499)
장부금액:			
기초금액	4,354,113	5,187,586	9,541,699
기말금액	6,216,584	5,027,910	11,244,494

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(4) 투자부동산 관련 손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	682,378	633,833
임대원가	(457,102)	(402,889)
합 계	225,276	230,944

(5) 투자부동산 공정가치 평가

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 39,870백만원(전기: 28,086백만원)입니다.

18. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	81,847,312	75,758,022
건물	25,494,787	23,816,049
구축물	7,492,116	6,370,497
기계장치	51,552,894	44,339,553
공기구비품	878,712	710,130
차량운반구	205,494	218,761
조경	172,939	172,939
건설중인자산	1,986,524	904,227
합 계	169,630,778	152,290,178

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산(*)	합 계
취득원가:									
기초금액	75,758,022	38,207,496	13,511,891	81,466,071	5,498,202	840,608	172,939	904,227	216,359,456
취득금액	8,647,833	27,225	366,500	5,365,747	279,673	68,328	-	1,879,384	16,634,690
처분금액	(4,320,459)	-	-	(43,200)	(53,919)	-	-	-	(4,417,578)
폐기금액	-	-	-	(32,359)	(437,038)	-	-	-	(469,397)
투자부동산과대체	(1,510,758)	-	-	-	-	-	-	-	(1,510,758)
사업결합으로 인한 증감	3,272,674	3,151,362	1,403,988	9,743,430	713,819	2	-	103,656	18,388,931
기타증감액	-	27,225	108,900	623,101	-	-	-	(900,743)	(141,517)
기말금액	81,847,312	41,413,308	15,391,279	97,122,790	6,000,737	908,938	172,939	1,986,524	244,843,827
감가상각누계액:									
기초금액	-	(14,391,447)	(7,141,394)	(37,101,884)	(4,788,072)	(621,847)	-	-	(64,044,644)
감가상각비	-	(926,377)	(485,225)	(4,878,646)	(300,334)	(81,597)	-	-	(6,672,179)
처분금액	-	-	-	9,872	44,940	-	-	-	54,812
폐기금액	-	-	-	12,262	436,937	-	-	-	449,199
사업결합으로 인한 증감	-	(600,697)	(268,551)	(3,603,886)	(515,496)	-	-	-	(4,988,630)
기타증감액	-	-	(3,993)	3,993	-	-	-	-	-
기말금액	-	(15,918,521)	(7,899,163)	(45,558,289)	(5,122,025)	(703,444)	-	-	(75,201,442)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(24,634)	-	-	-	-	(24,634)
감가상각비상계액	-	-	-	13,027	-	-	-	-	13,027
기말금액	-	-	-	(11,607)	-	-	-	-	(11,607)
장부금액:									
기초금액	75,758,022	23,816,049	6,370,497	44,339,553	710,130	218,761	172,939	904,227	152,290,178
기말금액	81,847,312	25,494,787	7,492,116	51,552,894	878,712	205,494	172,939	1,986,524	169,630,778

(*) 건설중인자산 기타증감액은 유형자산과 무형자산으로 본계정 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초금액	77,623,676	37,504,116	13,219,891	79,882,328	5,275,960	831,485	172,939	262,394	214,772,789
취득금액	-	646,290	254,400	2,284,383	225,782	121,324	-	857,023	4,389,202
처분금액	(3,183)	-	-	(52,837)	(3,540)	(112,201)	-	-	(171,761)
폐기금액	-	-	-	(768,303)	-	-	-	-	(768,303)
투자부동산과대체	(1,862,471)	-	-	-	-	-	-	-	(1,862,471)
기타증감액	-	57,090	37,600	120,500	-	-	-	(215,190)	-
기말금액	75,758,022	38,207,496	13,511,891	81,466,071	5,498,202	840,608	172,939	904,227	216,359,456
감가상각누계액:									
기초금액	-	(13,475,368)	(6,659,917)	(33,192,483)	(4,436,841)	(660,566)	-	-	(58,425,175)
감가상각비	-	(916,079)	(481,477)	(4,718,897)	(351,841)	(73,481)	-	-	(6,541,775)
처분금액	-	-	-	41,207	610	112,200	-	-	154,017
폐기금액	-	-	-	768,289	-	-	-	-	768,289
기말금액	-	(14,391,447)	(7,141,394)	(37,101,884)	(4,788,072)	(621,847)	-	-	(64,044,644)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(38,093)	-	-	-	-	(38,093)
감가상각비상계액	-	-	-	13,459	-	-	-	-	13,459
기말금액	-	-	-	(24,634)	-	-	-	-	(24,634)
장부금액:									
기초금액	77,623,676	24,028,748	6,559,974	46,651,752	839,119	170,919	172,939	262,394	156,309,521
기말금액	75,758,022	23,816,049	6,370,497	44,339,553	710,130	218,761	172,939	904,227	152,290,178

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	6,214,221	6,049,260
판매비	378,511	355,910
관리비	66,419	123,147
합계	6,659,151	6,528,317

19. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	711,793	1,087,266
시설장치	1,572,465	1,709,420
차량운반구	2,586,047	1,813,399
기타	118,972	108,024
합계	4,989,277	4,718,109

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,673,482	1,353,449
비유동	1,750,367	1,594,157
합계	3,423,849	2,947,606

당기 중 증가된 사용권자산은 2,352백만원(전기: 2,586백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	648,907	573,506
시설장치	136,956	136,956
차량운반구	1,107,144	901,343
기타	111,133	113,344
합계	2,004,140	1,725,149
리스부채에 대한 이자비용	74,890	79,935
단기리스료	87,120	87,047
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	103,145	117,112
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	20,778,511	16,247,213

당기 중 리스의 총 현금유출은 22,837백만원(전기: 18,081백만원)입니다.

20. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
산업재산권	39,700	18,342
소프트웨어	886,095	667,641
회원권	506,099	506,099
합계	1,431,894	1,192,082

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	30,616	3,344,730	506,099	22,750	3,904,195
취득금액	15,080	257,304	-	-	272,384
사업결합으로 인한 증감	3,393	39,430	-	502,408	545,231
기타증감액(*)	8,018	133,500	-	-	141,518
기말금액	57,107	3,774,964	506,099	525,158	4,863,328
상각누계액:					
기초금액	(12,274)	(2,677,089)	-	(21,750)	(2,711,113)
무형자산상각비	(2,648)	(184,800)	-	-	(187,448)
사업결합으로 인한 증감	(2,485)	(26,980)	-	-	(29,465)
기말금액	(17,407)	(2,888,869)	-	(21,750)	(2,928,026)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
사업결합으로 인한 증감	-	-	-	(502,408)	(502,408)
기말금액	-	-	-	(503,408)	(503,408)
장부금액:					
기초금액	18,342	667,641	506,099	-	1,192,082
기말금액	39,700	886,095	506,099	-	1,431,894

(*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	29,736	2,915,102	506,099	22,750	3,473,687
취득금액	880	429,628	-	-	430,508
기말금액	30,616	3,344,730	506,099	22,750	3,904,195
상각누계액:					
기초금액	(10,125)	(2,539,424)	-	(21,750)	(2,571,299)
무형자산상각비	(2,149)	(137,665)	-	-	(139,814)
기말금액	(12,274)	(2,677,089)	-	(21,750)	(2,711,113)
손상차손누계액:					
기초금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
기말금액	-	-	-	(1,000)	(1,000)
장부금액:					
기초금액	19,611	375,678	506,099	-	901,388
기말금액	18,342	667,641	506,099	-	1,192,082

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	37,937	20,900
판매비	135,149	127,039
합 계	173,086	147,939

21. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다. (특수관계자에게 제공한 담보내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 주석 42 참조).

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	46,227,837	USD 17,300 43,000,000	수입유산스 등	112,350,541	한국산업은행
	51,457,808	46,139,000	수입유산스 등	51,252,015	농협은행(주)
소 계	97,685,645	USD 17,300 89,139,000		163,602,556	
단기금융상품	5,000,000	5,000,000	수입유산스 등	19,033,525	한국수출입은행
재고자산	152,811,795	USD 52,000	외화대출	USD 40,000	한국수출입은행
합 계	255,497,440	USD 69,300 94,139,000		USD 40,000 182,636,081	

(2) 당기말 현재 특수관계자 이외의 제 3자를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	담보권자
단기금융상품	300,000	300,000	선수금(선입거래담보)	용인축산농협
	4,000,000	3,990,000	타인채무보증에 대한 담보제공	농협은행(주)
	2,033,103	2,236,413	타인채무보증에 대한 담보제공	KEB하나은행
	1,600,000	1,760,000	타인채무보증에 대한 담보제공	KEB하나은행
합 계	7,933,103	8,286,413		

(3) 당기말 현재 특수관계자 이외의 제3자(개별농가 등)를 위하여 제공한 지급보증 내역은

다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	63,996,413	38,146,408
(주)에코캐피탈	65,000,000	37,737,717
(주)한국투자저축은행	20,000,000	9,040,131
더하이스트 제이십일차(주)(*)	19,700,000	19,700,000
(주)국민은행	7,000,000	5,779,500
농협은행(주)	3,990,000	3,990,000
합 계	179,686,413	114,393,756

(*) 당기말 현재 당사는 농업회사법인(주)포크랜드 등 개별농가 3곳(이하 차주)이 종속기업인 더하이스트제이십일차(주)와 체결한 대출약정에 있어, 차주가 대주에게 그 채무를 상환하는데 있어 자금이 부족할 것으로 예상되는 경우 차주에게 부족한 자금을 대여해 주기로 하는 자금 보충 약정과, 차주가 대주에게 채무를 불이행하는 경우 차주의 채무를 인수하기로 하는 채무 인수 약정을 체결하였습니다.

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 4,229,236천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 25 참조).

(4) 당기말 현재 한국농어촌공사로부터 차입한 3,000,000천원에 대하여 우리은행으로부터 3,150,000천원의 지급보증을 제공받고 있으며, 동 지급보증에 대하여 당사 정기예금 3,150,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

22. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	73,885,612	-	28,813,754	-
미지급금	15,697,403	-	13,488,672	-
미지급비용	7,693,095	-	3,587,757	-
예수금	1,960,041	-	2,065,540	-
수입보증금	231,130	830,572	315,000	1,130,572
합 계	99,467,281	830,572	48,270,723	1,130,572

23. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	486,244,091	416,758,967
유동성장기부채	2,500,000	5,000,000
소 계	488,744,091	421,758,967
장기차입부채:		
장기차입금	3,000,000	3,000,000
합 계	491,744,091	424,758,967

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

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	이자율 구분	당기말	전기말
단기차입금:					
무담보 원화대출	중국광대은행	5.78	변동이자율	35,000,000	35,000,000
무담보 원화대출	중국은행	-	변동이자율	-	33,000,000
담보부 원화대출	한국산업은행	5.42	변동이자율	48,000,000	48,000,000
담보부 원화대출	농협은행(주)	5.48	변동이자율	6,500,000	6,500,000
무담보 외화일반차입금	미즈호은행	5.55 ~ 6.12	변동이자율	17,767,546	22,887,263
무담보 외화일반차입금	미쓰이스미토모은행	5.93 ~ 6.16	변동이자율	14,092,376	9,946,345
무담보 외화일반차입금	중국은행	6.17 ~ 6.25	변동이자율	37,930,289	-
담보부 외화대출	한국수출입은행	6.00 ~ 6.87	변동이자율	50,692,000	47,420,000
담보부 시설자금	한국산업은행	5.01	변동이자율	15,000,000	15,000,000
담보부 정책자금	농협은행(주)	0.50	고정이자율	4,500,000	6,000,000
무담보 수입유산스	(주)국민은행 외 5곳	3.91~4.75	변동이자율	150,625,799	117,550,111
담보부 수입유산스	농협은행(주) 외 2곳	4.65~4.85	고정이자율	106,136,081	75,455,248
합 계				486,244,091	416,758,967
장기차입금:					
담보부 시설자금	한국산업은행	5.01	변동이자율	2,500,000	5,000,000
담보부 해외농업개발자금	한국농어촌공사	2.00	고정이자율	3,000,000	3,000,000
소 계				5,500,000	8,000,000
유동성 장기차입부채				(2,500,000)	(5,000,000)
합 계				3,000,000	3,000,000

(3) 당기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년~4년	4년 초과	합 계
장기차입금	2,500,000	-	-	-	3,000,000	5,500,000

24. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	53,845,020	-	45,365,836	-
기타장기종업원급여부채	-	883,744	-	892,923
이연수익(*)	-	16,548	-	15,212
합 계	53,845,020	900,292	45,365,836	908,135

(*) 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	468,068	-	468,068	-	-	-
금융보증부채	2,272,836	4,066,531	6,339,367	1,617,699	4,142,239	5,759,938
합 계	2,740,904	4,066,531	6,807,435	1,617,699	4,142,239	5,759,938

(2) 당기와 전기 중 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,759,938	1,740,424
증가금액	1,511,417	1,362,636
감소금액	(931,988)	-
대체금액	-	2,656,878
기말금액	6,339,367	5,759,938

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

26. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,412,297	1,063,816
확정급여부채(자산)	(3,235,606)	2,631,278
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	883,744	892,922
합 계	(939,565)	4,588,016

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	23,788,858	24,471,113	(21,157,580)	(17,221,557)	2,631,278	7,249,556
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,587,155	2,899,835	-	-	2,587,155	2,899,835
이자원가(수익)	865,730	778,039	(768,986)	(545,152)	96,744	232,887
합병, 분사 등 손익	(35,657)	-	-	-	(35,657)	-
소 계	3,417,228	3,677,874	(768,986)	(545,152)	2,648,242	3,132,722
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	(24,659)	-	-	-	(24,659)	-
재무적 가정	(3,480,444)	(1,797,091)	-	-	(3,480,444)	(1,797,091)
경험조정	1,766,602	(908,355)	-	-	1,766,602	(908,355)
- 사외적립자산수익	-	-	317,784	281,624	317,784	281,624
소 계	(1,738,501)	(2,705,446)	317,784	281,624	(1,420,717)	(2,423,822)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(7,000,000)	(4,000,000)	(7,000,000)	(4,000,000)
급여 지급	(1,493,249)	(1,324,798)	236,253	257,834	(1,256,996)	(1,066,964)
관계사전입(전출)	318,141	(329,885)	(31,328)	65,496	286,813	(264,389)
사업결합으로 인한 변동	971,951	-	(96,177)	-	875,774	-
국민연금전환금	-	-	-	4,175	-	4,175
소 계	(203,157)	(1,654,683)	(6,891,252)	(3,672,495)	(7,094,409)	(5,327,178)
기말금액	25,264,428	23,788,858	(28,500,034)	(21,157,580)	(3,235,606)	2,631,278

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	795,490	868,951
판매비	1,421,289	1,758,531
관리비	431,463	505,239
합계	2,648,242	3,132,721

당기 중 당사의 확정급여제도 관련 퇴직급여는 84,910천원이며, 혼합형제도 관련 퇴직급여는 429,434천원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	28,492,919	21,150,464
국민연금전환금	7,116	7,116
합계	28,500,035	21,157,580

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	6.15	3.76
미래 임금상승률	4.01	3.60

(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	(1,513,881)	1,718,850
미래 임금상승률	1,776,778	(1,587,451)

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: 백만원)

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	2,033	6,731	8,199	79,066	96,029

확정급여채무의 가중평균만기는 6.77년입니다.

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
농협은행(주)	일반대출	6,500,000	6,500,000	-	-
한국산업은행	일반대출	65,500,000	65,500,000	-	-
중국광대은행	일반대출	35,000,000	35,000,000	-	-
중국은행	일반대출(외화)	38,019,000	37,930,289	USD30,000	USD29,930
한국수출입은행	일반대출(외화)	50,692,000	50,692,000	USD40,000	USD40,000
미쓰이스미토모은행	일반대출(외화)	25,346,000	14,092,376	USD20,000	USD11,120
미즈호은행	일반대출(외화)	25,346,000	17,767,546	USD20,000	USD14,020
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	-	-	-
(주)국민은행(*)	수입L/C개설	35,484,400	44,883,389	USD28,000	USD35,417
농협은행(주)(*)	수입L/C개설	25,346,000	40,252,015	USD20,000	USD31,762
대구은행(*)	수입L/C개설	12,673,000	16,127,311	USD10,000	USD12,726
한국산업은행	수입L/C개설	50,692,000	46,850,541	USD40,000	USD36,969
수협은행	수입L/C개설	12,673,000	2,545,548	USD10,000	USD2,009
우리은행(*)	수입L/C개설	43,214,930	41,125,163	USD34,100	USD32,451
KEB하나은행(*)	수입L/C개설	27,880,600	24,804,151	USD22,000	USD19,572
한국수출입은행(*)	수입L/C개설	19,009,500	19,033,525	USD15,000	USD15,019
SC제일은행	수입L/C개설	25,346,000	21,140,237	USD20,000	USD16,681
한국농어촌공사	정책자금	3,000,000	3,000,000	-	-
농협은행(주)	정책자금	4,500,000	4,500,000	-	-
에코캐피탈	기타약정(지급보증)	65,000,000	37,737,717	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	60,000,000	34,149,994	-	-
한국투자저축은행	기타약정(지급보증)	20,000,000	9,040,131	-	-
(주)국민은행	기타약정(지급보증)	7,000,000	5,779,500	-	-
농협은행(주)	기타약정(지급보증)	3,990,000	3,990,000	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	2,236,413	2,236,413	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	1,760,000	1,760,000	-	-
IBK캐피탈	기타약정(지급보증)	9,700,000	9,700,000	-	-
신한캐피탈	기타약정(지급보증)	5,000,000	5,000,000	-	-
NH농협캐피탈	기타약정(지급보증)	5,000,000	5,000,000	-	-
PT. BANK KEB HANA INDONESIA	기타약정(지급보증)	46,890,100	26,273,184	USD37,000	USD20,732
PT. BANK SHINHAN INDONESIA	기타약정(지급보증)	17,995,737	17,995,737	USD14,200	USD14,200
PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA	기타약정(지급보증)	24,839,080	24,839,080	USD19,600	USD19,600
PT.BANK IBK	기타약정(지급보증)	5,670,048	5,670,048	USD4,474	USD4,474
한국수출입은행	기타약정(지급보증)	38,019,000	38,019,000	USD30,000	USD30,000
한국산업은행	기타약정(지급보증)	30,415,200	30,415,200	USD24,000	USD24,000
PT.Bank KB BUKOPIN	기타약정(지급보증)	25,346,000	25,346,000	USD20,000	USD20,000
합 계		876,584,008	774,696,095	USD458,374	USD430,682

(*) 당사는 당기말 현재 수입L/C개설과 관련하여 한도 초과분만큼 원화보증금을 납입하여

수입L/C를 사용하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 영업과 관련하여 당사가 피고인 소송사건 1건(3,000백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(11,147,353)	(11,147,353)
기타자본조정(*2)	(161,195)	-
합 계	(11,308,548)	(11,147,353)

(*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) 당사는 당기 중 (주)팜스코푸드와의 사업결합으로 인해 기타자본조정이 발생하였습니다 (주석 43).

(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(*)	2,749,420	2,399,232
임의적립금:		
기업합리화적립금	84,057	84,057
기타임의적립금	621,965	621,965
소 계	706,022	706,022
미처분이익잉여금	173,995,573	211,621,351
합 계	177,451,015	214,726,605

(*) 상법상 이익준비금은 당사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	214,726,605	221,140,771
당기순손실	(34,850,610)	(4,749,539)
순확정급여부채의 재측정요소	1,076,904	1,837,257
배당금지급	(3,501,884)	(3,501,884)
기말금액	177,451,015	214,726,605

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2023년 3월 29일)		(처분확정일: 2022년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금		173,995,573		211,621,351
전기이월미처분이익잉여금	207,769,279		214,533,633	
당기순손실	(34,850,610)		(4,749,539)	
확정급여제도의 재측정요소	1,076,904		1,837,257	
II. 이익잉여금처분액		1,926,036		3,852,072
이익준비금적립	175,094		350,188	
배당금지급	1,750,942		3,501,884	
III. 차기이월미처분이익잉여금		172,069,537		207,769,279

(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	10%	20%
배당금액	1,750,942	3,501,884

31. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	1,133,776,883	885,337,632
상품매출액	535,711,081	433,744,480
기타매출액	2,754,945	3,738,179
생물자산공정가치변동손익	(7,900,246)	107,527
합 계	1,664,342,663	1,322,927,818

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 제품과 서비스 계열, 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 주요 지리적 시장		
대한민국	1,672,242,908	1,322,754,764
베트남	-	65,527
합 계	1,672,242,908	1,322,820,291
(2) 주요 제품과 서비스 계열		
사료	954,545,368	725,343,830
신선육	703,988,860	584,995,840
기타(임대 등)	13,708,680	12,480,621
합 계	1,672,242,908	1,322,820,291
(3) 수익인식 시기		
한 시점에 이행	1,671,560,530	1,322,186,458
기간에 걸쳐 이행	682,378	633,833
합 계	1,672,242,908	1,322,820,291

상기 표에는 생물자산의 순공정가치 변동에 따른 수익은 포함되어 있지 않습니다.

(3) 영업의 계절적 특성

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

32. 영업비용

(1) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	1,000,677,787	764,422,226
상품매출원가	522,858,379	423,178,372
기타매출원가	2,496,734	3,499,397
합 계	1,526,032,900	1,191,099,995

(2) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	16,487,442	14,598,856
퇴직급여	1,517,661	2,018,488
복리후생비	2,558,859	2,248,619
여비교통비	1,426,725	1,190,209
통신비	149,799	147,045
수도광열비	61,943	51,609
전력비	59,294	113,245
세금과공과	864,206	839,945
지급임차료	424,962	533,207
수선비	142,293	113,835
보험료	419,760	423,026
접대비	2,991,005	2,798,663
광고선전비	896,073	911,967
보관료	264,078	391,933
운반비	33,888,859	27,566,826
판매수수료	25,736,356	24,312,938
지급수수료	3,254,609	3,126,116
차량유지비	293	1,403
소모품비	632,847	466,417

도서인쇄비	132,758	114,374
회의비	373,306	128,762
교육훈련비	136,441	80,391
판매촉진비	3,235,790	1,810,078
용역비	4,110,772	4,425,079
감가상각비	378,511	355,910
사용권자산감가상각비	1,573,388	1,357,964
경상개발비	135,149	127,039
대손상각비(대손충당금환입)	2,520,860	(1,550,584)
무형자산상각비	42,194	38,990
법률비	-	3,300
합 계	104,416,233	88,745,650

(3) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,727,301	4,714,351
퇴직급여	618,097	927,571
복리후생비	1,476,877	1,054,227
여비교통비	456,977	380,028
통신비	149,962	123,919
세금과공과	603,037	550,799
지급임차료	349,940	352,743
수선비	32,606	754
보험료	156,084	149,336
접대비	245,073	177,300
광고선전비	650	30,754
지급수수료	3,542,355	3,294,499
소모품비	69,357	61,700
도서인쇄비	156,587	139,959
회의비	160,574	72,637
교육훈련비	481,058	250,079
용역비	-	1,566
감가상각비	66,419	123,147
사용권자산감가상각비	205,083	162,131
무형자산상각비	75,287	45,432
투자부동산상각비	1,296	1,296
법률비	160,710	135,636

합 계	13,735,330	12,749,864
-----	------------	------------

33. 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)	(20,359,258)	(6,077,115)
원재료의 사용액	969,064,408	718,659,493
상품의 변동	(890,240)	(397,128)
상품의 매입	523,666,752	423,845,016
종업원급여	40,878,196	38,709,200
감가상각비	6,659,151	6,528,317
무형자산상각비	187,448	139,814
투자부동산상각비	159,676	159,676
생물자산상각비	53,608	29,939
운반비	33,939,836	27,594,973
판매수수료	25,736,356	24,312,938
기타비용	65,088,530	59,090,386
합 계	1,644,184,463	1,292,595,509

34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	8,062,419	4,996,529
배당수익	1,206	880
당기손익인식금융자산처분이익	-	1,239
당기손익인식금융자산평가이익	58,814	100,934
외환차익	12,930,338	869,722
외화환산이익	15,370,826	100,968
파생상품거래이익	11,815,168	26,048,432
파생상품평가이익	-	176,515
금융수익 소계	48,238,771	32,295,219
금융비용:		
이자비용	(19,933,424)	(5,833,309)

당기손인인식금융자산처분손실	(124,583)	(25,624)
당기손익인식금융자산평가손실	(198)	(31,700)
외환차손	(35,049,480)	(9,041,062)
외화환산손실	(5,461,403)	(10,273,801)
파생상품거래손실	(17,949,352)	(7,411,092)
파생상품평가손실	(509,468)	-
금융비용 소계	(79,027,908)	(32,616,588)
순금융수익(비용)	(30,789,137)	(321,369)

35. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
수수료수익	1,110,560	-
재고자산처분이익	35,259	35,225
생산용생물자산처분이익	53,768	68,047
유형자산처분이익	374	21,817
정부보조금수익	2,921	3,753
보험수익	3,498	20,000
금융보증부채환입액	931,989	-
잡이익	4,853,990	2,067,204
기타의대손충당금환입	-	410,666
기타자산처분이익	4,790	3,642
기타영업외수익 소계	6,997,149	2,630,354
기타영업외비용:		
재고자산처분손실	(11,725)	(24,291)
기타의대손상각비	(2,129,389)	(1,721,165)
생산용생물자산처분손실	(86,169)	(1,604)
유형자산처분손실	(563,206)	(8,754)
생산용생물자산폐기손실	(5,125)	(4,704)
종속기업투자주식손상차손	(27,311,996)	(19,243,787)
유형자산폐기손실	(20,197)	(14)
기부금	(99,864)	(1,713,857)
금융보증부채전입액	(1,511,417)	(1,362,636)
잡손실	(247,463)	(3,980)
우발손실충당부채전입액	-	(515,000)
기타영업외비용 소계	(31,986,551)	(24,599,792)
순기타영업외수익(비용)	(24,989,402)	(21,969,438)

36. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	2,425,176	6,539,744
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	21,273	6,103,846
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(702,237)	(356)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,857,198)	502,771
자본에 가감하는 법인세수익	(656,745)	(354,964)
법인세수익(비용)	(769,731)	12,791,041

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

(단위: 천원)

내역	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익금융자산평가손익	575,159	(312,931)	262,228	(957,028)	231,601	(725,427)
재측정요소	1,420,717	(343,814)	1,076,903	2,423,822	(586,565)	1,837,257
합계	1,995,876	(656,745)	1,339,131	1,466,794	(354,964)	1,111,830

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익(손실)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(35,620,341)	8,041,501
적용세율에 따른 세부담액	(9,082,122)	1,484,043
조정사항:		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	21,273	6,103,846
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(702,237)	(356)
기업소득 환류세제에 따른 추가납부액 등	45,072	-
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식효과	7,110,161	4,351,893
비과세수익	(912,650)	(20,141)
비공제비용	1,620,906	1,015,887
세액공제 및 세액감면	(319,568)	(144,131)
기타	1,449,434	-
법인세비용(수익)	(769,731)	12,791,041
평균유효세율(*)	-	159.06%

(*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로, 평균유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	사업결합으로 인한 변동(*)	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
대손충당금	661,870	-	337,453	-	999,323
미수수익	(262,993)	-	(84,924)	-	(347,917)
미지급비용	506,683	-	80,270	-	586,953
재고자산평가손익	45,631	-	168,131	-	213,762
확정급여부채	5,755,182	10,320	222,836	(343,814)	5,644,524
사외적립자산	(5,118,412)	(10,579)	(515,792)	-	(5,644,783)
소비용생물자산	(26,021)	-	1,858,878	-	1,832,857
기타포괄손익-공정가치금융상품	4,434,942	-	(3,768)	(312,932)	4,118,242
금융자산평가손익	(12,187)	-	12,187	-	-
유형자산	(8,727,456)	(126,221)	351,696	-	(8,501,981)
정부보조금	5,961	-	(3,268)	-	2,693
이연수익	3,681	-	158	-	3,839
압축기장충당금	(3,173,544)	-	131,138	-	(3,042,406)
업무용승용차	2,502	-	3,494	-	5,996
금융보증부채	1,393,905	-	76,828	-	1,470,733
사용권자산	(1,141,782)	(32,863)	53,581	-	(1,121,064)
리스부채	713,320	33,122	11,156	-	757,598
현재가치할인차금	455,860	-	(61,639)	-	394,221
우발손실충당부채	124,630	-	(124,630)	-	-
장기대여금	(3,824)	-	158	-	(3,666)
합 계	(4,362,052)	(126,221)	2,513,943	(656,746)	(2,631,076)

(*) 당기 중 당사는 (주)팜스코푸드와의 합병으로 인하여 이연법인세자산(부채) 금액을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	당기말
대손충당금	937,550	(275,680)	-	661,870
미수수익	(217,003)	(45,990)	-	(262,993)
미지급비용	558,800	(52,117)	-	506,683
재고자산평가손익	54,117	(8,486)	-	45,631
확정급여부채	5,919,277	422,470	(586,565)	5,755,182
사외적립자산	(4,164,885)	(953,527)	-	(5,118,412)
소비용생물자산	373,590	(399,611)	-	(26,021)
기타포괄손익-공정가치금융상품	4,203,341	-	231,601	4,434,942
금융자산평가손익	(47,501)	35,314	-	(12,187)
유형자산	(8,718,111)	(9,345)	-	(8,727,456)
정부보조금	9,218	(3,257)	-	5,961
이연수익	3,595	86	-	3,681
압축기장충당금	(3,229,289)	55,745	-	(3,173,544)
업무용승용차	17,472	(14,970)	-	2,502
금융보증부채	421,183	972,722	-	1,393,905
사용권자산	(980,163)	(161,619)	-	(1,141,782)
리스부채	540,912	172,408	-	713,320
현재가치할인차금	458,615	(2,755)	-	455,860
우발손실충당부채	-	124,630	-	124,630
장기대여금	-	(3,824)	-	(3,824)
합 계	(3,859,282)	(147,806)	(354,964)	(4,362,052)

(5) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법 인세자산을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	일시적차이	법인세효과
종속기업투자주식 등(*1)	105,062,401	25,425,101
종속기업투자주식 등(*2)	(8,096,079)	(1,959,251)
이월결손금(*3)	3,695,624	894,341

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

(*2) 당사는 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(*3) 당사는 (주)팜스코푸드와의 합병으로 승계한 이월결손금에 대해 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

37. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내 역	당 기	전 기
보통주 당기순손실	(34,850,609,739)	(4,749,539,657)
가중평균유통보통주식수(*)	35,018,836	35,018,836
기본주당순손실	(995)	(136)

(*)가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균발행주식수	36,727,943	36,727,943
가중평균자기주식수	(1,709,107)	(1,709,107)
가중평균유통보통주식수	35,018,836	35,018,836

(2) 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

38. 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)

구 분	당기말	전기말
부채총계	660,698,015	545,284,404
자본총계	273,065,578	310,240,135
부채비율	241.96%	175.76%

39. 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 21과 42에서 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.

40. 재무위험관리

(1)신용위험

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 채권연령일을 기준으로 구분하였습니다. 당사의 손실충당금은 개별평가손실충당금과 집합평가손실충당금으로 구성되어 있습니다. 당사는 개별평가대상으로 선정된 각각의 개별거래처의 매출채권 내에서 발생한 지 가장 오래된 매출채권의 연령일수를 기준으로 채권연령을 산정하였으며, 위와 같이 산정된 각 개별 거래처의 연령이 속하는 구간에 개별평가손실충당금을 전액 산입하였습니다. 집합평가손실충당금은 개별평가대상에 해당하지 않는 매출채권들의 각 연령별 구간에 따른 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하였습니다. 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연 체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.21%	0.76%	5.89%	2.14%	37.11%	
총 장부금액	72,170,755	46,817,628	24,730,660	14,542,125	10,196,483	168,457,651
손실충당금	148,320	354,384	1,455,589	311,120	3,784,037	6,053,450

② 전기말

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.37%	1.59%	0.66%	6.08%	22.07%	
총 장부금액	54,442,957	36,534,775	17,714,078	10,995,863	11,266,885	130,954,558
손실충당금	199,122	579,667	116,253	668,642	2,486,234	4,049,918

당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,049,918	5,946,841
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	2,520,860	(1,550,584)
동일지배하 사업결합에 따른 변동	94,080	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(611,408)	(346,339)
기말	6,053,450	4,049,918

당기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 162,404백만원입니다(전기말: 130,955백만원).

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	기타 미수수익	계
기초 손실충당금	2,206,996	-	-	-	2,206,996
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	1,987,216	78,000	-	64,174	2,129,390
동일지배하 사업결합에 따른 변동(*)	(2,682,240)	-	275,137	-	(2,407,103)
기말 손실충당금	1,511,972	78,000	275,137	64,174	1,929,283

(*) 당기 중 당사는 종속회사인 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였으며, (주)팜스코푸드 대여금의 대손충당금을 기타자본조정으로 대체하였습니다.

(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	99,467,281	99,467,281	99,467,281	-	-	-	-
단기차입부채	488,744,091	497,943,268	458,045,124	39,898,144	-	-	-
장기매입채무및기타채무	830,572	830,572	-	-	830,572	-	-
장기차입부채	3,000,000	3,837,863	29,753	30,247	60,164	479,836	3,237,863
리스부채	3,423,849	3,694,601	941,051	826,479	1,059,128	862,943	5,000
파생금융부채	468,068	468,068	468,068	-	-	-	-
합 계	595,933,861	606,241,653	558,951,277	40,754,870	1,949,864	1,342,779	3,242,863

당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 특수관계자에게 제공한 보증을 포함하여 114,393,755천원 및 USD 133,005,799.66입니다(주석 21,42 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	48,270,723	48,270,723	48,270,723	-	-	-	-
단기차입부채	421,758,967	424,420,465	350,065,555	74,354,910	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,130,572	1,130,572	-	-	1,130,572	-	-
장기차입부채	3,000,000	3,897,863	29,753	30,247	60,000	180,000	3,597,863
리스부채	2,947,606	3,161,016	768,974	664,111	1,030,823	662,108	35,000
합 계	477,107,868	480,880,639	399,135,005	75,049,268	2,221,395	842,108	3,632,863

전기말 현재로 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 특수관계자에게 제공한 보증을 포함하여 114,164,426천원 및 USD 103,339,470.61입니다.

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.

(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	64	81,003	968	1,147,907
매출채권및기타채권	2,632	3,335,986	2,632	3,120,667
매입채무및기타채무	(23,601)	(29,909,640)	(7,573)	(8,977,199)
단기차입부채	(297,675)	(377,244,091)	(230,501)	(273,258,967)
채무상대표 순액	(318,580)	(403,736,742)	(234,474)	(277,967,592)
기타금융자산:				
통화선도	-	17,000	-	68,672
기타금융부채:				
통화선도	-	(468,068)	-	-
순 노출	(318,580)	(404,187,810)	(234,474)	(277,898,920)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50

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	(20,209,391)	(20,209,391)	5% 상승	(13,894,946)	(13,894,946)
	5% 하락	20,209,391	20,209,391	5% 하락	13,894,946	13,894,946

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	66,951,754	73,526,793
금융부채	(264,261,880)	(276,505,359)
합 계	(197,310,126)	(202,978,566)
변동이자율:		
금융자산	74,272,072	119,949,011
금융부채	(227,482,211)	(148,253,608)
합 계	(153,210,139)	(28,304,597)

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	(1,532,101)	1,532,101	(1,532,101)	1,532,101
전기말:				
변동이자율 금융상품	(283,046)	283,046	(283,046)	283,046

(5) 금융자산의 양도

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

(6) 금융자산과 금융부채의 상계

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

41. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
당기순이익	(34,850,610)	(4,749,540)
가감:		
법인세비용	(769,731)	12,791,041
이자비용	19,933,424	5,833,309
이자수익	(8,062,419)	(4,996,529)
배당금수익	(1,206)	(880)
종속기업투자주식손상차손	27,311,996	19,243,787
급여	150,753	163,635
퇴직급여	2,648,243	3,132,722
생산용생물자산상각비	53,608	29,939
투자부동산상각비	159,676	159,676
감가상각비	6,659,152	6,528,318
무형자산상각비	187,448	139,814
대손상각비(대손충당금환입)	4,650,249	(240,085)
유형자산폐기손실	20,197	14
유형자산처분손실	563,206	8,754
유형자산처분이익	(374)	(21,817)
생산용생물자산폐기손실	5,125	4,704
생산용생물자산처분손실	86,169	1,604
생산용생물자산처분이익	(53,768)	(68,047)
소비용생물자산평가손실	7,900,246	-
소비용생물자산평가이익	-	(107,527)
재고자산평가손실(환입)	732,831	(35,067)
재고자산처분손실	11,725	24,291
재고자산처분이익	(35,259)	(35,225)
금융보증부채전입액	1,511,417	1,362,636
금융보증부채환입액	(931,989)	-
우발손실충당부채전입액	-	515,000
외환차익	-	(92,134)
외화환산손실	5,461,403	10,273,801
외화환산이익	(15,370,826)	(100,968)
고객적립금전입액	2,108	1,230
고객적립금환입액	(81)	-

당기손익인식금융자산평가손실	198	31,700
당기손익인식금융자산평가이익	(58,814)	(100,934)
당기손익인식금융자산처분손실	124,583	25,624
당기손익인식금융자산처분이익	-	(1,239)
지급수수료	161,605	197,780
파생상품평가손실	509,468	-
파생상품평가이익	-	(176,515)
파생상품거래손실	17,949,352	7,411,092
파생상품거래이익	(11,815,168)	(26,048,432)
사용권자산감가상각비	2,004,140	1,725,149
기타자산처분이익	(4,790)	(3,642)
영업활동으로인한자산부채의변동		
매출채권	(79,388,533)	(205,184)
미수금	(3,325,055)	(1,929,348)
선급금	275,705	(51,243)
선급비용	(273,595)	10,687
재고자산	(59,425,387)	(20,444,628)
소비용생물자산	(21,292,899)	(9,660,717)
매입채무	77,294,825	14,869,049
미지급금	20,714,674	3,354,546
미지급비용	1,018,548	(142,887)
예수금	(146,940)	797,442
수입보증금	(35,000)	-
장기수입보증금	198,092	(172,127)
퇴직금의 지급	(1,493,249)	(1,324,798)
퇴직금의관계사전입(전출)	318,141	(329,885)
사외적립자산	(6,795,075)	(3,672,494)
기타장기종업원급여부채	(189,297)	(138,283)
우발충당부채의 감소	(515,000)	-
단기보증금의 증가	(10,082,000)	-
단기보증금의 감소	8,100,000	-
파생금융자산의 감소	10,272	-
파생금융부채의 감소	-	(16,901,754)
파생상품계약에따른현금유입(유출)	(4,662,752)	18,225,799
합 계	(52,851,238)	15,111,214

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금	57,200	-
건설중인자산의 본계정 대체	900,743	215,190
사용권자산/리스부채의 증가	1,968,531	2,262,395
대여금의 출자 전환	-	6,000,079

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	유동성대체	외화환산손익	기타	기말
단기차입부채	421,758,967	76,354,313	-	(9,369,189)	-	488,744,091
장기차입부채	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
유동리스부채	1,353,449	(1,793,397)	50,297	-	2,063,133	1,673,482
비유동리스부채	1,594,157	-	(50,297)	-	206,507	1,750,367
합계	427,706,573	74,560,916	-	(9,369,189)	2,269,640	495,167,940

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	유동성대체	외화환산손익	기타	기말
단기차입부채	327,909,666	83,684,302	-	10,164,999	-	421,758,967
장기차입부채	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000
리스부채	969,924	(1,549,962)	(328,908)	-	2,262,395	1,353,449
비유동리스부채	1,265,249	-	328,908	-	-	1,594,157
합계	330,144,839	85,134,340	-	10,164,999	2,262,395	427,706,573

42. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

구분	회사명
지배기업	(주)하림지주
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인티, 농업회사법인(주)팜엔코, 대성축산영농조합법인, PT.HARIM FARMSCO INDONESIA, PT.FARMSCO FEED INDONESIA, PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS, (유)엑셀로이과인알앤디센터, 더하이트제이십일차(주)
기타특수관계자	(주)하림지주의 특수관계자

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출거래	기타수익	매입거래	유형자산 취득
지배기업	(주)하림지주	7,400	-	1,464,522	-
종속기업	대성축산영농조합법인	3,738,379	-	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	1,110,560	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티(*2)	81,197,464	-	182,022,684	-
	농업회사법인(주)팜엔코	6,567	-	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*2)	9,083,045	-	11,003,294	-
	(주)팜스코푸드(*3)	553,846	-	634,195	-
기타	(주)선진(*1)	94,572	-	-	-
	(주)선진브릿지랩	18,624	-	-	-
	(주)선진행	2,866	-	-	-
	(주)애그리로보텍	189,000	-	-	-
	(주)엔바이콘	41,718	-	27,560	-
	(주)엔에스쇼핑	103,690	-	1,450	-
	(주)참트레이딩	-	-	67,548,611	877
	(주)포스에스엠	11,862	-	-	-
	(주)하림	100,085	-	1,709,754	-
	(주)하림산업	115,558	-	-	-
	(주)하림핏푸드	44,442	-	73,247	-

	농업회사법인(주)선진한마을	108,491	-	-	-
	농업회사법인(주)순우리(*4)	2,099,449	-	86,581	-
	농업회사법인(주)원산오리	10,489,867	-	10,069	-
	농업회사법인(주)제일팜스(*5)	-	-	1,614,217	-
	제일사료(주)(*1)	11,336	-	1,216,295	-
	팬오션(주)	95,537	-	-	-
	Panocean America. Inc	-	-	29,486,534	-
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	-	45,295,003	-
	(주)한강식품	5,906,774	-	-	-
	한국섬별(주)	770	-	35,611,534	-
	지포레(주)	18,000	-	-	-
	(주)글라이드	302,885	-	-	-
	합 계	114,342,227	1,110,560	377,805,550	877

(*1) 당사는 기타특수관계자들과 배합사료의 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 당기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 1,496백만원이며, 당기 양수거래액(회수한 원재료의 원가)은 8,492백만원입니다.

(*2) 당기 중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티는 농업회사법인(유)하이포크스마트팜을 흡수합병하였으며, 당기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

(*3) 당기 중 당사는 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였으며, 당기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

(*4) 당기 중 농업회사법인(주)순우리한우는 농업회사법인(주)순우리로 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 농업회사법인(주)피그앤그린은 농업회사법인(주)제일팜스로 사명을 변경하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출거래	유형자산 처분	매입거래	유형자산 취득
지배기업	(주)하림지주	13,623	-	1,629,672	-
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	343	-	-	-
	대성축산영농조합법인	2,741,209	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	58,359,948	-	156,649,249	-
	농업회사법인(주)팜엔코	1,947	-	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜	7,909,684	-	12,988,210	-
	(주)팜스코푸드	491,404	-	489,666	-
기타	(주)동림	2,102	-	-	-
	(주)선진(*)	2,291,085	-	218,356	-
	(주)선진브릿지랩	18,021	-	-	-
	(주)싱그린에프에스	7,098	-	-	-
	(주)애그리로보텍	186,385	-	-	-
	(주)에이치에스푸드	3,060	-	-	-
	(주)엔바이콘	158,463	-	19,454	-
	(주)엔에스쇼핑	160,837	-	1,390	-
	(주)참트레이딩	-	2,930	36,911,723	1,612
	(주)포스에스엠	12,278	-	-	-
	(주)하림(*)	581,380	-	1,606,029	-
	(주)하림산업	245	-	-	-
	(주)하림팻푸드	28,953	-	86,571	-

	농업회사법인(유)에이치비씨	2,592	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	105,900	-	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	1,293,379	-	88,511	-
	농업회사법인(주)원산오리	8,897,059	-	12,746	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	1,913,083	-
	제일사료(주)(*)	816	-	1,132,945	-
	팬오션(주)	93,404	-	-	-
	Panocean America. Inc	-	-	13,237,831	-
	한국쌍빔(주)	25,809	-	26,924,093	-
	지포레(주)	9,000	-	-	-
	(주)글라이드	257,824	-	1,616	-
	농업회사법인(주)비엔피	1,154	-	-	-
	합 계	83,655,002	2,930	253,911,145	1,612

(*) 당사는 기타특수관계자들과 배합사료의 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 전기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 3,730백만원이며, 전기 양수거래액(회수한 원재료의 원가)은 3,668백만원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	출자	배당금 지급
		대여	회수			
지배기업	(주)하림지주	-	-	-	-	2,069,266
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	-	-	308,270	-	-
	대성축산영농조합법인	-	-	219,190	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	-	-	12,679,100	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	208,276	-	65,916	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜 (*1)	-	4,000,000	118,466	-	-
	(주)팜스코푸드(*2)	3,000,000	60,000	940,295	-	-
합 계		3,208,276	4,060,000	1,652,137	12,679,100	2,069,266

(*1) 당기 중 농업회사법인(주)팜스코바이오인티는 농업회사법인(유)하이포크스마트팜을 흡수합병하였으며, 당기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

(*2) 당기 중 당사는 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였으며, 당기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	출자	배당금지급
		대여	회수			
지배기업	㈜하림지주	-	-	-	-	2,069,266
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	1,200,000	-	294,622	-	-
	대성축산영농조합법인	-	-	219,190	6,000,079	-
	PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	-	11,710,324	19,219	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	3,018,595	2,176,000	4,882	-	-
	농업회사법인(주)팜엔코	-	500,000	17,505	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜	1,000,000	-	169,129	-	-
	주)팜스코푸드	2,000,000	-	821,120	-	-
합 계	7,218,595	14,386,324	1,545,667	6,000,079	2,069,266	

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

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권 등				채무 등		
		매출채권	대여금	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
지배기업	㈜하림지주	-	-	-	-	-	596,272	596,272
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	-	6,701,530	856,729	7,558,259	-	-	-
	대성축산영농조합법인	1,059,807	4,765,000	-	5,824,807	-	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	-	888,449	888,449	-	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS(*)	-	3,226,871	67,239	3,294,110	-	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	12,029,366	-	5,900,000	17,929,366	3,057,861	-	3,057,861
기타	㈜선진	8,837	-	-	8,837	-	60,720	60,720
	㈜선진브릿지	1,745	-	-	1,745	-	14,572	14,572
	㈜애그리로보텍	17,732	-	-	17,732	-	138,936	138,936
	㈜엔바이콘	631	-	-	631	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	10,382	-	-	10,382	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	-	1,064	-	1,064
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	305,743	51,736	357,479
	㈜하림	1,275	-	-	1,275	48,154	17,160	65,314
	㈜하림산업	6,559	-	-	6,559	-	-	-
	㈜하림팻푸드	2,450	-	-	2,450	-	-	-
	농업회사법인(주)선진하마을	10,147	-	-	10,147	-	86,705	86,705
	농업회사법인(주)순우리	255,881	-	-	255,881	-	1,500	1,500
	농업회사법인(주)원산우리	135,285	-	-	135,285	5,589	8,097	13,686
	농업회사법인(주)제일팜스	-	-	-	-	18,657	-	18,657
	제일사료㈜	873	-	5,385,340	5,386,213	-	81,310	81,310
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	-	-	-	9,896,839	-	9,896,839
	㈜한강식품	747,703	-	-	747,703	185	-	185
	한국섬뽕㈜	-	-	-	-	3,522,189	-	3,522,189
㈜글라이드	51,375	-	-	51,375	-	-	-	
합 계	14,340,048	14,693,401	13,097,757	42,131,206	16,856,281	1,057,008	17,913,289	

(*) 당기 중 PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS에 대여하고 있는 장기대여금에 대손충당금을 1,511,971천원 설정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권 등				채무 등		
		매출채권	대여금	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
지배기업	㈜하림지주	59	-	-	59	-	488,539	488,539
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	-	6,701,530	548,458	7,249,988	-	-	-
	대성축산영농조합법인	-	4,765,000	-	4,765,000	-	-	-
	PT. Cahaya Technology Unggas	-	3,018,595	1,323	3,019,918	-	-	-
	농업회사법인(㈜팜스코바이오인티	3,271,964	-	5,900,000	9,171,964	3,009,087	-	3,009,087
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜	4,390,000	4,000,000	-	8,390,000	118,882	-	118,882
	㈜팜스코푸드	22,759	18,151,800	350,006	18,524,565	-	53,330	53,330
기타	㈜선진	8,770	-	-	8,770	-	60,720	60,720
	㈜선진브릿지랩	1,730	-	-	1,730	-	14,572	14,572
	㈜애그리로보텍	17,548	-	-	17,548	-	138,936	138,936
	㈜엔바이콘	12,096	-	-	12,096	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	23,140	-	-	23,140	-	-	-
	㈜하림	1,698	-	-	1,698	-	29,753	29,753
	㈜하림팻푸드	1,350	-	-	1,350	-	-	-
	농업회사법인(㈜선진한마을	10,067	-	-	10,067	-	86,706	86,706
	농업회사법인(㈜순우리한우	143,729	-	-	143,729	-	-	-
	농업회사법인(㈜주원산오리	151,151	-	-	151,151	-	14,135	14,135
	제일사료㈜	-	-	5,385,340	5,385,340	-	82,521	82,521
	㈜글라이드	49,050	-	-	49,050	-	-	-
합 계	8,105,111	36,636,925	12,185,127	56,927,163	3,127,969	969,212	4,097,181	

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,067,813	3,464,268
기타장기종업원급여	1,066	1,518
퇴직급여	415,457	450,056
합 계	3,484,336	3,915,842

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

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

(단위: 천원, 천USD)

특수관계구분	특수관계자명	차입처/담보권자	보증실행금액	차입금잔액
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KEB HANA INDONESIA (*1)	USD 20,048	USD 20,048
종속기업	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	USD 684	USD 684
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	한국수출입은행	USD 30,000	USD 30,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	한국산업은행	USD 24,000	USD 20,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK SHINHAN INDONESIA	USD 14,200	USD 12,667
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA (*2)	USD 19,600	USD 18,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT BANK IBK	USD 4,474	USD 4,474
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KB BUKOPIN	USD 20,000	USD 20,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	주식회사 아이비케이캐피탈(*3)	9,700,000	9,700,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	신한캐피탈 주식회사(*3)	5,000,000	5,000,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	엔에이치농협캐피탈 주식회사(*3)	5,000,000	5,000,000

(*1) 당기말 현재 특수관계자인 PT.FARMSCO FEED INDONESIA의 채무를 위하여 당사의 단기금융상품(정기예금) 3,820,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 특수관계자인 PT.FARMSCO FEED INDONESIA의 채무를 위하여 당사의 단기금융상품(정기예금) 12,843,000천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(*3) 당기말 현재 당사는 특수관계자인 더하이스트 제이십일차주(이하 차주)가 IBK캐피탈 등 3개 금융기관(이하 대주)과 체결한 대출약정에 있어, 차주가 대주에게 그 채무를 상환하는데 있어 자금이 부족할 것으로 예상되는 경우 차주에게 부족한 자금을 대여해 주기로 하는 자금보충 약정과, 차주가 대주에게 채무를 불이행하는 경우 차주의 채무를 인수하기로 하는 채무인수 약정을 체결하였습니다.

당기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 2,110,130천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 21 참조).

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

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

(단위: 천원)

제공받은 내용						관련채무	
특수관계구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인 티	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물	2,822,112	4,000,000	-
				건물	31,491	70,000	-
합 계					2,853,603	4,070,000	-

43. 주요 사업결합

(1) 사업결합 개요

당사는 당기 중 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였습니다. 해당 사업결합의 목적은 합병으로 인한 시너지 효과의 극대화를 통해 경쟁력 강화 및 경영의 효율성 제고를 실현하여 지속적으로 성장하기 위한 것입니다.

구 분	일 자
이사회 결의일	2022년 10월 18일
합병기일	2022년 12월 27일

(2) 사업결합 회계처리

당사는 동일지배 기업 간의 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본조정에 가감 하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
I. 이전대가	
기존 보유지분의 장부금액	1,930,317
대여금의 장부금액	18,409,560
기타 장부금액	183,134
이전대가 합계	20,523,011
II. 식별가능한 취득자산과 인수부채	
현금및현금성자산	4,051,815
매출채권및기타채권	2,448,462
재고자산	2,701,224
기타유동자산	45,159
장기매출채권및기타채권	186,619
유형자산	13,400,300
사용권자산	298,754

무형자산	13,358
기타비유동자산	1,976
매입채무및기타채무	(1,320,336)
리스부채(유동)	(94,601)
기타유동부채	(133,046)
리스부채(비유동)	(206,508)
확정급여부채	(875,774)
이연법인세부채	(126,221)
기타비유동부채	(29,365)
식별가능순자산	20,361,816
III. 사업결합에서 발생한 자본	
기타자본조정의 증가	161,195

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 팜스코의 2022년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 팜스코(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 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 이사회 승인에 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 강정구입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 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 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

당사는 내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 ㈜팜스코푸드 부문 (합병기준일 2022년 12월27일, 평가기준일 현재 자산총액 23,206,435,223원 합병후 자산총액의 2.43%에 해당)을 내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다.

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>

내부회계관리 2022년도 통제활동건수

내부회계관리팀 2023년도 일정표 및 교육계획

2023년 2월 10일

대 표 이 사 정 학 상

내부회계관리자 정 호 중



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 팜스코			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	7	4	2	1	4	12	5	2	16	4	-	-	34	23	
투입시 간	분·반기검토	20	20	69	40	871	764	607	85	-	12	-	-	1,567	921
	감사	47	23	151	65	1,025	2,026	1,137	559	550	106	-	-	2,910	2,779
	합계	67	43	220	105	1,896	2,790	1,744	644	550	118	-	-	4,477	3,700

(*) 회사의 전기 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.8.1 ~ 2022.8.5				5	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.07.11 ~ 2022.07.15	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.08.22 ~ 2022.08.26	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.10.4 ~ 2022.10.7	4	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2022.12.12 ~ 2022.12.23	10	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 운영평가
2023.1.16 ~ 2023.1.20	5	일	5	명	2	명	별도재무제표 기말감사	
2023.1.30 ~ 2023.2.3	5	일	5	명	2	명	연결재무제표 기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.1				1	일	
	실사(입회)장소	음성신선육가공장, 정읍사료공장, 안성사료공장, 이천외부창고, 천평농장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 생물자산 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.19				1	일	
	실사(입회)장소	팜스코 본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2022.5.13, 2022.8.11, 2022.11.8, 2023.2.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토 결과 및 책임 구분, 독립성 등 논의
2	2022년 08월 11일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	반기 재무제표에 대한 검토 결과 및 핵심감사사항, 그룹감사 등 감사계획 논의
3	2022년 11월 08일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토 결과 및 기말감사 계획 등 논의
4	2023년 02월 10일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면회의	기말 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 결과 등 논의