

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	7
주석 .....	14
외부감사 실시내용 .....	120

주식회사 팜스코와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

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 팜스코와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

## PT.HARIM FARMSCO INDONESIA 현금창출단위 손상검사

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

우리는 연결회사의 연결재무제표상 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA 현금창출단위의 장부금액은 연결재무제표에서 중요하고 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 영업수익, 성장률 및 영구성장률, 할인율 등의 가정에 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 해당 현금창출단위의 회수가능액 측정을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 연결회사의 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 측정에 사용한 가치평가모델의 적정성 평가
- 내부의 가치평가전문가를 활용하여 경영진의 회수가능액 측정시 사용한 주요 가정의 적정성 평가
- 주요 가정의 변경이 회수가능액에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가
- 연결회사의 추정의 적정성을 평가하기 위한 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

## 기타사항

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

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진으로부터 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

또한, 우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 팜스코와 그 종속기업

## 제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

## 제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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



연 결 재 무 상 태 표  
제 24 기 2022년 12월 31일 현재  
제 23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
자 산					
유동자산			706,573,722,222		613,831,112,881
현금및현금성자산	5,6,7,9,40	96,513,364,488		143,814,612,733	
단기금융상품	5,6,7,15,20	35,446,103,096		36,132,436,439	
매출채권및기타채권	5,6,7,10,40,42	279,782,218,331		208,737,445,809	
기타금융자산	5,6,7,13,40	5,417,000,000		10,428,965,787	
재고자산	11,20	184,733,305,125		120,483,039,326	
생물자산	12	95,665,800,547		75,629,043,710	
당기법인세자산		238,934,203		159,455,962	
기타유동자산	14	8,776,996,432		18,446,113,115	
비유동자산			516,600,508,104		493,779,458,573
장기금융상품	5,6,7,15	5,300,000		5,300,000	
장기매출채권및기타채권	5,6,7,10,40,42	26,685,108,932		11,953,886,633	
기타비유동금융자산	5,6,7,13	22,588,177,707		24,790,350,134	
생산용생물자산	12	12,546,411,358		11,633,274,190	
투자부동산	16	12,005,148,556		10,636,672,634	
유형자산	17,20	404,649,381,004		408,334,853,285	
사용권자산	18	16,259,999,717		15,687,355,791	
무형자산	19	6,634,141,706		6,407,922,714	
기타비유동자산	14	7,607,223		10,379,635	
이연법인세자산	35	11,983,626,151		4,319,463,557	
확정급여자산	25	3,235,605,750		-	
자 산 총 계			1,223,174,230,326		1,107,610,571,454
부 채					
유동부채			864,151,912,360		760,627,106,150
매입채무및기타채무	5,6,21,40,42	129,383,411,598		88,789,574,201	
단기차입부채	5,6,20,22,26,40	674,063,145,678		610,545,917,174	
유동리스부채	18,40	3,151,627,055		2,154,437,774	
기타금융부채	5,6,24,26,40	1,303,062,007		540,933,516	
당기법인세부채		1,978,801,660		10,817,469,607	
유동성충당부채		-		1,423,000,000	
기타유동부채	23	54,271,864,362		46,355,773,878	
비유동부채			81,170,620,991		33,024,746,259
장기매입채무및기타채무	5,6,21,40,42	960,571,550		1,260,571,550	
장기차입부채	5,6,20,22,26,40	70,693,579,492		12,186,741,284	
비유동리스부채	18,40	3,233,315,573		3,176,893,395	
기타비유동금융부채	5,6,24	830,412,601		3,274,024,763	
확정급여부채	25	1,429,471,686		6,922,780,883	
이연법인세부채	35	2,924,444,960		5,018,076,033	
기타비유동부채	23	1,098,825,129		1,185,658,351	
부 채 총 계			945,322,533,351		793,651,852,409

자	본				
지배기업소유주지분			263,773,246,939		297,111,930,576
자본금	1,27	18,363,971,500		18,363,971,500	
자본잉여금	27	101,047,327,388		101,047,327,388	
자본조정	28	(32,521,085,648)		(32,802,476,973)	
기타포괄손익누계액	28	(12,965,396,100)		(13,252,869,645)	
이익잉여금	29	189,848,429,799		223,755,978,306	
비지배지분			14,078,450,036		16,846,788,469
자 본 총 계			277,851,696,975		313,958,719,045
부 채 및 자 본 총 계			1,223,174,230,326		1,107,610,571,454

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	8,30,42	1,901,506,809,713	1,536,856,092,415
매출원가	31,32,42	1,727,484,994,664	1,355,797,812,728
매출총이익		174,021,815,049	181,058,279,687
판매비	31,32	139,013,117,681	129,567,292,636
관리비	31,32	16,209,595,580	15,362,765,466
영업이익	8,30	18,799,101,788	36,128,221,585
금융수익	5,33	47,889,160,722	31,735,631,589
금융비용	5,33	103,687,536,643	39,119,089,980
기타영업외수익	34	10,806,915,757	6,830,059,600
기타영업외비용	34	11,393,128,605	16,765,826,479
법인세비용차감전순이익(손실)		(37,585,486,981)	18,808,996,315
법인세비용(수익)	35	(3,267,422,822)	16,678,062,709
당기순손익		(34,318,064,159)	2,130,933,606
기타포괄손익		1,712,905,689	2,203,049,879
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		2,362,167,083	1,836,842,636
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(1,674,862,546)	(834,166,913)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		1,025,601,152	1,200,374,156
총포괄손익		(32,605,158,470)	4,333,983,485
당기순손익의 귀속		(34,318,064,159)	2,130,933,606
지배기업의 소유주지분		(32,757,093,309)	3,075,905,959
비지배지분		(1,560,970,850)	(944,972,353)
총포괄손익의 귀속		(32,605,158,470)	4,333,983,485
지배기업의 소유주지분		(30,118,191,362)	5,305,849,614
비지배지분		(2,486,967,108)	(971,866,129)
주당이익(손실)			
기본 및 희석주당순이익(손실)	37	(935)	88

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2021.1.1(전기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,733,611,958)	(12,519,719,586)	222,371,797,443	296,529,764,787	10,622,037,091	307,151,801,878
총포괄손익:								
당기손익	-	-	-	-	3,075,905,959	3,075,905,959	(944,972,353)	2,130,933,606
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(780,551,123)	-	(780,551,123)	(53,615,790)	(834,166,913)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,810,158,504	1,810,158,504	26,684,132	1,836,842,636
해외사업환산손익	-	-	-	1,200,336,274	-	1,200,336,274	37,882	1,200,374,156
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
배당	-	-	-	-	(3,501,883,600)	(3,501,883,600)	-	(3,501,883,600)
유상증자	-	-	(68,865,015)	-	-	(68,865,015)	6,068,943,959	6,000,078,944
종속기업 청산	-	-	-	-	-	-	(25,261,662)	(25,261,662)
기타	-	-	-	(1,152,935,210)	-	(1,152,935,210)	1,152,935,210	-
2021.12.31(전기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,802,476,973)	(13,252,869,645)	223,755,978,306	297,111,930,576	16,846,788,469	313,958,719,045
2022.1.1(당기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,802,476,973)	(13,252,869,645)	223,755,978,306	297,111,930,576	16,846,788,469	313,958,719,045
총포괄손익:								
당기손익	-	-	-	-	(32,757,093,309)	(32,757,093,309)	(1,560,970,850)	(34,318,064,159)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(719,746,925)	-	(719,746,925)	(955,115,621)	(1,674,862,546)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,333,248,292	2,333,248,292	28,918,791	2,362,167,083
해외사업환산손익	-	-	-	1,025,400,580	-	1,025,400,580	200,572	1,025,601,152
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
배당	-	-	-	-	(3,501,883,600)	(3,501,883,600)	-	(3,501,883,600)
유상증자	-	-	(1,116,098)	-	-	(1,116,098)	1,126,098	10,000
사업결합	-	-	282,507,423	-	-	282,507,423	(282,507,423)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	-	-	(18,180,110)	18,180,110	-	-	-
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	10,000	10,000
2022.12.31(당기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(32,521,085,648)	(12,965,396,100)	189,848,429,799	263,773,246,939	14,078,450,036	277,851,696,975

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 팜스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			(82,145,861,904)		3,552,463,998
영업에서 창출된 현금	41	(46,833,472,984)		27,729,908,551	
배당금의수취		1,206,204		879,619	
이자의수취		6,926,292,743		3,151,829,318	
이자의지급		(25,835,919,282)		(10,482,326,265)	
법인세의납부		(16,403,968,585)		(16,847,827,225)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(63,930,974,025)		(38,759,733,626)
단기금융상품의감소		706,108,042,343		261,360,044,601	
단기금융상품의증가		(705,421,709,000)		(286,591,481,040)	
단기대여금의감소		18,187,082,385		28,562,953,924	
단기대여금의증가		(28,721,750,000)		(15,176,737,520)	
장기대여금의감소		241,642,212		13,494,627,556	
장기대여금의증가		(178,250,000)		(115,000,000)	
단기보증금의감소		104,456,709,495		6,824,577,800	
단기보증금의증가		(124,958,707,810)		(24,353,765,125)	
장기보증금의감소		170,604,797		11,538,557,459	
장기보증금의증가		(254,898,510)		(753,206,672)	
당기손익-공정가치측정금융자산의처분		10,275,326,113		6,733,493,384	
당기손익-공정가치측정금융자산의취득		(800,000)		(11,975,578,982)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의처분		139,227,090		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득		-		(1,001,000,000)	
상각후원가측정금융자산의처분		19,000,000		91,660,000	
상각후원가측정금융자산의취득		(5,000,000,000)		-	
종속회사지배력상실로인한순현금흐름		-		(4,571,611)	
생산용생물자산의처분		8,397,026,439		4,001,972,781	
생산용생물자산의취득		(1,987,563,951)		(4,882,761,171)	
투자부동산의취득		-		(18,700,000)	
유형자산의취득		(47,450,497,464)		(28,431,641,675)	
유형자산의처분		3,950,511,866		1,246,301,249	
무형자산의취득		(281,149,220)		(431,178,584)	
사용권자산의처분		7,483,056		-	
사용권자산의취득		(1,878,651,866)		-	
정부보조금의수령		250,348,000		1,121,700,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			98,877,725,275		92,549,680,794
단기차입금의차입		782,843,055,457		372,243,319,998	
단기차입금의상환		(672,954,779,995)		(270,915,929,352)	
유동성장기부채의상환		(17,549,094,462)		(14,584,016,171)	
장기차입금의차입		13,442,561,000		5,855,273,877	
배당금의지급		(3,501,883,600)		(3,501,883,600)	

리스부채의상환		(3,402,143,125)		(2,496,968,342)	
종속기업의유상증자		10,000		5,949,884,384	
현금및현금성자산의 환율변동 효과			(167,687,747)		974,914,541
연결범위변동			65,550,156		-
현금및현금성자산의 증가(감소)			(47,301,248,245)		58,317,325,707
기초 현금및현금성자산			143,814,612,733		85,497,287,026
기말 현금및현금성자산			96,513,364,488		143,814,612,733

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제24 기 2022년 12월 31일 현재  
제23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코와 그 종속기업

## 1. 연결실체의 개요

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 팜스코(이하 "지배기업")는 1999년에 설립되어 1999년 10월에 주식을 한국거래소에 상장한 회사로서 사료제조업, 축산업, 도축업 및 저장처리업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 2009년 3월 20일자로 상호를 대상팜스코 주식회사에서 주식회사 팜스코로 변경하였습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")으로 구성되어 있습니다.

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

### (2) 연결대상 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

종속기업명	소재지	업종	결산일	소유지분율					
				당기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	12월 31일	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
농업회사법인(주)팜앤코(주1)	경기 용인시	비료생산업	12월 31일	90.00	10.00	100.00	90.00	10.00	100.00
농업회사법인(주)팜스코바이오인티(주2)	경기 이천시	양돈업	12월 31일	97.15	2.69	99.84	97.41	2.59	100.00
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	12월 31일	50.69	-	50.69	50.69	-	50.69
(주)팜스코푸드(주3)	충북 청주시	햄, 소시지 제조	12월 31일	-	-	-	100.00	-	100.00
PT. FARMSCO FEED INDONESIA(주4)	인도네시아	사료생산	12월 31일	98.61	1.39	100.00	72.75	27.25	100.00
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS(주5)	인도네시아	가금업	12월 31일	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99
(유)엑셀로이과인알앤디센터(주6)	경기 성남시	승마업	12월 31일	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
농업회사법인(유)하이포크스마트팜(주2)	경북 경산시	양돈업	12월 31일	-	-	-	94.00	3.92	97.92
더하이스트제이십일차(주)(주7)	서울시	자산유통화업	12월 31일	-	-	-	-	-	-

(주1) 종속기업인 대성축산영농조합법인이 10%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주2) 당기 중 사업결합을 통해 농업회사법인(유)하이포크스마트팜은 농업회사법인(주)팜스코 바이오인티에 피합병되었으며, 종속기업인 대성축산영농조합법인이 2.69%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주3) 당기 중 사업결합을 통해 지배기업인 (주)팜스코에 피합병되었습니다.

(주4) 당기 중 (주)팜스코에서 출자전환하였으며, 종속기업인 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA가 1.39%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주5) 종속기업인 PT.HARIM FARMSCO INDONESIA가 35.32%, PT.FARMSCO FEED INDONESIA가 64.67%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주6) 종속기업인 대성축산영농조합법인이 100.00%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주7) 자산유동화를 위한 구조화기업으로 지배기업 및 연결대상 종속기업은 지분을 소유하고 있지 않지만 피투자자의 관련활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 연결실체가 지배하고 있다고 판단하였습니다.

(3) 종속기업 변동 내역

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사 유
더하이스트제이십일차(주)	연결실체의 지배력 취득

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사 유
(주)팜스코푸드	피합병으로 소멸됨
농업회사법인(유)하이포크스마트팜	피합병으로 소멸됨



(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 연결실체의 중요한 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	24,970,275	7,763,379	17,206,896	63,899,370	(1,962,810)	(1,972,278)
PT. FARMSCO FEED INDONESIA	189,247,230	184,934,950	4,312,280	279,904,292	(7,365,570)	(7,818,681)
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	56,693,347	84,516,183	(27,822,836)	39,195,126	(25,551,790)	(23,702,692)
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	246,144,301	89,162,638	156,981,663	184,004,521	2,145,155	3,119,015

② 전기

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	27,190,682	8,011,508	19,179,174	42,183,152	(1,225,154)	(745,815)
PT. FARMSCO FEED INDONESIA	147,748,324	148,296,462	(548,138)	218,395,733	(33,828,093)	(32,949,036)
PT. CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	62,786,672	66,906,817	(4,120,145)	27,746,904	(5,954,461)	(6,018,048)
농업회사법인(주)팜스코바이오인티	204,305,980	73,088,581	131,217,399	168,834,509	18,564,118	18,423,471
농업회사법인(유)하이포크스마트팜	46,888,771	23,572,972	23,315,799	18,002,423	705,159	652,658

(5) 비지배지분에 대한 정보

① 누적비지배지분의 변동

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순이익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순이익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

i) 당기

(단위 : 천원)

회사명	비지배지분율(%)	기초	비지배지분순손익	기타	기말
대성축산영농조합법인	49.31%	15,151,675	(1,071,597)	(934,081)	13,145,997

ii) 전기

(단위 : 천원)

회사명	비지배 지분율(%)	기초	비지배지분 순손익	기타	기말
대성축산영농조합법인	49.31%	8,831,422	(848,885)	7,169,138	15,151,675

② 종속기업의 요약 재무정보

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

i) 요약 연결재무상태표

(단위 : 천원)

당기말	대성축산영농조합법인
유동자산	1,875,805
비유동자산	32,862,629
유동부채	8,935,401
비유동부채	519,428
자본	25,283,605

(단위 : 천원)

전기말	대성축산영농조합법인
유동자산	2,552,346
비유동자산	35,489,331
유동부채	3,226,221
비유동부채	5,708,381
자본	29,107,075

ii) 요약 연결포괄손익계산서

(단위 : 천원)

당기	대성축산영농조합법인
매출	10,090,875
당기순손익	(2,173,328)
기타포괄손익	(1,650,142)
총포괄손익	(3,823,470)

(단위 : 천원)

전기	대성축산영농조합법인
매출	9,098,050
당기순손익	(1,721,641)
기타포괄손익	(281,699)
총포괄손익	(2,003,340)

iii) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)

당기	대성축산영농조합법인
영업활동으로 인한 현금흐름	1,874,317
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,808,883)
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,925)
현금및현금성자산의 증가	(940,491)
기초 현금및현금성자산	1,479,139
당기말의 현금및현금성자산	538,648

(단위 : 천원)

전기	대성축산영농조합법인
영업활동으로 인한 현금흐름	866,952
투자활동으로 인한 현금흐름	(5,558,495)
재무활동으로 인한 현금흐름	5,943,637
현금및현금성자산의 증가	1,252,094
기초 현금및현금성자산	227,045
전기말의 현금및현금성자산	1,479,139

## 2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회에 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

### (1) 측정기준

연결재무제표는 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

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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

연결재무제표에 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 19: 손상검사 - 무형자산과 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 25: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 26: 우발부채 - 자원의 유출 가능성
- 주석 35: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

#### ③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 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 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지않은 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용한 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 공정가치
- 주석 12: 생물자산

### 3. 회계정책의 변경

연결실체는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체가 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) 연결

##### ① 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상 검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## ② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

## ③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.



지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

#### ④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

#### ⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

#### ⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

#### (2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

#### (3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 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.

(4) 생물자산

① 소비용생물자산

소비용생물자산은 최초인식시점과 매 보고기간말에 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 금액인 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
총계	정액법	10 개월
중돈	정액법	3 년
중우	정액법	5 년

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 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 연결실체는 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 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 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

연결실체는 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)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가 할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 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, 외화환산손익 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

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

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

### ④ 상계

연결실체는 연결실체가 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

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 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 보고기간 말 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 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 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, 연결실체는 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 재무상태표 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 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 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 미래경제적 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
건 물	15 ~ 40 년
건축물	10 ~ 20 년
기계장치	5 ~ 25 년
공기구비품	5 년
차량운반구	5 ~ 15 년

연결실체는 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 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 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.

과 목	추정 내용연수
영업권	비한정
산업재산권	5~10년
실용신안권	5년
소프트웨어	5년
기타무형자산	5년
회원권	비한정

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

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자

본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화 하고 있습니다.

#### (10) 정부보조금

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

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

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (13) 리스

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

#### ① 리스이용자

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

연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 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.

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

#### 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

#### ② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 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 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

#### (14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 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. 연결실체는 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

## (16) 외화

### ① 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 외환차이는 일반적으로 당기손익으로 인식되고, 금융손익으로 표시됩니다.

### ② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 일정기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장에 대한 지배력, 유의적인 영향력, 공동지배력을 상실하면서 해외사업장을 전부 또는 일부 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분하였으나 지배력을 유지하는 경우에는 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### ③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### (17) 납입자본

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

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

#### (18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

#### (19) 금융수익과 비용

연결실체의 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 연결실체가 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. 연결실체의 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 연결실체의 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 연결 실체가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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

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

#### (23) 영업부문

연결실체는 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 연결실체의 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) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 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 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후최초로 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.

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

연결실체는 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 2020년에공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 연결실체는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.



③ 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 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	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	96,513,364	-	96,513,364
단기금융상품	-	-	35,446,103	-	35,446,103
매출채권및기타채권	-	-	279,782,218	-	279,782,218
기타유동금융자산	-	-	5,400,000	17,000	5,417,000
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	26,685,109	-	26,685,109
기타비유동금융자산	139,393	22,448,784	-	-	22,588,177
금융자산합계	139,393	22,448,784	443,832,094	17,000	466,437,271
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	129,383,412	-	129,383,412
단기차입부채	-	-	674,063,146	-	674,063,146
기타유동금융부채	-	-	834,994	468,068	1,303,062
장기매입채무및기타채무	-	-	960,572	-	960,572
장기차입부채	-	-	70,693,579	-	70,693,579
기타비유동금융부채	-	-	830,413	-	830,413
금융부채합계	-	-	876,766,116	468,068	877,234,184

## ② 전기말

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	-	143,814,613	-	143,814,613
단기금융상품	-	-	36,132,436	-	36,132,436
매출채권및기타채권	-	-	208,737,446	-	208,737,446
기타유동금융자산	10,341,294	-	19,000	68,672	10,428,966
장기금융상품	-	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	-	11,953,887	-	11,953,887
기타비유동금융자산	133,437	24,256,913	400,000	-	24,790,350
금융자산합계	10,474,731	24,256,913	401,062,682	68,672	435,862,998
금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	88,789,574	-	88,789,574
단기차입부채	-	-	610,545,917	-	610,545,917
기타유동금융부채	-	-	540,934	-	540,934
장기매입채무및기타채무	-	-	1,260,572	-	1,260,572
장기차입부채	-	-	12,186,741	-	12,186,741
기타비유동금융부채	-	-	3,274,025	-	3,274,025
금융부채합계	-	-	716,597,763	-	716,597,763

## (2) 금융상품 범주별 순손익

### ① 당기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실충당금 전입	-	-	(3,929,814)	-	-	(3,929,814)
이자수익	220,115	-	7,324,869	-	-	7,544,984
배당금수익	3,557	-	1,206	-	-	4,763
처분손익	(124,583)	-	-	-	-	(124,583)
평가손익	58,615	-	-	-	(509,468)	(450,853)
외환차손익	-	-	(32,652)	(25,310,046)	-	(25,342,698)
외화환산손익	-	-	219,779	(1,950,603)	-	(1,730,824)
거래손익	-	-	-	-	(6,134,184)	(6,134,184)
이자비용	-	-	-	(29,415,605)	-	(29,415,605)
금융보증부채전입액	-	-	-	(607,126)	-	(607,126)
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익(세전)	-	(1,674,863)	-	-	-	(1,674,863)
순손익	157,704	(1,674,863)	3,583,388	(57,283,380)	(6,643,652)	(61,860,803)

## ② 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실충당금 전입	-	-	(12,645,420)	-	-	(12,645,420)
이자수익	73,988	-	3,642,858	-	-	3,716,846
배당금수익	-	5,136	-	-	-	5,136
처분손익	(24,385)	-	-	-	-	(24,385)
평가손익	69,234	-	-	-	176,515	245,749
외환차손익	-	-	992,679	(9,295,815)	-	(8,303,136)
외화환산손익	-	-	6,717	(10,866,723)	-	(10,860,006)
거래손익	-	-	-	-	18,637,340	18,637,340
이자비용	-	-	-	(10,680,517)	-	(10,680,517)
금융보증부채전입액	-	-	-	(356,014)	-	(356,014)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	(834,167)	-	-	-	(834,167)
순손익	118,837	(829,031)	(8,003,166)	(31,199,069)	18,813,855	(21,098,574)

## 6. 공정가치

당기 중, 연결실체의 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(*)
<b>금융자산</b>		
현금및현금성자산	96,513,364	96,513,364
단기금융상품	35,446,103	35,446,103
매출채권및기타채권	279,782,218	279,782,218
기타유동금융자산	5,417,000	5,417,000
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	26,685,109	26,685,109
기타비유동금융자산	22,588,178	22,588,178
소계	466,437,272	466,437,272
<b>금융부채</b>		
매입채무및기타채무	129,383,412	129,383,412
단기차입부채	674,063,146	674,063,146
기타유동금융부채	1,303,062	1,303,062

장기매입채무및기타채무	960,572	960,572
장기차입부채	70,693,579	70,693,579
기타비유동금융부채	830,413	830,413
소계	877,234,184	877,234,184

(\*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
<b>금융자산</b>		
현금및현금성자산	143,814,613	143,814,613
단기금융상품	36,132,436	36,132,436
매출채권및기타채권	208,737,446	208,737,446
기타유동금융자산	10,428,966	10,428,966
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	11,953,887	11,953,887
기타비유동금융자산	24,790,350	24,790,350
소계	435,862,998	435,862,998
<b>금융부채</b>		
매입채무및기타채무	88,789,574	88,789,574
단기차입부채	610,545,917	610,545,917
기타유동금융부채	540,934	540,934
장기매입채무및기타채무	1,260,572	1,260,572
장기차입부채	12,186,741	12,186,741
기타비유동금융부채	3,274,025	3,274,025
소계	716,597,763	716,597,763

(\*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

## (2) 공정가치 서열체계

연결실체는 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. 연결실체가 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				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	139,393	139,393
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	22,448,784	22,448,784
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	-	-	10,474,731	10,474,731
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	24,256,913	24,256,913
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.

연결실체는 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	22,449	24,259	3	현재가치기법	영구성장률	1.0%
					할인률	8.77%~10.7%
당기손익-공정가치 금융상품						
수익증권(펀드)	-	10,341	3	순자산가치법	매매기준 가격	펀드의 총 순자산가치
지분증권	139	133	3	NA	NA	NA
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, 당기말 및 전기말 현재 수준3으로 분류된 금융상품 22,588백만원 및 34,733백만원 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치를 나타낸다고 판단한 지분상품 등 577백만원 및 10,605백만원과 전기 중 취득한 지분상품 1,001백만원은 유의미한 투입변수의 변동이 존재하지 않다고 판단하여 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 지 분상품(*)	-	9,921	-	(6,434)

(\*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(0%~2%)과 할인율(7.77%~11.70%)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
기타비유동금융자산	139,393	133,437



② 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
평가손익	58,615	69,234
처분손익	(124,583)	(24,385)
이자수익	220,115	73,988
배당금수익	3,557	-

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

① 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타비유동금융자산		
비상장주식	22,448,784	24,256,913

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	235,502,664	199,442,994
손실충당금	(32,654,670)	(30,474,268)
매출채권(순액)	202,847,994	168,968,726

② 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	96,513,364	-	96,513,364	143,814,613	-	143,814,613
장·단기금융상품	35,446,103	5,300	35,451,403	36,132,436	5,300	36,137,736
국공채	400,000	-	400,000	19,000	400,000	419,000
회사채	5,000,000	-	5,000,000	-	-	-
대여금	10,819,328	20,939,299	31,758,627	236,599	908,575	1,145,174
대여금손실충당금	-	(2,856,189)	(2,856,189)	-	-	-
미수금	16,245,486	-	16,245,486	13,462,579	-	13,462,579
미수금손실충당금	(380,093)	-	(380,093)	(275,137)	-	(275,137)
미수수익	1,581,347	64,174	1,645,521	1,090,886	-	1,090,886
미수수익손실충당금	-	(64,174)	(64,174)	-	-	-
보증금	49,328,798	7,983,744	57,312,542	28,859,037	7,546,091	36,405,128
보증금 현재가치할인차금	-	(42,388)	(42,388)	-	(106,025)	(106,025)
상각후원가	214,954,333	26,029,766	240,984,099	223,340,013	8,753,941	232,093,954

③ 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 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

### (1) 부문 구분의 근거

연결실체는 전략적 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

연결실체 내 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
사료 사업부	배합사료 제조, 임가공 및 판매
계열화 사업부	양돈, 육우, 양계사업
신선육 사업부	돈육제품 제조 및 판매
기타 사업부	태양광 전력 발전업, 비료생산 및 가축분뇨처리, 육가공 제품 유통 및 판매, 승마사업

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

(2) 보고부문 정보

연결실체의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	기타	소 계	내부제거	합 계
매출액	1,298,349,030	251,487,404	703,988,860	43,879,550	2,297,704,844	(396,198,034)	1,901,506,810
영업손익	18,689,505	(20,769,107)	11,888,886	2,249,657	12,058,941	6,740,161	18,799,102
이자수익	10,548,430	305,386	288,649	138,091	11,280,556	(3,735,572)	7,544,984
이자비용	27,093,714	4,605,441	74,091	1,528,979	33,302,225	(3,737,244)	29,564,981
감가상각비 등	8,233,760	27,957,280	2,038,797	2,284,729	40,514,566	(279,382)	40,235,184
보고부문 자산총액	896,498,757	414,071,222	162,104,519	73,948,415	1,546,622,913	(323,448,683)	1,223,174,230
보고부문 부채총액	800,000,315	183,659,288	70,025,648	18,742,569	1,072,427,820	(127,105,287)	945,322,533
부문별 유·무형자산 등	103,947,252	265,959,938	29,042,276	57,659,492	456,608,958	(4,513,876)	452,095,082

② 전기

(단위: 천원)

구 분	사료	계열화	신선육	기타	소 계	내부제거	합 계
매출액	985,922,715	233,994,765	584,995,841	43,673,544	1,848,586,865	(311,730,773)	1,536,856,092
영업손익	6,755,282	20,207,239	7,007,175	2,137,218	36,106,914	21,308	36,128,222
이자수익	6,502,587	111,666	383,179	122,495	7,119,927	(3,403,081)	3,716,846
이자비용	8,842,819	3,927,707	117,038	1,318,275	14,205,839	(3,404,838)	10,801,001
감가상각비 등	8,689,411	19,039,221	1,823,302	2,236,826	31,788,760	(290,603)	31,498,157
보고부문 자산총액	688,894,557	414,724,487	244,468,148	76,658,243	1,424,745,435	(317,134,864)	1,107,610,571
보고부문 부채총액	608,896,440	173,942,388	90,167,365	40,704,567	913,710,760	(120,058,907)	793,651,853
부문별 유·무형자산 등	104,845,221	265,968,602	28,149,942	58,342,831	457,306,596	(4,606,517)	452,700,079

9. 현금 및 현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	24,886	38,301
요구불예금	96,479,981	143,714,393
정기예적금	8,497	61,919
합 계	96,513,364	143,814,613

10. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	234,842,022	660,642	195,070,792	4,372,202
매출채권 손실충당금	(32,654,670)	-	(29,707,311)	(766,956)
대여금	10,819,328	20,939,300	236,599	908,575
대여금 손실충당금	-	(2,856,189)	-	-
미수금	16,245,486	-	13,462,579	-
미수금 손실충당금	(380,093)	-	(275,137)	-
미수수익	1,581,347	64,174	1,090,886	-
미수수익 손실충당금	-	(64,174)	-	-
보증금	49,328,798	7,983,744	28,859,038	7,546,091
보증금 현재가치할인차금	-	(42,388)	-	(106,025)
합 계	279,782,218	26,685,109	208,737,446	11,953,887

## 11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	3,663,825	2,503,659
상품평가손실충당금	(628,641)	(18,930)
제품	20,435,423	12,461,324
제품평가손실충당금	(331,774)	(205,769)
반제품	3,629,404	2,135,349
원재료	27,311,768	27,178,159
부재료	2,163,350	1,984,877
미착원재료	128,462,199	74,224,550
저장품	27,751	219,820
합 계	184,733,305	120,483,039

당기 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 735,716천원이며 전기 재고자산평가환입액은 20,984천원입니다.

## 12. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소비용생물자산:				
돼지	53,077,839	-	47,568,442	-
소	35,260,111	-	23,072,659	-
소 계	88,337,950	-	70,641,101	-
생산용생물자산:				
종돈	-	8,539,868	-	7,907,949
종우	-	4,006,543	-	3,725,325
총계	7,327,851	-	4,987,942	-
소 계	7,327,851	12,546,411	4,987,942	11,633,274
합 계	95,665,801	12,546,411	75,629,043	11,633,274

(2) 당기와 전기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	종돈	종우	총계	종돈	종우	총계
취득원가:						
기초금액	10,035,186	4,005,513	17,356,891	11,109,226	3,301,416	4,701,280
취득금액	1,987,564	-	-	1,268,746	143,059	-
사육으로 인한 증가	4,107,137	1,205,202	26,599,172	3,290,563	853,545	-
처분금액	(4,226,205)	(1,031,064)	(27,754,559)	(4,950,638)	(287,804)	(1,296,448)
폐기금액	(527,461)	(5,635)	(2,583,050)	(560,777)	(4,704)	(1,022,614)
환율변동효과	-	-	(1,495,297)	-	-	(217,530)
기타증감액	(441,138)	-	-	(121,934)	-	15,192,203
기말금액	10,935,083	4,174,016	12,123,157	10,035,186	4,005,512	17,356,891
상각누계액:						
기초금액	(2,127,237)	(280,188)	(12,368,949)	(2,659,327)	(283,545)	(2,298,571)
상각비	(1,726,893)	(53,608)	(14,181,721)	(1,830,959)	(29,939)	(6,983,807)
처분금액	1,248,735	165,813	20,996,013	2,121,695	33,297	177,356
폐기금액	123,575	510	1,046,122	197,402	-	50,271
환율변동효과	-	-	(286,771)	-	-	115,902
기타증감액	86,605	-	-	43,952	-	(3,430,100)
기말금액	(2,395,215)	(167,473)	(4,795,306)	(2,127,237)	(280,187)	(12,368,949)
장부금액:						
기초금액	7,907,949	3,725,325	4,987,942	8,449,899	3,017,871	2,402,709
기말금액	8,539,868	4,006,543	7,327,851	7,907,949	3,725,325	4,987,942

(3) 당기와 전기 중 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	돼지	소	돼지	소
기초금액	47,568,442	23,072,660	44,936,191	14,157,960
사육으로 인한 증가	189,122,880	15,963,756	155,014,582	8,306,258
외부매입으로 인한 증가	24,946,274	15,866,791	18,964,907	9,911,366
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치변동	(10,739,381)	(7,900,246)	(2,726,733)	107,527
수확후 재고자산으로 대체	(180,713,373)	-	(141,970,724)	-
판매	(12,999,866)	(10,537,648)	(24,855,329)	(8,556,907)
폐기/생산용생물자산으로 대체	(4,107,137)	(1,205,202)	(1,794,452)	(853,545)
기말금액	53,077,839	35,260,111	47,568,442	23,072,659

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 당기말 현재 돼지와 소의 공정가치는 각각 53,077,839천원 및 35,260,111천원이며, 공정가치 측정시에 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.

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
소비용 생물자산	공정가치는 시장접근법에 따라 결정	-Kg당 단가: 축산물품질평가원에 공시된 보고기간종료일기준 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

공정가치 평가대상이 되는 소비용생물자산인 비육돈의 경우 기대회수가격에서 기대비용을 차감하여 평가하였습니다. 기대회수가격은 축산물품질평가원의 전국평균 경락가격에서 최근 4개년의 계절지수를 고려하여 산정하였습니다. 기대비용은 당해년도 발생한 판매부대비용과 운반비의 관련 매출액 대비 비율을 고려하여 산정하였습니다. 단, 미성숙생물자산으로 간주되는 자돈은 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않고, 기대현금흐름을 신뢰성 있게 측정하기 어려워 평가대상에서 제외하였습니다.

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 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않기 때문에 평가대상에서 제외하였습니다.

생산용생물자산은 활성시장 및 유사한 자산의 시장가격이 존재하지 않고, 거래가 빈번하지 않아 공정가치를 신뢰성 있게 추정하기 어려워 상각후원가로 평가하였습니다.

(5) 연결실체는 생물자산과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 이와 관련된 위험관리 전략은 다음과 같습니다.

① 규제 및 환경위험

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

② 수요 및 공급위험

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

③ 질병 및 기타위험

연결실체는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험으로 인한 손상의 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 정기적으로 생물자산의 건강상태를 점검하고, 질병에 대하여 조사하는 것을 포함하며, 이러한 위험을 감시 및 관리하기 위한 절차를 수립하고 운영하고 있습니다. 한편, 연결실체는 질병에 대한 위험을 통제하기 위하여 지배기업이 공급하는 사료만을 사용하고 있으며, 재해로부터 발생하는 손해에 대비하여 보험에 가입하고 있습니다.

13. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
당기손익-공정가치금융자산	-	139,393	139,393	10,341,294	133,437	10,474,731
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	22,448,784	22,448,784	-	24,256,913	24,256,913
상각후원가금융자산	5,400,000	-	5,400,000	19,000	400,000	419,000
파생금융자산	17,000	-	17,000	68,672	-	68,672
합 계	5,417,000	22,588,177	28,005,177	10,428,966	24,790,350	35,219,316

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
수익증권(펀드)	91,068	139,393	10,427,384	10,474,731

(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
농업회사법인(주)선진한마을	37,870	5.94	4,624,071	10,092,573	11,018,846
농업회사법인(주)순우리(*1)	178,060	2.43	993,889	1,575,080	1,750,590
농업회사법인(주)봉화(*2)	-	-	-	-	1,001,000
(주)주원산오리	56,298	3.37	1,160,864	1,653,911	1,318,607
농업회사법인(주)제일팜스(*2,3)	185,754	8.23	1,001,000	300,136	-
향촌개발(주)(*4)	-	-	-	-	118,800
한국유기질비료산업협동조합	-	-	-	-	1,600
농업회사법인(주)비엔피	20,000	10.00	100,000	128,154	923,700
합 계			33,953,070	22,448,784	24,256,913

(\*1) 당기 중 농업회사법인(주)순우리한우에서 농업회사법인(주)순우리로 회사명이 변경되었습니다.

(\*2) 당기 중 농업회사법인(주)봉화는 농업회사법인(주)제일팜스(구, 농업회사법인 피그앤그린(주))에 흡수합병되었습니다.

(\*3) 당기 중 연결실체가 보유하고 있는 농업회사법인(주)봉화에 대한 합병주식 교부로 취득하였습니다.

(\*4) 당기 중 보유 지분 전부를 처분하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	취득원가		기타포괄손익-금융자산평가 손익(법인세효과 차감전)		장부금액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초금액	34,073,470	33,072,471	(9,816,557)	(8,737,350)	24,256,913	24,335,121
취득	-	1,001,000	-	-	-	1,001,000
처분	(118,800)	-	(20,427)	-	(139,227)	-
기타	(1,600)	-	-	-	(1,600)	-
기타포괄손익으로인식한 평가액	-	-	(1,667,302)	(1,079,208)	(1,667,302)	(1,079,208)
기말금액	33,953,070	34,073,471	(11,504,286)	(9,816,558)	22,448,784	24,256,913

(5) 당기와 전기 중 상각후원가금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
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	합계	국공채	회사채	합계
1년 이내	400,000	5,000,000	5,400,000	19,000	-	19,000
1~5년	-	-	-	400,000	-	400,000
합계	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	9,488,427	-	16,014,124	-
선급금대손충당금	(1,955,774)	-	(1,831,432)	-
선급비용	1,244,343	7,607	4,263,422	10,380
합 계	8,776,996	7,607	18,446,114	10,380

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	외화차입금 담보
	5,000,000	5,000,000	신용장 회전 한도 신규 설정 담보제공
	3,150,000	3,150,000	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. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	7,571,145	6,060,387
건물	4,434,004	4,576,286
합 계	12,005,149	10,636,673

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	6,060,387	5,775,931	11,836,318
유형자산대체	1,510,758	-	1,510,758
기말금액	7,571,145	5,775,931	13,347,076
상각누계액:			
기초금액	-	(1,199,645)	(1,199,645)
투자부동산상각비	-	(142,282)	(142,282)
기말금액	-	(1,341,927)	(1,341,927)
장부금액:			
기초금액	6,060,387	4,576,286	10,636,673
기말금액	7,571,145	4,434,004	12,005,149

(3) 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	4,940,602	6,613,820	11,554,422
취득	-	18,700	18,700
유형자산대체	1,119,785	(856,589)	263,196
기말금액	6,060,387	5,775,931	11,836,318
상각누계액:			
기초금액	-	(1,550,032)	(1,550,032)
투자부동산상각비	-	(142,282)	(142,282)
유형자산대체	-	492,669	492,669
기말금액	-	(1,199,645)	(1,199,645)
장부금액:			
기초금액	4,940,602	5,063,788	10,004,390
기말금액	6,060,387	4,576,286	10,636,673

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
임대수익	539,578	486,733
임대원가	(441,004)	(386,791)
합 계	98,574	99,942

(5) 투자부동산 공정가치 평가

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 49,939백만원(전기: 37,299백만원)입니다.

## 17. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	142,021,378	138,923,698
건물	136,643,257	141,106,773
구축물	29,225,690	24,622,055
기계장치	80,547,695	81,652,874
공기구비품	2,532,952	2,144,531
차량운반구	1,678,080	1,674,108
조경	597,029	585,424
건설중인자산	11,170,136	17,344,542
기타유형자산	233,164	280,848
합 계	404,649,381	408,334,853

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	기타유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	138,923,698	194,528,908	41,842,359	169,908,074	12,633,851	4,590,110	585,424	398,918	17,344,542	580,755,884
취득금액	8,985,356	40,875	2,656,214	6,796,371	890,128	258,972	-	21,801	27,857,982	47,507,699
처분금액	(4,376,918)	-	-	(232,146)	(67,894)	(131,972)	-	-	-	(4,808,930)
폐기	-	-	-	(52,921)	(455,780)	-	-	-	-	(508,701)
투자부동산과 대체	(1,510,758)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,510,758)
환율변동효과	-	(717,306)	(319,655)	(278,605)	(149,319)	(47,984)	-	-	(43,241)	(1,556,110)
기타증감액(*)	-	1,248,076	4,574,468	1,390,966	628,134	220,557	11,605	-	(33,989,147)	(25,915,341)
기말금액	142,021,378	195,100,553	48,753,386	177,531,739	13,479,120	4,889,683	597,029	420,719	11,170,136	593,963,743
감가상각누계액:										
기초금액	-	(48,255,108)	(15,237,922)	(83,724,097)	(10,297,767)	(2,727,568)	-	(118,070)	-	(160,360,532)
감가상각비	-	(5,431,907)	(2,212,689)	(9,488,523)	(1,073,575)	(399,818)	-	(69,485)	-	(18,675,997)
처분금액	-	-	-	196,295	56,732	84,348	-	-	-	337,375
폐기	-	-	-	25,254	455,668	-	-	-	-	480,922
환율변동효과	-	98,024	36,923	190,332	65,766	15,284	-	-	-	406,329
기타증감액	-	154,401	(223)	162,443	33,914	-	-	-	-	350,535
기말금액	-	(53,434,590)	(17,413,911)	(92,638,296)	(10,759,262)	(3,027,754)	-	(187,555)	-	(177,461,368)
정부보조금:										
기초금액	-	(1,922,542)	(1,120,193)	(619,885)	-	-	-	-	-	(3,662,620)
수령액	-	-	(221,648)	(28,700)	-	-	-	-	-	(250,348)
감가상각비상계액	-	63,683	68,870	117,196	-	-	-	-	-	249,749
기말금액	-	(1,858,859)	(1,272,971)	(531,389)	-	-	-	-	-	(3,663,219)
손상차손누계액:										



기초금액	-	(3,244,485)	(862,189)	(3,911,218)	(191,553)	(188,434)	-	-	-	(8,397,879)
환율변동효과	-	80,638	21,375	96,859	4,647	4,585	-	-	-	208,104
기말금액	-	(3,163,847)	(840,814)	(3,814,359)	(186,906)	(183,849)	-	-	-	(8,189,775)
장부금액:										
기초금액	138,923,698	141,106,773	24,622,055	81,652,874	2,144,531	1,674,108	585,424	280,848	17,344,542	408,334,853
기말금액	142,021,378	136,643,257	29,225,690	80,547,695	2,532,952	1,678,080	597,029	233,164	11,170,136	404,649,381

(\*) 유형자산에서 유형자산 외 대체된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
무형자산으로 대체	141,518
재해손실	641,333
생물자산으로 대체	25,132,490
합 계	25,915,341

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	차량운반구	조경	기타유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	149,421,462	185,988,175	37,060,064	163,307,861	11,438,721	4,837,668	585,424	452,807	18,793,880	571,886,062
취득금액	2,173	646,290	401,714	3,258,401	662,155	336,418	-	18,000	23,106,491	28,431,642
처분금액	(290,817)	-	-	(125,222)	(3,540)	(807,766)	-	(67,889)	-	(1,295,234)
폐기	-	-	-	(1,119,761)	(583)	-	-	(4,000)	-	(1,124,344)
투자부동산과 대체	(1,119,785)	1,590,689	-	-	-	-	-	-	-	470,904
환율변동효과	305,328	1,516,664	314,971	1,332,754	136,275	88,177	-	-	1,579,402	5,273,571
연결범위변동	-	-	-	-	(845)	-	-	-	(185,132)	(185,977)
기타증감액	(9,394,663)	4,787,090	4,065,610	3,254,041	401,668	135,613	-	-	(25,950,099)	(22,700,740)
기말금액	138,923,698	194,528,908	41,842,359	169,908,074	12,633,851	4,590,110	585,424	398,918	17,344,542	580,755,884
감가상각누계액:										
기초금액	-	(42,018,404)	(13,253,165)	(74,952,261)	(9,095,245)	(2,818,829)	-	(63,180)	-	(142,201,084)
감가상각비	-	(5,130,540)	(1,917,446)	(9,485,600)	(1,084,619)	(464,395)	-	(73,250)	-	(18,155,850)
처분금액	-	-	-	82,430	610	613,948	-	16,972	-	713,960
폐기	-	-	-	1,033,624	582	-	-	1,388	-	1,035,594
투자부동산과 대체	-	(492,669)	-	-	-	-	-	-	-	(492,669)
환율변동효과	-	(613,495)	(67,311)	(402,290)	(119,306)	(58,292)	-	-	-	(1,260,694)
연결범위변동	-	-	-	-	211	-	-	-	-	211
기타금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(48,255,108)	(15,237,922)	(83,724,097)	(10,297,767)	(2,727,568)	-	(118,070)	-	(160,360,532)
정부보조금:										
기초금액	-	(1,986,225)	(70,601)	(797,425)	-	-	-	-	-	(2,854,251)
수령액	-	-	(1,095,900)	(25,800)	-	-	-	-	-	(1,121,700)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비상계액	-	63,683	46,308	203,340	-	-	-	-	-	313,331
기말금액	-	(1,922,542)	(1,120,193)	(619,885)	-	-	-	-	-	(3,662,620)
손상차손누계액:										

기초금액	(365,026)	(954,086)	(232,054)	(1,008,930)	(10,865)	(16,039)	-	-	-	(2,587,000)
손상차손(환입)	-	(2,238,336)	(617,472)	(2,847,232)	(180,096)	(171,520)	-	-	-	(6,054,656)
환율변동효과	(5,559)	(52,063)	(12,663)	(55,056)	(592)	(875)	-	-	-	(126,808)
기타금액	370,585	-	-	-	-	-	-	-	-	370,585
기말금액	-	(3,244,485)	(862,189)	(3,911,218)	(191,553)	(188,434)	-	-	-	(8,397,879)
장부금액:										
기초금액	149,056,436	141,029,460	23,504,244	86,549,245	2,332,611	2,002,800	585,424	389,627	18,793,880	424,243,727
기말금액	138,923,698	141,106,773	24,622,055	81,652,874	2,144,531	1,674,108	585,424	280,848	17,344,542	408,334,853

(4) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	17,136,639	16,870,494
판매비	1,222,037	848,072
관리비	67,572	123,953
합 계	18,426,248	17,842,519

## 18. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	13,075,412	12,986,375
시설장치	-	98,005
차량운반구	3,065,616	2,494,952
기타	118,972	108,024
합 계	16,260,000	15,687,356

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,151,627	2,154,438
비유동	3,233,316	3,176,893
합 계	6,384,943	5,331,331

당기 중 증가된 사용권자산은 6,930백만원(전기: 19,739백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,791,635	2,497,951
시설장치	102,486	389,234
차량운반구	1,502,728	1,516,632
기타	111,135	113,345
합계	5,507,984	4,517,162
리스부채에 대한 이자비용	149,375	120,484
단기리스료	87,120	87,047
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	181,738	198,915
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	51,772,908	44,252,853

당기 중 리스의 총 현금유출은 55,593백만원(전기: 47,156백만원)입니다.

19. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권(*)	5,186,492	5,186,492
산업재산권	41,318	19,971
소프트웨어	900,231	695,359
회원권(*)	506,099	506,099
기타무형자산	2	2
합 계	6,634,142	6,407,923

(\*) 내용연수가 비한정인 무형자산에 해당됩니다.

(2) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	14,380,042	35,699	3,573,663	506,099	286,741	18,782,244
취득금액	-	16,546	264,603	-	-	281,149
환율변동효과	-	-	-	-	(1,267)	(1,267)
기타증감액(*)	-	8,018	133,500	-	-	141,518
기말금액	14,380,042	60,263	3,971,766	506,099	285,474	19,203,644
상각누계액:						
기초금액	-	(15,728)	(2,878,304)	-	(285,739)	(3,179,771)
무형자산상각비	-	(3,217)	(193,231)	-	-	(196,448)
환율변동효과	-	-	-	-	1,267	1,267
기말금액	-	(18,945)	(3,071,535)	-	(284,472)	(3,374,952)
손상차손누계액:						
기초금액	(9,193,550)	-	-	-	(1,000)	(9,194,550)
손상차손	-	-	-	-	-	-
기말금액	(9,193,550)	-	-	-	(1,000)	(9,194,550)
장부금액:						
기초금액	5,186,492	19,971	695,359	506,099	2	6,407,923
기말금액	5,186,492	41,318	900,231	506,099	2	6,634,142

(\*) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	14,380,042	33,426	3,146,097	506,099	283,457	18,349,121
취득금액	-	1,550	429,628	-	-	431,178
환율변동효과	-	-	-	-	3,284	3,284
연결범위변동	-	-	(2,062)	-	-	(2,062)
기타증감액	-	723	-	-	-	723
기말금액	14,380,042	35,699	3,573,663	506,099	286,741	18,782,244
상각누계액:						
기초금액	-	(13,102)	(2,732,589)	-	(279,770)	(3,025,461)
무형자산상각비	-	(2,626)	(146,086)	-	(2,775)	(151,487)
환율변동효과	-	-	-	-	(3,194)	(3,194)
연결범위변동	-	-	371	-	-	371
기말금액	-	(15,728)	(2,878,304)	-	(285,739)	(3,179,771)
손상차손누계액:						
기초금액	(9,193,550)	-	-	-	(1,000)	(9,194,550)
손상차손	-	-	-	-	-	-
기말금액	(9,193,550)	-	-	-	(1,000)	(9,194,550)
장부금액:						
기초금액	5,186,492	20,324	413,508	506,099	2,687	6,129,110
기말금액	5,186,492	19,971	695,359	506,099	2	6,407,923

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	90,275	62,994
판매비	177,155	174,275
합 계	267,430	237,269

(5) 상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매관리비	126,260	95,799
제조경비	70,188	55,688
합 계	196,448	151,487

(6) 영업권의 손상 평가

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

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

구분	내용
매출액 증가율(*1)	7.77%
매출총이익률(*2)	12.61%
장기성장률(*3)	1.00%
세전할인율(*4)	13.16%
회수가능액(사용가치)	191,161,430천원

(\*1) 매출액 증가율은 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균 증가율이며, 이는 과거의 실적과 향후 실적에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(\*2) 매출총이익률은 향후 5년의 예측 기간에 대한 평균 이익률이며, 현재의 매출총이익률 수준과 매출 구성에 원재료의 미래 예상 가격을 조정하여 산정되었습니다.

(\*3) 영구성장률은 종속회사가 속해있는 산업의 장기 성장률 예측에 근거하여 1%를 적용하였습니다.

(\*4) 세전할인율은 현금창출단위가 속한 산업과 관련된 특정 위험을 반영하는 할인율입니다.

상기 영업권에 대한 손상평가 수행 결과, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액에 미달하여 손상차손을 인식하지 않았으나, 향후 감사 진행 시 영업권에 대한 손상평가가 발생할 수 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	할인율		영구성장률	
	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가
영업권 사용가치 변동	24,125,783	(19,477,676)	(10,846,301)	13,380,484

## 20. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD,백만IDR)

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)
	4,368,340	3,360,000	일반자금	2,800,000	농협은행(주)
	39,926,624	31,200,000	일반자금	17,166,620	농협은행(주)
	9,801,450	4,800,000	정책자금	1,142,850	농협은행(주)
	30,392,049	37,400,000	일반자금 등	33,425,000	한국산업은행
	15,587,294	8,280,000	일반자금	6,900,000	농협은행(주)
	33,685,841	18,600,000	일반자금	12,300,000	농협은행(주)
	19,260,657	IDR 108,307	외화대출	USD 13,732	PT. BANK KEB HANA INDONESIA
14,990,159	IDR 79,890	외화대출	USD 4,474	PT. BANK IBK	
소 계	265,698,059	USD 17,300 IDR 188,197 192,779,000		USD 18,206 237,337,026	
단기금융상품	5,000,000	5,000,000	수입유산스 등	19,033,525	한국수출입은행
	3,820,000	4,202,000	외화대출	USD 3,000	PT. BANK KEB HANA INDONESIA
	12,843,000	12,843,000	외화대출	USD 10,000	PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA
재고자산	152,811,795	USD 52,000	수입유산스 등	USD 40,000	수출입은행
합 계	440,172,854	USD 69,300 IDR 188,197 214,824,000		USD 71,206 256,370,551	

(2) 당기말 현재 특수관계자 이외의 제3자(개별농가 등)를 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(특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 주석 42 참조).

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	60,000,000	34,149,995
(주)에코캐피탈	84,500,000	55,045,039
(주)한국투자저축은행	20,000,000	9,040,131
더하이스트 제이십일차 주식회사(*)	19,700,000	19,700,000
(주)국민은행	11,000,000	7,757,000
농협은행(주)	3,990,000	3,990,000
KEB하나은행	2,236,413	2,236,413
KEB하나은행	1,760,000	1,760,000
합 계	203,186,413	133,678,578

(\*) 당기말 현재 연결실체는 농업회사법인(주)포크랜드 등 개별농가 3곳(이하 차주)이 종속기업인 더하이스트제이십일차 주식회사와 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 1,665,407천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 24 참조).

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

## 21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	96,273,730	-	57,790,065	-
미지급금	17,935,336	-	17,432,135	-
미지급비용	11,750,296	-	9,383,565	-
예수금	3,042,920	-	3,753,809	-
수입보증금	381,130	960,572	430,000	1,260,572
합 계	129,383,412	960,572	88,789,574	1,260,572

## 22. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	615,518,472	513,920,023
유동성장기부채	58,544,673	96,625,894
소 계	674,063,145	610,545,917
장기차입부채:		
장기차입금	70,693,580	12,186,741
합 계	744,756,725	622,732,658

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

(단위: 천원)

차입처	구분	이자율(%)	이자율 구분	당기말	전기말
단기차입금:					
한국산업은행 외 2개	담보부 수입유산스	TERM SOFR + 0.95 외	고정이자율	106,136,082	75,455,249
농협은행(주) 외 1개	담보부 원화대출	4.80 ~ 5.77	변동이자율	117,100,000	118,700,000
농협은행(주)	담보부 원화대출	4.11	고정이자율	6,900,000	6,900,000
(주)국민은행 외 5개	무담보 수입유산스	TERM SOFR + 0.65 외	고정이자율	150,625,799	117,550,110
한국수출입은행 외 3개	담보부 외화대출	5.77 ~ 7.00	변동이자율	71,602,450	51,569,250
미즈호은행 외 5개	무담보 외화대출	5.55 ~ 6.68	변동이자율	108,654,141	54,745,414
중국광대은행	무담보 원화대출	5.78	변동이자율	35,000,000	68,000,000
한국산업은행	담보부 시설자금	5.01	변동이자율	15,000,000	15,000,000
농협은행(주)	담보부 정책자금	0.5	고정이자율	4,500,000	6,000,000
합 계				615,518,472	513,920,023
장기차입금:					
농협은행(주)	담보부 시설자금	1.00	고정이자율	1,142,850	1,714,280
한국산업은행	담보부 시설자금	5.01 ~ 5.35	변동이자율	4,425,000	8,025,000
한국농어촌공사	담보부 해외농업개발자금	2.00	고정이자율	3,000,000	3,000,000
농협은행(주)	담보부 일반자금	5.24	변동이자율	1,166,620	3,166,530
중소기업진흥공단	담보부 일반자금	-	고정이자율	-	130,000
PT. BANK KEB HANA INDONESIA 외 1개	담보부 외화대출	5.97 ~ 6.85	변동이자율	18,636,583	22,832,325
한국수출입은행 외 3개	무담보 외화대출	5.69 ~ 5.89	변동이자율	81,107,200	69,944,500
IBK캐피탈 외 2개	무담보 원화대출	4.00	고정이자율	19,700,000	-
더하이스트제이십일차	무담보 사모사채	6.50	고정이자율	60,000	-
소 계				129,238,253	108,812,635
유동성 장기차입부채				(58,544,673)	(96,625,894)
합 계				70,693,580	12,186,741

(3) 당기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년~4년	4년 초과	합 계
장기차입금	58,544,673	67,633,579	60,000	-	3,000,000	129,238,252

23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	54,179,524	-	46,273,712	-
선수수익	92,340	-	82,062	-
기타장기종업원급여부채	-	1,082,277	-	1,170,446
이연수익(*)	-	16,548	-	15,212
합 계	54,271,864	1,098,825	46,355,774	1,185,658

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

## 24. 기타금융부채

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
파생상품부채	468,068	-	468,068	-	-	-
금융보증부채	834,994	830,413	1,665,407	540,933	3,274,025	3,814,958
합 계	1,303,062	830,413	2,133,475	540,933	3,274,025	3,814,958

(2) 당기와 전기 중 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,814,958	802,066
증가금액	1,724,219	371,300
감소금액	(1,117,092)	(15,286)
대체금액	(2,756,678)	2,656,878
기말금액	1,665,407	3,814,958

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

## 25. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,505,542	1,803,088
확정급여부채(자산)	(1,806,134)	6,922,781
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	1,082,277	1,170,446
합 계	781,685	9,896,315

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

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	32,803,159	32,877,431	(25,880,378)	(21,229,180)	6,922,781	11,648,251
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	4,042,655	4,603,399	-	-	4,042,655	4,603,399
이자원가(수익)	1,158,072	1,019,800	(931,596)	(666,283)	226,476	353,517
소 계	5,200,727	5,623,199	(931,596)	(666,283)	4,269,131	4,956,916
기타포괄손익으로 인식:						
- 재측정손실(이익)	(3,481,607)	(2,674,197)	-	-	(3,481,607)	(2,674,197)
재무적 가정	(4,671,700)	(2,421,226)	-	-	(4,671,700)	(2,421,226)
인구통계적 가정	(24,659)	-	-	-	(24,659)	-
기타경험조정	1,214,752	(252,971)	-	-	1,214,752	(252,971)
- 사외적립자산수익	-	-	415,074	384,110	415,074	384,110
소 계	(3,481,607)	(2,674,197)	415,074	384,110	(3,066,533)	(2,290,087)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(8,078,164)	(4,971,811)	(8,078,164)	(4,971,811)
급여 지급	(2,324,702)	(2,473,775)	486,160	507,001	(1,838,542)	(1,966,774)
관계사전입(전출)	-	(486,551)	(19,630)	91,610	(19,630)	(394,941)
국민연금전환금	-	-	-	4,175	-	4,175
환율변동	4,824	(62,948)	-	-	4,824	(62,948)
소 계	(2,319,878)	(3,023,274)	(7,611,634)	(4,369,025)	(9,931,512)	(7,392,299)
기말금액	32,202,401	32,803,159	(34,008,534)	(25,880,378)	(1,806,133)	6,922,781

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,047,053	2,171,567
판매비	1,790,616	2,223,215
관리비	431,463	562,133
합 계	4,269,132	4,956,915

당기 중 연결실체의 확정급여제도 관련 퇴직급여는 105,384천원이며, 혼합형제도 관련 퇴직급여는 429,434천원입니다.

(4) 보고기간말 현재 연결실체의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직연금(신탁자산 등)	34,000,884	25,872,728
국민연금전환금	7,650	7,650
합 계	34,008,534	25,880,378

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.74 ~ 6.15	3.27 ~ 3.96
미래 임금상승률	2.39 ~ 4.01	2.41 ~ 3.76

(6) 민감도분석

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

(단위: 천원)

구 분	증가	감소
할인율(1% 변동)	(1,923,474)	2,200,736
미래 임금상승률(1% 변동)	2,228,794	(1,980,921)

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

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

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	2,586,016	8,597,038	10,764,682	97,161,826	119,109,562

확정급여채무의 가중평균만기는 3.89년 ~ 7.79년입니다.

## 26. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
농협은행(주) 외 5개	일반대출	200,434,470	200,434,470	-	-
중국은행 외 9개	일반대출(외화)	319,538,079	280,000,375	USD252,141	USD220,942
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	-	-	-
(주)국민은행 외 8개(*)	수입L/C개설	252,319,430	256,761,880	USD199,100	USD202,605
한국농어촌공사 외1개	정책자금	7,500,000	7,500,000	-	-
에코캐피탈 외 4개	기타약정(지급보증)	183,486,413	113,978,578	-	-
더하이스트제이십일차(주)	사모사채	60,000	60,000	-	-
합 계		964,838,392	858,735,303	USD451,241	USD423,547

(\*) 연결실체는 당기말 현재 수입L/C개설과 관련하여 한도 초과분만큼 원화보증금을 납입하여 수입L/C를 사용하고 있습니다.

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

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

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

(단위: 천USD)

구 분	당기말	전기말
통화선물	94,000	23,000
통화옵션	-	400
합 계	94,000	23,400

## 27. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	64,000,000 주	64,000,000 주
발행주식수	36,727,943 주	36,727,943 주
주당액면금액	500원	500원
자본금	18,363,972	18,363,972

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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



## 28. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(11,147,353)	(11,147,353)
기타연결자본조정	(21,373,733)	(21,655,124)
합 계	(32,521,086)	(32,802,477)

(\*) 당기말 자사주식의 가격안정 및 주주가치의 제고 등을 위하여 11,147,353천원 (1,709,107주)의 자기주식을 보유하고 있으며, 동 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다. 이외에 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(9,763,675)	(9,025,748)
해외사업환산손익	(3,201,721)	(4,227,121)
합 계	(12,965,396)	(13,252,869)

## 29. 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	186,392,987	220,650,724
합 계	189,848,429	223,755,978

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	223,755,978	222,371,797
지배주주지분순이익(손실)	(32,757,093)	3,075,906
확정급여제도의 재측정요소	2,333,248	1,810,159
기타포괄-공정가치금융자산 처분	18,180	-
배당	(3,501,884)	(3,501,884)
기말금액	189,848,429	223,755,978

### 30. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	1,498,288,053	1,084,733,964
상품매출액	417,585,347	449,512,322
기타매출액	4,273,037	5,229,013
생물자산공정가치변동손익	(18,639,627)	(2,619,206)
합 계	1,901,506,810	1,536,856,093

(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	1,623,757,811	1,304,299,902
베트남	-	65,527
인도네시아	296,388,625	235,109,870
합 계	1,920,146,436	1,539,475,299
(2) 주요 제품과 서비스 계열		
사료	1,117,773,223	863,745,820
계열화	58,819,430	50,972,869
신선육	703,381,203	584,458,625
기타(임대 등)	40,172,580	40,297,985
합 계	1,920,146,436	1,539,475,299
(3) 수익인식 시기		

한 시점에 이행	1,919,606,858	1,538,988,566
기간에 걸쳐 이행	539,578	486,733
합 계	1,920,146,436	1,539,475,299

상기 표에는 생물자산의 순공정가치 변동에 따른 수익은 포함되어 있지 않습니다.

(3) 영업의 계절적 특성

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

31. 영업비용

(1) 당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	1,315,711,471	900,422,543
상품매출원가	406,776,978	449,371,850
기타매출원가	4,996,545	6,003,420
합 계	1,727,484,994	1,355,797,813

(2) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	21,444,584	19,416,646
퇴직급여	1,886,988	2,483,171
복리후생비	3,254,548	2,839,883
여비교통비	2,120,999	1,719,725
통신비	220,988	213,088
수도광열비	92,653	130,740
전력비	269,219	306,920
세금과공과	1,243,949	1,116,273
지급임차료	1,105,154	808,132
수선비	152,458	131,694
보험료	619,846	573,129
접대비	3,153,161	2,934,101
광고선전비	940,445	962,824
보관료	352,019	490,139
운반비	47,026,244	36,533,713
판매수수료	27,753,999	26,223,844
지급수수료	7,938,693	6,443,035
차량유지비	11,729	8,269
소모품비	917,946	756,154
도서인쇄비	156,732	138,661
회의비	492,600	180,861
교육훈련비	169,568	97,633
판매촉진비	5,880,250	4,191,284
용역비	4,503,910	4,704,856
감가상각비	1,222,037	848,072
사용권자산감가상각비	1,988,761	2,013,620
경상개발비	177,155	174,275
대손상각비	3,563,049	13,048,480
무형자산상각비	50,973	50,367
법률비	107,949	17,728
잡비	194,512	9,976
합 계	139,013,118	129,567,293

(3) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,376,359	5,837,550
퇴직급여	618,097	1,018,924
복리후생비	1,779,654	1,376,118
여비교통비	562,601	437,134
통신비	177,593	151,108
수도광열비	3,206	585
전력비	87	249
세금과공과	694,497	560,806
지급임차료	376,376	353,909
수선비	34,970	4,574
보험료	283,074	298,734
접대비	247,107	193,804
광고선전비	650	30,753
지급수수료	3,203,860	3,628,805
차량유지비	5,906	1,488
소모품비	241,460	248,763
도서인쇄비	172,318	176,951
회의비	210,552	120,367
교육훈련비	484,730	250,079
용역비	103,765	103,687
감가상각비	67,572	123,953
사용권자산감가상각비	327,869	261,907
무형자산상각비	75,287	45,432
투자부동산상각비	1,296	1,296
법률비	160,710	135,789
합 계	16,209,596	15,362,765

### 32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(27,038,996)	(7,929,289)
원재료의 사용액	1,150,297,003	736,507,461
상품의 변동	(550,456)	(479,252)
상품의 매입	430,802,174	454,631,881
종업원급여	73,843,335	65,762,294
생물자산상각비	15,962,222	8,844,707
감가상각비	18,426,248	17,842,519
투자부동산상각비	142,282	142,282
무형자산상각비	196,448	151,487
운반비	49,724,770	38,552,382
판매수수료	27,753,999	26,223,844
기타비용	143,148,679	160,477,555
합 계	1,882,707,708	1,500,727,871

### 33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	7,544,984	3,716,846
배당금수익	4,763	5,136
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	1,239
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	58,814	100,934
외환차익	13,079,532	1,578,585
외화환산이익	15,385,900	107,945
파생상품거래이익	11,815,168	26,048,432
파생상품평가이익	-	176,515
금융수익 소계	47,889,161	31,735,632
금융비용:		
이자비용	(29,564,982)	(10,801,001)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(124,583)	(25,624)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(198)	(31,700)
외환차손	(38,422,229)	(9,881,721)

외화환산손실	(17,116,724)	(10,967,951)
파생상품거래손실	(17,949,353)	(7,411,093)
파생상품평가손실	(509,468)	-
금융비용 소계	(103,687,537)	(39,119,090)
순금융수익(비용)	(55,798,376)	(7,383,458)

### 34. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
임대수익	763,882	180,511
재고자산처분이익	35,259	42,699
생산용생물자산처분이익	921,229	559,381
유형자산처분이익	53,050	720,164
기타자산처분이익	22,359	5,239
정부보조금수익	627,646	673,773
보험수익	1,154,230	1,213,922
금융보증부채환입액	1,117,093	15,286
잡이익	6,098,240	3,008,419
기타의대손충당금환입	13,928	410,666
기타영업외수익 소계	10,806,916	6,830,060
기타영업외비용:		
재고자산폐기손실	(352,972)	(1,712,171)
재고자산처분손실	(11,725)	(83,363)
기타의 대손상각비	(380,693)	(7,606)
생산용생물자산처분손실	(3,109,490)	(759,950)
유형자산처분손실	(574,092)	(55,135)
유형자산손상차손	-	(8,576,000)
생산용생물자산폐기손실	(1,945,937)	(1,304,149)
종속기업투자주식처분손실	-	(26,767)
유형자산폐기손실	(27,779)	(88,750)
기부금	(156,701)	(1,812,572)
금융보증부채전입액	(1,724,219)	(371,300)
재해손실	(570,957)	(77,982)
잡손실	(2,538,564)	(467,082)
우발손실충당부채전입액	-	(1,423,000)
기타영업외비용 소계	(11,393,129)	(16,765,827)
순기타영업외수익(비용)	(586,213)	(9,935,767)

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	5,498,043	9,023,926
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	2,550,580	6,227,538
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(884,145)	(103,096)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,757,793)	1,863,812
자본에 가감하는 법인세 비용	(674,108)	(334,117)
법인세비용(수익)	(3,267,423)	16,678,063

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

(단위: 천원)

내역	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익금융자산평가손익	(1,667,302)	(7,561)	(1,674,863)	(1,079,208)	245,041	(834,167)
재측정요소	3,028,714	(666,547)	2,362,167	2,416,001	(579,158)	1,836,843
합계	1,361,412	(674,108)	687,304	1,336,793	(334,117)	1,002,676



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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(37,585,487)	18,808,996
적용세율에 따른 세부담액	(9,120,805)	4,417,663
조정사항 :		
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 추납액	2,550,580	6,227,538
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 환급액	(884,145)	(103,096)
기업소득 환류세제에 따른 추가납부액	45,072	106,987
비공제비용	2,012,055	1,174,457
비과세수익	(916,692)	(27,409)
세액공제 및 세액감면	(328,112)	(213,724)
이연법인세미인식 일시적 차이	8,695,351	2,573,871
기타	(5,320,727)	2,521,776
법인세비용(수익)	(3,267,423)	16,678,063
평균유효세율(*)	-	88.67%

(\*) 당기 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로, 평균유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	1,072,584	7,071,105	-	8,143,689
미수수익	(263,827)	(85,250)	-	(349,077)
미지급비용	390,260	106,856	-	497,116
재고자산평가	45,631	168,131	-	213,762
확정급여채무	7,180,993	432,715	(666,547)	6,947,161
사외적립자산	(6,110,151)	(579,924)	-	(6,690,075)
소비용생물자산평가손익	573,860	3,504,552	-	4,078,412
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,740,837	(48,917)	(7,561)	3,684,359
금융자산평가손익	(12,187)	12,187	-	-
유형자산	(1,415,178)	135,930	-	(1,279,248)
정부보조금	792,485	(59,353)	-	733,132
우발손실충당부채	306,900	(306,900)	-	-
이연수익	3,681	158	-	3,839
기부금	330	(30)	-	300
압축기장충당금	(4,040,522)	193,032	-	(3,847,490)
장기종업원급여 미지급비용	263,427	(27,064)	-	236,363
차량	4,102	3,421	-	7,523
토지재평가	(11,335,785)	478,083	-	(10,857,702)

금융보증부채	1,424,622	86,416	-	1,511,038
사용권자산	(1,281,830)	27,519	-	(1,254,311)
리스부채	839,420	52,883	-	892,303
현재가치할인차금	455,860	(61,639)	-	394,221
장기대여금	(3,824)	158	-	(3,666)
종속기업지분투자	-	1,809,656	-	1,809,656
이월결손금	6,669,700	(2,481,824)	-	4,187,876
순법인세자산(부채)	(698,612)	10,431,901	(674,108)	9,059,181

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	3,934,951	(2,862,367)	-	1,072,584
미수수익	(218,444)	(45,383)	-	(263,827)
미지급비용	472,919	(82,659)	-	390,260
재고자산평가	54,117	(8,486)	-	45,631
확정급여채무	7,344,291	415,860	(579,158)	7,180,993
사외적립자산	(4,999,433)	(1,110,718)	-	(6,110,151)
소비용생물자산평가손익	403,418	170,442	-	573,860
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,468,703	27,093	245,041	3,740,837
금융자산평가손익	(47,501)	35,314	-	(12,187)
유형자산	(1,569,122)	153,944	-	(1,415,178)
정부보조금	853,811	(61,326)	-	792,485
우발손실충당부채	-	306,900	-	306,900
이연수익	3,594	87	-	3,681
기부금	330	-	-	330
압축기장충당금	(4,158,407)	117,885	-	(4,040,522)
장기종업원급여 미지급비용	252,423	11,004	-	263,427
차량	34,642	(30,540)	-	4,102
토지재평가	(11,335,785)	-	-	(11,335,785)
금융보증부채	452,828	971,794	-	1,424,622
사용권자산	(1,137,223)	(144,607)	-	(1,281,830)
리스부채	684,376	155,044	-	839,420
현재가치할인차금	458,615	(2,755)	-	455,860
장기대여금	-	(3,824)	-	(3,824)
이월결손금	6,212,097	457,603	-	6,669,700
순법인세자산(부채)	1,165,200	(1,529,695)	(334,117)	(698,612)

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

(단위: 천원)

내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업(누적지분손실)(*1)	80,871,918	18,762,285	74,894,301	18,124,421
종속기업(누적지분이익)(*2)	(2,726,275)	(632,496)	(6,861,371)	(1,660,452)
이월결손금(*3)	20,267,124	4,701,973	22,493,107	5,443,332
차감할 일시적차이	1,759,175	408,129	2,251,749	544,923
합계	100,171,942	23,239,891	92,777,786	22,452,224

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

(\*2) 연결실체는 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(\*3) 미래기간의 과세소득이 미사용결손금을 사용하기에 충분하지 않을 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하지 아니하였으며, 해당 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2023년	1,332,822
2024년	9,158,784
2025년	5,680,167
2026년	240,434
2027년	278,914
2028년	480,002
2029년	422,440
2030년	1,025,055
2036년	509,240
2037년	1,139,266
합계	20,267,124

### 36. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 3,501,884천원(주당100원)입니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 2023년 2월 10일 정기이사회를 통해 결정되며, 2023년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

### 37. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

내역	당기	전기
지배기업지분순이익(손실)	(32,757,093,309)	3,075,905,959
가중평균유통보통주식수(*)	35,018,836	35,018,836
기본주당순이익(손실)	(935)	88

(\*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초발행주식수	36,727,943	36,727,943
자기주식	(1,709,107)	(1,709,107)
가중평균유통보통주식수	35,018,836	35,018,836

(2) 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

### 38. 자본관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	945,322,533	793,651,852
자본총계	277,851,697	313,958,719
부채비율	340.23%	252.79%

### 39. 위험관리

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

#### (1) 위험관리 체계

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

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

### ① 매출채권

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

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

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 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 연결실체는 담보 및 지급보증을 받았기에 이를 통해 대금 회수를 위한 조치를 취할 수 있습니다.

연결실체는 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

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

## ③ 보증

연결실체는 특수관계자 및 제한된 우량 거래처에만 보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체는 제공한 보증의 내역은 주석 20에서 설명하고 있습니다.

## (3) 유동성위험

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

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

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 입니다. 연결실체의 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

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

## 40. 재무위험관리

## (1) 신용위험

### ① 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 채권연령일을 기준으로 구분하였습니다. 연결실체의 손실충당금은 개별평가손실충당금과 집합평가손실충당금으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 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. 당기말의 손실충당금은 다음과 같으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.



i) 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%	4.72%	27.95%	26.27%	49.39%	
총 장부금액	93,976,256	60,056,067	25,755,001	22,033,982	33,681,358	235,502,664
손실충당금	196,399	2,834,586	7,198,396	5,788,793	16,636,496	32,654,670

ii) 전기말

(단위: 천원)

구분	30일 이내 연 체 및 정상	3개월 미만 연체	6개월 미만 연체	1년 이하 연체	1년 초과 연체	계
기대 손실률	0.93%	6.27%	4.34%	39.50%	81.23%	
총 장부금액	73,845,148	57,585,152	21,773,034	29,554,148	16,685,512	199,442,994
손실충당금	689,888	3,611,595	945,691	11,673,825	13,553,269	30,474,268

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,474,268	16,543,245
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	3,563,049	13,048,481
환율변동	(771,239)	1,324,467
대손확정에 따른 제각	(611,408)	(441,925)
기말	32,654,670	30,474,268

당기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 235,503백만원입니다(전기말: 199,443백만원).

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손실충당금 전입	3,563,049	13,048,481

② 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					전기			
	대여금	미수금	미수수익	선급금	계	대여금	미수금	선급금	계
기초	-	275,137	-	1,831,432	2,106,569	2,712,036	630,645	1,831,432	5,174,113
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	64,072	104,956	64,174	133,563	366,765	(55,157)	7,606	-	(47,551)
연결범위 변동	35,439	-	-	-	35,439	-	-	-	-
대손확정에 따른 제각	-	-	-	-	-	-	(363,114)	-	(363,114)
환율변동	-	-	-	(9,221)	(9,221)	-	-	-	-
계정대체에 따른 증가(감소)(*)	2,756,678	-	-	-	2,756,678	(2,656,879)	-	-	(2,656,879)
기말	2,856,189	380,093	64,174	1,955,774	5,256,230	-	275,137	1,831,432	2,106,569

(\*) 당기에 금융보증부채 2,756,678천원이 대여금손실충당금으로 계정 대체되었으며, 전기에는 대여금손실충당금 2,656,879천원이 금융보증부채로 계정 대체되었습니다.

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
비파생금융부채							
매입채무및기타채무	129,383,412	129,383,412	129,383,412	-	-	-	-
단기차입부채	674,063,146	684,382,096	536,800,584	147,581,512	-	-	-
장기매입채무및기타채무	960,572	960,572	-	-	960,572	-	-
장기차입부채	70,693,579	83,133,834	1,999,845	2,018,158	75,337,843	540,125	3,237,863
리스부채	6,384,943	8,652,500	1,760,232	1,580,777	1,919,522	2,078,847	1,313,122
파생금융부채	468,068	468,068	468,068	-	-	-	-
합계	881,953,720	906,980,482	670,412,141	151,180,447	78,217,937	2,618,972	4,550,985

당기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 133,678,578천원입니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
----	------	----------	--------	--------	------	------	-------

비파생금융부채:							
매입채무및기타채무	88,789,574	88,789,574	88,789,574	-	-	-	-
단기차입부채	610,545,917	612,377,899	456,614,506	155,763,393	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,260,572	1,260,572	-	-	1,260,572	-	-
장기차입부채	12,186,741	15,321,493	519,069	476,496	8,033,759	2,694,306	3,597,863
리스부채	5,331,331	7,544,272	1,283,688	1,018,554	1,632,359	1,895,012	1,714,659
합 계	718,114,135	725,293,810	547,206,837	157,258,443	10,926,690	4,589,318	5,312,522

전기말 현재로 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 128,126,849천원입니다.

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

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	12,718,134	4,811,549
매출채권및기타채권	3,335,986	3,018,588
매입채무및기타채무	(29,909,640)	(8,977,199)
단기차입부채	(485,460,096)	(299,320,022)
장기차입부채	(51,302,159)	(92,776,826)
재무상태표 순액	(550,617,775)	(393,243,910)
기타금융자산:		
통화선도	17,000	68,672
기타금융부채:		
통화선도	(468,068)	-
순 노출	(551,068,843)	(393,175,238)

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, 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 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	(27,553,442)	(27,553,442)	5% 상승	(19,658,762)	(19,658,762)
	5% 하락	27,553,442	27,553,442	5% 하락	19,658,762	19,658,762

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	72,643,413	37,802,130
금융부채	(292,064,730)	(333,449,639)
합 계	(219,421,317)	(295,647,509)
변동이자율:		
금융자산	96,479,981	143,714,393
금융부채	(452,691,995)	(289,283,019)
합 계	(356,212,014)	(145,568,626)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간종료일 현재 이자율이 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	(3,562,120)	3,562,120	(3,562,120)	3,562,120
전기말:				
변동이자율 금융상품	(1,455,686)	1,455,686	(1,455,686)	1,455,686

(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	당기	전기
당기순이익	(34,318,064)	2,130,934
가감:		
법인세비용	(3,267,423)	16,678,063
이자비용	29,564,981	10,801,001
이자수익	(7,544,984)	(3,716,846)
배당금수익	(4,763)	(5,136)
급여	133,616	215,127
퇴직급여	4,269,132	4,956,916
생산용생물자산상각비	15,962,222	8,844,707
투자부동산상각비	142,282	142,282
감가상각비	18,426,248	17,842,519
사용권자산감가상각비	5,507,984	4,517,162
무형자산상각비	196,448	151,487
유형자산손상차손	-	8,576,000
대손상각비	3,563,049	13,048,480
기타의 대손상각비(대손충당금환입)	366,765	(403,060)
유형자산폐기손실	27,779	88,750
유형자산처분손실	574,092	55,135
유형자산처분이익	(53,050)	(720,164)
우발손실충당부채전입액	-	1,423,000
재고자산폐기손실	352,972	1,712,171
재고자산처분이익	(35,259)	(42,699)
재고자산처분손실	11,725	83,363
재고자산평가손실	735,716	14,083
재고자산평가환입	-	(35,067)
생산용생물자산폐기손실	1,945,937	1,304,149
생산용생물자산처분손실	3,109,490	759,950
생산용생물자산처분이익	(921,229)	(559,381)
소비용생물자산평가손실	18,776,514	2,807,359
소비용생물자산평가이익	(136,887)	(188,153)
금융보증부채전입액	1,724,219	371,300
금융보증부채환입액	(1,117,093)	(15,286)
외화환산손실	17,116,724	10,967,951

외화환산이익	(15,385,900)	(107,945)
외환차익	-	(92,134)
기타자산처분이익	(22,359)	(5,239)
지급임차료	12,733	-
지급수수료	161,605	199,780
임대료수익	(120,853)	(180,511)
재해손실	570,957	77,982
고객적립금전입액	2,108	1,230
고객적립금환입액	(81)	-
당기손익인식금융자산평가손실	198	31,700
당기손익인식금융자산평가이익	(58,814)	(100,934)
당기손익인식금융자산처분손실	124,583	25,624
당기손익인식금융자산처분이익	-	(1,239)
종속기업투자처분손실	-	26,767
파생상품평가손실	509,468	-
파생상품평가이익	-	(176,515)
파생상품거래손실	17,949,352	7,411,092
파생상품거래이익	(11,815,168)	(26,048,432)
기타	284,281	178,937
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(87,968,538)	(34,615,025)
미수금	(3,002,710)	(2,190,965)
선금금	5,480,357	(1,434,636)
선급비용	3,166,523	(5,180,052)
재고자산	(66,570,257)	(27,574,039)
소비용생물자산	(41,648,815)	(18,158,948)
매입채무	76,234,411	28,706,690
미지급금	20,053,235	6,607,595
미지급비용	(880,882)	2,360,113
예수금	(517,470)	1,752,279
수입보증금	(35,000)	40,000
선수금	(458,349)	488,021
선수수익	10,278	14,653
우발손실충당부채	(1,423,000)	-
장기수입보증금	198,092	50,152
퇴직금의지급	<b>(2,324,702)</b>	(2,356,601)
퇴직금의관계사전입(전출)	-	(401,758)
사외적립자산	<b>(7,611,634)</b>	(4,587,999)
기타장기종업원급여부채	(221,785)	(159,876)



단기보증금	(1,982,000)	-
파생상품계약에따른현금유입(유출)	(4,662,752)	18,225,799
파생금융자산	10,272	-
파생금융부채	-	(16,901,754)
합 계	(46,833,473)	27,729,909

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	33,989,147	25,950,099
차입금의 유동성 대체	58,544,673	96,625,895
유형자산 취득관련 미지급금	57,200	-
생물자산 처분관련 미수금	15,980	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래(*)	기말
단기차입부채	610,545,917	92,339,181	(28,821,952)	674,063,146
장기차입부채	12,186,741	13,442,561	45,064,277	70,693,579
리스부채	5,331,331	(3,402,143)	4,455,755	6,384,943
합계	628,063,989	102,379,599	20,698,080	751,141,668

(\*) 비현금흐름은 연결범위 변동, 장기차입부채의 유동성 대체 및 환율변동 효과 등으로 구성 되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입부채	440,671,418	86,743,374	83,131,125	610,545,917
장기차입부채	70,380,819	5,855,274	(64,049,352)	12,186,741
리스부채	3,134,069	(2,496,968)	4,694,230	5,331,331
합계	514,186,306	90,101,680	23,776,003	628,063,989

## 42. 특수관계자

### (1) 지배·종속기업 등 현황

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

구 분	회사명
기타 특수관계자	(주)동림, (주)선진, (주)선진브릿지랩, (주)싱그린에프에스, (주)선진팜, (주)선진행, (주)애그리로보텍, (주)에버미라클, (주)엔바이콘, (주)엔에스쇼핑, (주)올품, (주)참트레이딩, (주)포스에스엠, (주)하림, (주)하림산업, (주)하림팻푸드, 농업회사법인(유)에이치비씨, (주)에이치에스푸드, 농업회사법인(주)선진한마을, 농업회사법인(주)순우리, 농업회사법인(주)주원산오리, 농업회사법인(주)제일팜스, 제일사료(주), 지포레(주), 팬오션(주), Panocean America Inc., Panocean Trading&Logistics PTE, (주)한강식품, 한국썸벙(주), Harim USA, Ltd., (주)글라이드, 농업회사법인(주)비앤피

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

### ① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출거래(*1)	매입거래(*1)	유형자산취득
지배기업	(주)하림지주	38,505	1,560,443	-
기타	(주)선진(*1)	94,572	-	-
	(주)동림	-	782	-
	(주)선진브릿지랩	18,624	-	-
	(주)선진팜	-	10,996	-
	(주)선진행	2,866	-	-
	(주)싱그린에프에스	10,342	180	-
	(주)애그리로보텍	189,000	-	-
	(주)에버미라클	-	905,402	-
	(주)엔바이콘	46,920	32,840	-
	(주)엔에스쇼핑	103,690	1,450	-
	(주)올품	-	31,358	-
	(주)참트레이딩	-	67,548,611	1,846
	(주)포스에스엠	11,862	-	-
	(주)하림	108,452	2,134,567	-
	(주)하림산업	155,030	296	-
	(주)하림팻푸드	53,133	77,400	-
	농업회사법인(주)선진한마을	108,491	905,448	-

	농업회사법인(주)순우리(*2)	2,099,449	91,495	-
	농업회사법인(주)주원산오리	10,489,830	30,217	-
	농업회사법인(주)제일팜스(*3)	-	1,614,217	-
	제일사료(주)(*1)	11,336	1,267,413	-
	팬오션(주)	95,537	-	-
	Panocean America. Inc	-	29,486,534	-
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	45,295,003	-
	(주)한강식품	5,906,774	22,494	-
	한국썬빔(주)	31,421	35,943,926	-
	지포레(주)	18,000	-	-
	(주)글라이드	318,085	-	-
	합 계	19,911,919	186,961,072	1,846

(\*1) 연결실체는 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)순우리한우는 농업회사법인(주)순우리로 사명을 변경하였습니다.

(\*3) 당기 중 농업회사법인(주)피그앤그린은 농업회사법인(주)제일팜스로 사명을 변경하였습니다.

## ② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출(*1)	유형자산처분	매입(*1)	유형자산취득
지배기업	(주)하림지주	20,520	-	1,691,370	-
기타	(주)선진	2,291,085	-	218,356	-
	(주)동림	2,102	-	-	330,600
	(주)선진브릿지랩	18,021	-	-	-
	(주)싱그린에프에스	12,928	-	-	-
	(주)애그리로보텍	186,385	-	-	-
	(주)에비미라클	-	-	892,908	-
	(주)에이치에스푸드	3,060	-	-	-
	(주)엔바이콘	163,966	-	25,213	-
	(주)엔에스쇼핑	171,377	-	1,390	-
	(주)올품	-	-	71,168	-
	(주)참트레이딩	-	2,930	36,913,823	2,064
	(주)포스에스엠	12,278	-	-	-
	(주)하림	621,022	-	1,934,284	-
	(주)하림산업	21,755	-	720	-
	(주)하림펫푸드	28,953	-	93,593	-
	농업회사법인(유)에이치비씨	2,592	-	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	105,899	-	511,964	-
	농업회사법인(주)순우리한우	1,293,378	-	105,707	-
	농업회사법인(주)주원산오리	8,911,274	-	32,088	-
	농업회사법인(주)피그앤그린	-	-	1,913,083	-
제일사료(주)	2,831	-	1,166,311	-	
팬오션(주)	93,404	-	-	-	
Panocean America. Inc	-	-	13,237,831	-	

	(주)한강식품	-	-	14,244	-
	한국섬빔(주)	38,229	-	27,169,292	-
	지포레(주)	9,000	-	-	-
	(주)글라이드	257,824	-	1,746	-
	농업회사법인(주)비앤피	1,154	-	-	-
	합 계	14,269,037	2,930	85,995,091	332,664

(\*1) 연결실체는 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	배당
지배기업	(주)하림지주	2,069,266

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	주식취득	출자	유상증자	배당
지배기업	(주)하림지주	-	-	-	2,069,266
기타	(주)선진	-	-	6,000,079	-
	농업회사법인(주)봉화	1,000	1,000,000	-	-
합 계		1,000	1,000,000	6,000,079	2,069,266

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
지배기업	㈜하림지주	8,250	-	8,250	-	624,638	624,638
기타	㈜동림	-	-	-	-	300	300
	㈜선진	8,837	-	8,837	-	60,720	60,720
	㈜선진브릿지랩	1,745	-	1,745	-	14,572	14,572
	㈜애그리로보텍	17,732	-	17,732	-	138,936	138,936
	㈜에버미라클	-	-	-	-	21,699	21,699
	㈜엔바이콘	631	-	631	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	10,382	-	10,382	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	1,064	-	1,064
	㈜참트레이딩	-	-	-	305,744	51,735	357,479
	㈜하림	1,275	-	1,275	48,154	17,160	65,314
	㈜하림산업	6,559	-	6,559	-	-	-
	㈜하림펫푸드	2,450	-	2,450	-	-	-
	농업회사법인(㈜선진한마을	10,147	28,501	38,648	485,912	86,705	572,617
	농업회사법인(㈜순우리	255,881	-	255,881	-	1,500	1,500
	농업회사법인(㈜주원산오리	135,285	-	135,285	5,589	8,097	13,686
	농업회사법인(㈜제일팜스	-	-	-	18,657	-	18,657
	제일사료(주)	873	5,385,340	5,386,213	-	85,765	85,765
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	-	-	9,896,839	-	9,896,839
	㈜한강식품	747,704	-	747,704	185	-	185
	한국쌈뽕(주)	-	-	-	3,522,189	880	3,523,069
㈜글라이드	51,375	-	51,375	-	-	-	
합 계		1,259,126	5,413,841	6,672,967	14,284,333	1,112,707	15,397,040

② 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등				채무 등		
		매출채권	대여금	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
지배기업	㈜하림지주	59	-	-	59	-	508,670	508,670
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
	㈜에버미라클	-	-	-	-	-	2,818	2,818
	㈜엔바이콘	12,985	-	-	12,985	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	23,154	-	-	23,154	-	-	-
	㈜올품	-	-	-	-	24,307	-	24,307
	㈜하림	2,503	-	-	2,503	19,113	44,265	63,378

㈜하림산업	916	-	-	916	396	-	396
㈜하림펫푸드	1,350	-	-	1,350	-	-	-
농업회사법인(주)선진한마을	10,066	-	-	10,066	-	86,705	86,705
농업회사법인(주)순우리한우	143,729	-	-	143,729	-	-	-
농업회사법인(주)주원산오리	159,386	-	-	159,386	6,192	14,474	20,666
제일사료(주)	-	17	5,385,340	5,385,357	-	82,521	82,521
주한강식품	-	-	-	-	1,015	-	1,015
한국쌈뽕(주)	-	-	-	-	-	800	800
주글라이드	49,050	-	-	49,050	-	750	750
합 계	431,246	17	5,385,340	5,816,603	51,023	955,231	1,006,254

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,447,951	4,041,234
기타장기종업원급여	2,351	2,385
퇴직급여	457,940	501,103
합 계	3,908,242	4,544,722

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

(6) 연결실체는 특수관계자인 (주)에코캐피탈이 연결실체의 거래처에 지급한 대여금에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

#### 43. 보고기간 후 사건

연결실체의 종속기업인 대성축산영농조합법인은 2023년 1월 13일 이사회 승인에 따라 다른 종속기업인 (유)엑셀로이콰인알앤디센터의 100%소유 지분을 (주)하림지주에게 매도하고자 하며 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
매도자	대성축산영농조합법인
매수자	(주)하림지주
계약체결일자	2023년 01월 13일
대상주식	(유)엑셀로이콰인알앤디센터 발행주식 총수 100%
주식수	296,200주
매매금액	2,962백만원



# 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	당기
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	○		
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	4	회			

커뮤니케이션	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