

목 차

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

주식회사 팜스코

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 25 기 반기

2023년 01월 01일 부터
2023년 06월 30일 까지

제 24 기 반기

2022년 01월 01일 부터
2022년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 팜스코
주주 및 이사회 귀중

2023년 08월 11일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 팜스코의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 팜스코

제 25 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 24 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 팜스코 대표이사 정학상

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

요 약 반 기 재 무 상 태 표
제25(당)기 반기 2023년 6월 30일 현재
제24(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 25(당)기 반기말		제 24(전)기말	
자 산					
유동자산			561,630,525,980		549,831,791,368
현금및현금성자산	4,5	89,526,390,482		74,272,071,636	
단기금융상품	4,5,12,18	45,523,103,096		35,446,103,096	
매출채권및기타채권	4,5,18	256,890,059,545		245,709,783,144	
기타금융자산	4,5	5,443,897,434		5,417,000,000	
재고자산	12	116,434,234,563		152,811,794,618	
소비용생물자산	8	46,215,243,903		35,260,110,514	
기타유동자산		1,597,596,957		914,928,360	
비유동자산			383,489,504,462		383,931,801,619
장기금융상품	4,5	5,300,000		5,300,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,18	18,402,316,621		18,072,209,006	
기타비유동금융자산	4,5	8,698,929,583		8,698,929,583	
종속기업지분투자	9	161,258,081,425		161,258,081,425	
생산용생물자산	8	3,465,493,900		4,006,542,971	
투자부동산		12,320,179,992		12,595,576,745	
유형자산	10,12	169,069,948,518		169,630,778,313	
사용권자산	11	5,707,525,117		4,989,276,867	
무형자산	10	1,215,625,316		1,431,893,737	
기타비유동자산		6,232,409		7,607,222	
확정급여자산	14	3,339,871,581		3,235,605,750	
자 산 총 계			945,120,030,442		933,763,592,987
부 채					
유동부채			643,130,554,831		647,519,177,531
매입채무및기타채무	4,5,18	94,124,869,809		99,467,281,333	
단기차입부채	4,5,12,13	492,145,109,412		488,744,091,441	
유동리스부채	11	1,639,763,293		1,673,481,533	
기타금융부채	4,5,12,18	1,872,194,054		2,740,903,669	
당기법인세부채		433,243,259		1,048,399,273	
기타유동부채		52,915,375,004		53,845,020,282	
비유동부채			20,974,025,844		13,178,837,246
장기매입채무및기타채무	4,5	839,259,050		830,571,550	
장기차입부채	4,5,12,13	7,000,000,000		3,000,000,000	
비유동리스부채	11	2,603,640,085		1,750,367,069	
기타비유동금융부채	4,5,12,18	4,358,016,703		4,066,531,072	
이연법인세부채		5,242,921,048		2,631,075,710	
기타비유동부채		930,188,958		900,291,845	
부 채 총 계			664,104,580,675		660,698,014,777
자 본					
자본금	1		18,363,971,500		18,363,971,500
자본잉여금			101,047,327,388		101,047,327,388

자본조정			(11,308,547,564)		(11,308,547,564)
기타포괄손익누계액			(12,505,562,799)		(12,488,188,483)
이익잉여금			185,418,261,242		177,451,015,369
자 본 총 계			281,015,449,767		273,065,578,210
부 채 및 자 본 총 계			945,120,030,442		933,763,592,987

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약반기포괄손익계산서

제 25(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 24(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과목	주석	제 25(당)기 반기		제 24(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	7	442,844,302,184	866,907,524,568	416,427,270,500	770,886,699,016
매출원가		392,712,419,261	769,688,776,011	379,175,373,038	701,875,603,116
매출총이익		50,131,882,923	97,218,748,557	37,251,897,462	69,011,095,900
판매비		27,697,836,170	54,668,121,789	23,936,463,840	49,566,026,521
관리비		2,959,486,910	6,159,142,747	2,775,160,864	5,502,438,338
영업이익		19,474,559,843	36,391,484,021	10,540,272,758	13,942,631,041
금융수익	4	4,674,167,185	13,986,304,741	3,270,040,272	5,670,058,965
금융비용	4	12,806,098,421	39,348,979,456	33,954,809,718	42,958,868,905
기타영업외수익		729,180,310	1,315,426,780	4,479,406,700	4,593,831,419
기타영업외비용		461,479,493	930,820,398	1,063,153,424	3,388,673,328
법인세비용차감전순손익		11,610,329,424	11,413,415,688	(16,728,243,412)	(22,141,020,808)
법인세비용(수익)	16	(541,559,674)	1,476,983,614	901,287,994	681,919,664
반기순손익		12,151,889,098	9,936,432,074	(17,629,531,406)	(22,822,940,472)
기타포괄손실		(112,509,096)	(235,618,717)	(86,134,702)	(162,142,581)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소		(112,509,096)	(218,244,401)	(86,134,702)	(162,142,581)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	4	-	(17,374,316)	-	-
총포괄손익		12,039,380,002	9,700,813,357	(17,715,666,108)	(22,985,083,053)
주당손익					
기본 및 희석주당이익(손실)		347	284	(503)	(652)

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약반기자본변동표

제 25(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 24(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전반기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,750,416,043)	214,726,604,900	310,240,134,696
총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(22,822,940,472)	(22,822,940,472)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(162,142,581)	(162,142,581)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(3,501,883,600)	(3,501,883,600)
2022.6.30(전반기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,147,353,049)	(12,750,416,043)	188,239,638,247	283,753,168,043
2023.1.1(당반기초)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,308,547,564)	(12,488,188,483)	177,451,015,369	273,065,578,210
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	9,936,432,074	9,936,432,074
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(218,244,401)	(218,244,401)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	(17,374,316)	-	(17,374,316)
소유주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(1,750,941,800)	(1,750,941,800)
2023.6.30(당반기말)	18,363,971,500	101,047,327,388	(11,308,547,564)	(12,505,562,799)	185,418,261,242	281,015,449,767

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제 25(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 24(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 팜스코

(단위: 원)

과 목	제 25(당)기 반기		제 24(전)기 반기	
영업활동으로 인한 현금흐름		26,529,832,241		33,748,161,917
영업으로부터 창출된 현금	36,418,592,826		43,523,438,218	
이자의 수취	2,464,305,463		3,093,126,468	
이자의 지급	(12,922,928,599)		(3,744,945,014)	
법인세의 환급(납부)	567,889,854		(9,124,663,959)	
배당금의 수취	1,972,697		1,206,204	
투자활동으로 인한 현금흐름		(6,709,881,037)		(218,866,838,673)
단기금융상품의 감소	53,686,103,096		166,733,955,216	
단기금융상품의 증가	(63,763,103,096)		(289,184,391,191)	
단기대여금의 감소	13,401,530,193		13,622,705,562	
단기대여금의 증가	(10,400,000,000)		(19,850,000,000)	
장기대여금의 감소	1,726,755		1,673,677	
장기대여금의 증가	-		(3,000,000,000)	
단기보증금의 감소	8,129,323,136		13,261,175,930	
단기보증금의 증가	(6,266,628,130)		(103,689,109,930)	
장기보증금의 감소	783,856,490		-	
장기보증금의 증가	(50,000,000)		(50,000,000)	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	-		10,275,326,113	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-		(5,000,000,000)	
상각후원가측정 금융자산의 감소	400,000,000		19,000,000	
생산용생물자산의 처분	601,774,116		343,570,912	
유형자산의 취득	(3,271,983,997)		(2,305,674,962)	
유형자산의 처분	4,230,000		1,350,000	
무형자산의 취득	(16,709,600)		(46,420,000)	
무형자산의 처분	50,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,576,763,289)		134,049,871,111
단기차입금의 차입	231,217,702,389		235,292,457,404	
단기차입금의 상환	(234,503,649,989)		(94,357,127,742)	
유동성장기부채의 상환	(2,500,000,000)		(2,500,000,000)	
장기차입금의 차입	4,000,000,000		-	
배당금의 지급	(1,750,941,800)		(3,501,883,600)	
리스부채의 상환	(1,039,873,889)		(883,574,951)	
현금및현금성자산의 환율변동효과		11,130,931		(1,770,041)
현금및현금성자산의 증가(감소)		15,254,318,846		(51,070,575,686)
기초의 현금및현금성자산		74,272,071,636		119,949,942,800
반기말의 현금및현금성자산		89,526,390,482		68,879,367,114

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 25(당)기 반기 2023년 6월 30일 현재
제 24(전)기 반기 2022년 6월 30일 현재

주식회사 팜스코

1. 당사의 개요

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

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

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 요약반기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간재무제표입니다. 동 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석은 직전 연차보고기간말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고 기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

요약반기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열 체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 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 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

요약반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

① 당반기말

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	파생금융상품	합계
금융자산				
현금및현금성자산	-	89,526,390	-	89,526,390
단기금융상품	-	45,523,103	-	45,523,103
매출채권및기타채권	-	256,890,060	-	256,890,060
기타유동금융자산	-	5,000,000	443,897	5,443,897
장기금융상품	-	5,300	-	5,300
장기매출채권및기타채권	-	18,402,317	-	18,402,317
기타비유동금융자산	8,698,930	-	-	8,698,930
금융자산합계	8,698,930	415,347,170	443,897	424,489,997
금융부채				
매입채무및기타채무	-	94,124,870	-	94,124,870
단기차입부채	-	492,145,109	-	492,145,109
기타유동금융부채	-	1,872,194	-	1,872,194
장기매입채무및기타채무	-	839,259	-	839,259
장기차입부채	-	7,000,000	-	7,000,000
기타비유동금융부채	-	4,358,017	-	4,358,017
금융부채합계	-	600,339,449	-	600,339,449

② 전기말

(단위: 천원)

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

(2) 금융상품 범주별 순손익

① 당반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		금융부채	파생금융상품	합계
	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실총당금 환입	-	1,263,925	-	-	1,263,925
이자수익	-	2,741,415	-	-	2,741,415
배당수익	-	1,973	-	-	1,973
평가손익	-	-	-	426,897	426,897
외환차손익	-	(1,436)	(4,277,075)	-	(4,278,511)
외화환산손익	-	784,465	(9,223,339)	-	(8,438,874)
거래손익	-	-	-	(2,315,217)	(2,315,217)
이자비용	-	-	(13,443,460)	-	(13,443,460)
금융보증부채환입액	-	-	109,156	-	109,156
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익(세후)	(17,374)	-	-	-	(17,374)
순손익	(17,374)	4,790,342	(26,834,718)	(1,888,320)	(23,950,070)

② 전반기

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채	파생금융상품	합계
	당기손익 -공정가치	기타포괄손익 -공정가치	상각후원가	상각후원가		
손실총당금 전입	-	-	(3,844,723)	-	-	(3,844,723)
이자수익	376,143	-	2,951,164	-	-	3,327,307
배당수익	-	-	1,206	-	-	1,206
처분손익	(124,583)	-	-	-	-	(124,583)
평가손익	58,616	-	-	-	255,200	313,816
외환차손익	-	-	(32,652)	(4,551,155)	-	(4,583,807)
외화환산손익	-	-	280,938	(28,834,830)	-	(28,553,892)
거래손익	-	-	-	-	(3,002,052)	(3,002,052)
이자비용	-	-	-	(4,627,731)	-	(4,627,731)
금융보증부채전입액	-	-	-	(943,544)	-	(943,544)
순손익	310,176	-	(644,067)	(38,957,260)	(2,746,852)	(42,038,003)

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

① 당반기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치(*)
금융자산		
현금및현금성자산	89,526,390	89,526,390
단기금융상품	45,523,103	45,523,103
매출채권및기타채권	256,890,060	256,890,060
기타유동금융자산	5,443,897	5,443,897
장기금융상품	5,300	5,300
장기매출채권및기타채권	18,402,317	18,402,317
기타비유동금융자산	8,698,930	8,698,930
소계	424,489,997	424,489,997
금융부채		
매입채무및기타채무	94,124,870	94,124,870
단기차입부채	492,145,109	492,145,109
기타유동금융부채	1,872,194	1,872,194
장기매입채무및기타채무	839,259	839,259
장기차입부채	7,000,000	7,000,000
기타비유동금융부채	4,358,017	4,358,017
소계	600,339,449	600,339,449

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

(*) 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 조정되지 않은 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수 (수준 3)

당반기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 당사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 지분상품	-	-	8,698,930	8,698,930
파생상품자산	-	443,897	-	443,897

② 전기말

(단위: 천원)

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

6. 영업부문

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

7. 수익

(1) 당반기와 전반기 중 수익 원천별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	441,549,735	865,445,411	415,140,356	769,324,388
생물자산의 순공정가치 변동에 따른 수익	1,294,568	1,462,114	1,286,915	1,562,311
합 계	442,844,303	866,907,525	416,427,271	770,886,699

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

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1) 주요 지리적 시장				
대한민국	441,549,735	865,445,411	415,140,356	769,324,388
(2) 주요 제품과 서비스 계열				
사료	261,031,021	517,051,488	226,587,744	432,073,092
계열화	4,210,339	6,981,324	2,550,131	6,283,422
식품	175,322,193	339,743,757	185,074,796	329,405,116
기타(임대 등)	986,182	1,668,842	927,685	1,562,758
합 계	441,549,735	865,445,411	415,140,356	769,324,388
(3) 수익인식 시기				
한 시점에 이행	441,392,065	865,122,128	414,978,585	768,991,205
기간에 걸쳐 이행	157,670	323,283	161,771	333,183
합 계	441,549,735	865,445,411	415,140,356	769,324,388

상기 표에는 생물자산의 순공정가치 변동에 따른 수익은 포함되어 있지 않습니다.

(3) 영업의 계절적 특성

계열화 사업부문과 식품 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.

8. 생물자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소비용생물자산				
소	46,215,244	-	35,260,111	-
생산용생물자산				
종우	-	3,465,494	-	4,006,543
합 계	46,215,244	3,465,494	35,260,111	4,006,543

(2) 당반기와 전반기 중 생산용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
취득원가:		
기초금액	4,174,016	4,005,513
대체	350,809	363,313
처분/폐기금액	(859,153)	(401,397)
반기말금액	3,665,672	3,967,429
상각누계액:		
기초금액	(167,473)	(280,188)
상각비	(103,024)	(23,420)
처분/폐기금액	70,319	88,387
반기말금액	(200,178)	(215,221)
장부금액:		
기초금액	4,006,543	3,725,325
반기말금액	3,465,494	3,752,208

(3) 당반기와 전반기 중 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	35,260,111	23,072,660
사육으로 인한 증가	11,104,907	6,607,994
외부매입으로 인한 증가	5,802,530	9,498,270
보유중인 소비용생물자산의 순공정가치 변동	1,462,114	1,562,311
판매	(7,063,609)	(6,117,732)
생산용생물자산으로 대체	(350,809)	(363,313)
반기말금액	46,215,244	34,260,190

(4) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 당반기말과 전기말 소의 공정가치는 각각 46,215,244천원 및 35,260,111천원이며, 공정가치 측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

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

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

③ 소비용생물자산에 대한 공정가치 평가 방법 및 가정

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

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

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

① 규제 및 환경위험

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

② 수요 및 공급위험

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

③ 질병 및 기타위험

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

9. 종속기업지분투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업지분투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당반기말	전기말	당반기말	전기말
PT.HARIM FARMSCO INDONESIA	인도네시아	옥수수유통업	100.00	100.00	4,932,735	4,932,735
PT.FARMSCO FEED INDONESIA	인도네시아	사료생산	98.61	98.61	6,743,006	6,743,006
농업회사법인㈜팜엔코	경기 용인시	비료생산업	90.00	90.00	900,000	900,000
농업회사법인㈜팜스코바이오인티	경기 이천시	양돈업	97.15	97.15	136,870,579	136,870,579
대성축산영농조합법인	충북 증평군	양돈업	50.69	50.69	11,811,761	11,811,761
더하이스트제이십일차㈜(*)	서울시	금융업	-	-	-	-
합 계					161,258,081	161,258,081

(*) 자산유동화를 위한 구조화기업으로 직접적인 지분을 소유하고 있지 않지만 피투자자의 관련 활동에 대한 힘, 변동이익 노출, 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 당사가 지배하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 종속기업지분투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	161,258,081	177,821,294
취득	-	-
처분	-	-
반기말	161,258,081	177,821,294

10. 유형자산 및 무형자산

당반기와 전반기 중 유형자산 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	169,630,778	1,431,894
취득	3,237,731	16,710
처분	(4,716)	(52,887)
폐기	(1,326)	-
대체	199,126	-
상각	(3,991,645)	(180,092)
반기말	169,069,948	1,215,625

② 전반기

(단위: 천원)

구분	유형자산	무형자산
기초	152,290,178	1,192,082
취득	3,816,117	46,420
처분	(1,875)	-
폐기	(8)	-
대체	(12,500)	12,500
상각	(3,295,941)	(83,939)
반기말	152,795,971	1,167,063

11. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
부동산	420,032	711,793
시설장치	1,503,987	1,572,465
차량운반구	3,355,376	2,586,047
기타	428,130	118,972
합계	5,707,525	4,989,277

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
리스부채		
유동	1,639,763	1,673,482
비유동	2,603,640	1,750,367
합계	4,243,403	3,423,849

당반기 중 증가된 사용권자산은 2,282백만원(전반기: 1,284백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	337,261	316,573
시설장치	68,478	68,478
차량운반구	675,976	548,022
기타	69,477	56,768
합계	1,151,192	989,841
리스부채에 대한 이자비용	56,899	39,073
단기리스료	45,932	39,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	76,660	47,072
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	10,697,904	9,687,821

당반기 중 리스의 총 현금유출은 11,917백만원(전반기: 10,697백만원)입니다.

12. 담보제공자산

(1) 당반기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(특수관계자에게 제공한 담보내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 주석 18 참조).

(단위: 천원,천USD)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지,건물, 기계장치 등	45,245,297	USD 17,300 43,000,000	수입유산스 등	111,059,959	한국산업은행
	51,025,005	48,635,000	수입유산스 등	71,197,996	농협은행(주)
소 계	96,270,302	USD 17,300 91,635,000		182,257,955	
단기금융상품	5,000,000	5,000,000	수입유산스 등	18,669,637	한국수출입은행
	5,580,000	USD 4,180	외화대출	USD 3,800	(주)신한은행
	4,340,000	USD 3,300	외화대출	USD 3,000	(주)신한은행
	13,000,000	14,300,000	수입유산스	10,740,042	(주)국민은행
재고자산	116,434,235	USD 52,000	수입유산스 등	USD 31,000	한국수출입은행
합 계	240,624,537	USD 76,780 110,935,000		USD 37,800 211,667,634	

(2) 당반기말 현재 특수관계자 이외의 제 3자(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	4,788,000	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	9,084,413		

(3) 당반기말 현재 특수관계자 이외의 제3자(개별농가 등)를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증제공처	한도금액	실행금액
KEB하나은행	63,996,413	33,653,261
(주)에코캐피탈	65,000,000	27,472,958
(주)한국투자저축은행	20,000,000	7,499,993
더하이스트 제이십일차㈜(*)	19,700,000	19,700,000
(주)국민은행	7,000,000	6,027,400
농협은행(주)	4,788,000	4,788,000
합 계	180,484,413	99,141,612

(*) 당반기말 현재 당사는 농업회사법인(주)포크랜드 등 개별농가 3곳(이하 차주)이 종속기업인 더하이스트제이십일차㈜와 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.

당반기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 4,243,183천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다.

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

13. 차입부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	492,145,109	486,244,091
유동성장기부채	-	2,500,000
소 계	492,145,109	488,744,091
장기차입부채:		
장기차입금	7,000,000	3,000,000
합 계	499,145,109	491,744,091

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

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	이자율 구분	당반기말	전기말
단기차입금:					
무담보 원화대출	중국광대은행	5.50	변동이자율	35,000,000	35,000,000
담보부 원화대출	한국산업은행	5.16	고정이자율	48,000,000	48,000,000
담보부 원화대출	농협은행(주)	5.42	변동이자율	6,500,000	6,500,000
무담보 외화일반차입금	미즈호은행	-	변동이자율	-	17,767,546
무담보 외화일반차입금	미쓰이스미토모은행	-	변동이자율	-	14,092,376
무담보 외화일반차입금	중국은행	6.91 ~ 6.95	변동이자율	39,292,104	37,930,289
담보부 외화대출	한국수출입은행	7.05 ~ 7.40	변동이자율	40,696,800	50,692,000
담보부 외화대출	(주)신한은행	6.19 ~ 6.21	변동이자율	8,927,040	-
담보부 시설자금	한국산업은행	4.75	고정이자율	15,000,000	15,000,000
담보부 정책자금	농협은행(주)	0.50	고정이자율	4,500,000	4,500,000
무담보 수입유산스	(주)국민은행 외 5곳	5.48 ~ 5.88	변동이자율	160,561,531	150,625,799
담보부 수입유산스	농협은행(주) 외 3곳	5.54 ~ 6.20	변동이자율	133,667,634	106,136,081
합 계				492,145,109	486,244,091
장기차입금:					
담보부 시설자금	한국산업은행	-	변동이자율	-	2,500,000
담보부 해외농업개발자금	한국농어촌공사	2.00	고정이자율	3,000,000	3,000,000
담보부 정책자금	농협은행(주)	3.00	고정이자율	4,000,000	-
소 계				7,000,000	5,500,000
유동성 장기차입부채				-	(2,500,000)
합 계				7,000,000	3,000,000

(3) 당반기말 현재 장기차입부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

14. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
미지급비용(연차수당)	1,029,592	1,412,297
확정급여자산	(3,339,872)	(3,235,606)
기타장기종업원급여부채(장기근속포상)	909,237	883,744
합 계	(1,401,043)	(939,565)

(2) 당반기와 전반기 중 확정급여부채와 관련하여 포괄손익계산서상 비용으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	1,405,450	1,293,579
순이자원가(수익)	(99,336)	48,371
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,306,114	1,341,950

(3) 당반기와 전반기 중 당사는 확정급여제도 관련 퇴직급여를 아래와 같이 분류하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
매출원가	369,415	397,745
판매비	728,597	710,645
관리비	208,102	233,560
합 계	1,306,114	1,341,950

15. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원,천USD)

제공자	약정내용	원화환산금액		외화금액(외화표시)	
		한도	실행액	한도	실행액
농협은행(주)	일반대출	6,500,000	6,500,000	-	-
한국산업은행	일반대출	63,000,000	63,000,000	-	-
중국광대은행	일반대출	35,000,000	35,000,000	-	-
중국은행	일반대출(외화)	39,384,000	39,292,104	USD30,000	USD29,930
한국수출입은행	일반대출(외화)	52,512,000	40,696,800	USD40,000	USD31,000
(주)신한은행	일반대출(외화)	8,927,040	8,927,040	USD6,800	USD6,800
미즈호은행	일반대출(외화)	26,256,000	-	USD20,000	-
미쓰이스미토모은행	일반대출(외화)	26,256,000	-	USD20,000	-
(주)국민은행	기업구매카드	1,500,000	-	-	-
(주)국민은행(*)	수입L/C개설	49,886,400	44,320,566	USD38,000	USD33,760
농협은행(주)(*)	수입L/C개설	52,512,000	56,197,996	USD40,000	USD42,808
대구은행(*)	수입L/C개설	13,128,000	18,508,043	USD10,000	USD14,098
한국산업은행	수입L/C개설	52,512,000	48,059,959	USD40,000	USD36,609
수협은행	수입L/C개설	13,128,000	12,623,557	USD10,000	USD9,616
우리은행(*)	수입L/C개설	44,766,480	37,746,487	USD34,100	USD28,753
KEB하나은행(*)	수입L/C개설	28,881,600	33,674,235	USD22,000	USD25,651
한국수출입은행	수입L/C개설	19,692,000	18,669,637	USD15,000	USD14,221
SC제일은행	수입L/C개설	26,256,000	24,428,685	USD20,000	USD18,608
한국농어촌공사	정책자금	3,000,000	3,000,000	-	-
농협은행(주)	정책자금	8,500,000	8,500,000	-	-
에코캐피탈	기타약정(지급보증)	65,000,000	27,472,958	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	60,000,000	29,656,848	-	-
한국투자저축은행	기타약정(지급보증)	20,000,000	7,499,993	-	-
(주)국민은행	기타약정(지급보증)	7,000,000	6,027,400	-	-
농협은행(주)	기타약정(지급보증)	4,788,000	4,788,000	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	2,236,413	2,236,413	-	-
KEB하나은행	기타약정(지급보증)	1,760,000	1,760,000	-	-
IBK캐피탈	기타약정(지급보증)	9,700,000	9,700,000	-	-
신한캐피탈	기타약정(지급보증)	5,000,000	5,000,000	-	-
NH농협캐피탈	기타약정(지급보증)	5,000,000	5,000,000	-	-
PT. BANK KEB HANA INDONESIA	기타약정(지급보증)	48,573,600	24,474,660	USD37,000	USD18,643
PT. BANK SHINHAN INDONESIA	기타약정(지급보증)	14,705,379	14,705,379	USD11,202	USD11,202
PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA	기타약정(지급보증)	12,602,880	12,602,880	USD9,600	USD9,600
PT.BANK IBK	기타약정(지급보증)	6,564,000	5,608,069	USD5,000	USD4,272
한국수출입은행	기타약정(지급보증)	39,384,000	39,384,000	USD30,000	USD30,000
한국산업은행	기타약정(지급보증)	31,507,200	31,507,200	USD24,000	USD24,000
PT.BANK KB BUKOPIN	기타약정(지급보증)	52,512,000	52,512,000	USD40,000	USD40,000
합 계		957,930,992	779,080,909	USD502,702	USD429,571

(*) 당사는 당반기말 현재 수입L/C개설과 관련하여 한도 초과분만큼 원화보증금을 납입하여 수입L/C를 사용하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 영업과 관련하여 당사가 피고인 소송사건 2건(3,110백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송의 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

16. 법인세비용

법인세비용은 당반기법인세비용에서 과거기간 당반기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당반기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당반기의 유효세율은 12.94%이며, 전반기는 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

17. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 1,750,942천원은 당반기 중 지급되었습니다.

18. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

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

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출거래	기타수익	매입거래
지배기업	㈜하림지주	2,279	-	820,435
종속기업	대성축산영농조합법인	2,179,709	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	529,771	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티	49,190,055	-	94,446,839
	농업회사법인(주)팜엔코	5,493	-	-
기타	㈜동림	1,120	-	-
	㈜선진	52,402	-	-
	㈜선진브릿지랩	11,836	-	-
	㈜싱그린에프에스	2,145	-	-
	㈜애그리로보텍	99,230	-	-
	㈜에버미라클	-	-	15,875
	㈜엔바이콘	9,370	-	15,237
	㈜엔에스쇼핑	20,917	-	1,200
	㈜참트레이딩	-	-	46,613,692
	㈜포스에스엠	6,470	-	-
	㈜하림	156,977	-	927,065
	㈜하림산업	205,701	-	152
	㈜하림팻푸드	31,900	-	-
	농업회사법인(주)선진한마을	62,253	-	-
	농업회사법인(주)순우리(*2)	865,948	-	36,619
	농업회사법인(주)주원산오리	6,568,076	-	13,689
	농업회사법인(주)제일팜스	-	-	36,459
	제일사료㈜(*1)	8,654	-	652,616
	팬오션㈜	46,176	-	-
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	-	12,346,407
㈜한강식품	5,532,576	-	-	
한국쌍별㈜	3,563	-	17,337,195	
㈜글라이드	193,098	-	-	
㈜세티	7,277	-	-	
합 계		65,263,225	529,771	173,263,480

(*1) 당사는 기타특수관계자와 배합사료의 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 당반기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 7,105백만원이며, 당반기 양수거래액(회수한 사료의 원재료의 원가)은 444백만원입니다.

(*2) 전기 중 농업회사법인(주)순우리한우는 농업회사법인(주)순우리로 사명을 변경하였습니다.

② 전반기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출거래	매입거래	유형자산 취득
지배기업	㈜하림지주	146	561,179	-
종속기업	대성축산영농조합법인	1,629,951	-	-
	농업회사법인(주)팜스코바이오인티(*2)	35,703,479	86,521,381	-
	농업회사법인(주)팜엔코	1,003	-	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*2)	4,086,194	5,461,369	-
	㈜팜스코푸드(*3)	165,955	225,452	-
기타	㈜선진(*1)	47,803	-	-
	㈜선진브릿지랩	9,428	-	-
	㈜선진행	2,866	-	-
	㈜애그리로보텍	95,623	-	-
	㈜엔바이콘	36,438	13,092	-
	㈜엔에스쇼핑	68,389	350	-
	㈜참트레이딩	-	28,980,306	877
	㈜포스에스엠	5,804	-	-
	㈜하림	6,763	829,662	-
	㈜하림산업	55,941	-	-
	㈜하림펫푸드	14,934	42,442	-
	농업회사법인(주)선진한마을	54,864	-	-
	농업회사법인(주)순우리한우	1,070,663	28,466	-
	농업회사법인(주)주원산오리	4,197,201	5,254	-
	농업회사법인(주)제일팜스	-	830,257	-
	제일사료(주)(*1)	816	630,078	-
	팬오션(주)	46,877	-	-
	Panocean America. Inc	-	28,129,078	-
	Panocean Trading&Logistics PTE	-	830,296	-
	㈜한강식품	1,992,095	-	-
한국쌍뽕(주)	770	17,160,189	-	
㈜글라이드	162,720	-	-	
합 계		49,456,723	170,248,851	877

(*1) 당사는 기타특수관계자들과 배합사료의 원재료 소비대차 약정을 체결하고 있으며, 전반기 양도거래액(대여한 원재료의 원가)은 390백만원이며, 전반기 양수거래액(회수한 사료의 원재료의 원가)은 281백만원입니다.

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

(*3) 전기 중 당사는 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였으며, 전반기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	배당금지급
		대여	회수		
지배기업	(주)하림지주	-	-	-	1,034,633
종속기업	대성축산영농조합법인	-	-	108,694	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	-	-	32,922	-
기타	(유)엑셀로이과인알앤디센터(*)	-	6,701,530	27,027	-
합 계		-	6,701,530	168,643	1,034,633

(*) 당반기 중 지배기업인 (주)하림지주에게 지분을 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

② 전반기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여		이자수익	배당금지급
		대여	회수		
지배기업	(주)하림지주	-	-	-	2,069,266
종속기업	(유)엑셀로이과인알앤디센터	-	-	152,868	-
	대성축산영농조합법인	-	-	108,694	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	273,461	-	31,249	-
	농업회사법인(유)하이포크스마트팜(*1)	-	-	91,244	-
	(주)팜스코푸드(*2)	3,000,000	-	453,381	-
합 계		3,273,461	-	837,436	2,069,266

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

(*2) 전기 중 당사는 (주)팜스코푸드를 흡수합병하였으며, 전반기의 거래내역은 합병 이전의 거래내역입니다.

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

① 당반기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등				채무 등		
		매출채권	대여금	기타채권	합 계	매입채무	기타채무	합 계
지배기업	㈜하림지주	-	-	-	-	-	455,387	455,387
종속기업	대성축산영농조합법인	1,085,681	4,765,000	-	5,850,681	-	-	-
	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	-	-	1,399,524	1,399,524	-	-	-
	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS(*)	-	3,342,726	100,161	3,442,887	-	-	-
	농업회사법인(㈜팜스코바이오인티	17,416,628	-	5,900,000	23,316,628	3,330,519	-	3,330,519
기타	(유)엑셀로이콤파인알앤디센터	-	-	883,755	883,755	-	-	-
	㈜선진	9,596	-	-	9,596	-	70,640	70,640
	㈜선진브릿지랩	2,047	-	-	2,047	-	15,789	15,789
	㈜애그리로보텍	17,439	-	-	17,439	-	147,372	147,372
	㈜에버미라클	-	-	-	-	-	5,282	5,282
	㈜엔바이콘	1,091	-	-	1,091	-	-	-
	㈜엔에스쇼핑	9,247	-	-	9,247	-	-	-
	㈜참트레이딩	-	-	-	-	9,181,193	64,711	9,245,904
	㈜하림	2,673	-	-	2,673	28,632	138,286	166,918
	㈜하림산업	27,662	-	-	27,662	-	-	-
	㈜하림펫푸드	2,450	-	-	2,450	-	-	-
	농업회사법인(㈜선진한마을	10,204	-	-	10,204	-	84,586	84,586
	농업회사법인(㈜순우리	249,255	-	-	249,255	-	-	-
	농업회사법인(㈜주원산오리	265,111	-	-	265,111	-	27,921	27,921
	제일사료(주)	-	-	5,385,340	5,385,340	-	114,126	114,126
	㈜한강식품	1,569,848	-	-	1,569,848	-	-	-
	한국쌍빈(주)	-	-	-	-	6,597,009	12,273	6,609,282
	㈜글라이드	30,057	-	-	30,057	-	-	-
㈜세티	329	-	-	329	-	14,234	14,234	
합 계		20,699,318	8,107,726	13,668,780	42,475,824	19,137,353	1,150,607	20,287,960

(*) 당반기말 현재 PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS에 대여하고 있는 장기대여금에 대손충당금이 1,511,971천원 설정되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

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

(*) 전기말 현재 PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS에 대여하고 있는 장기대여금에 대손충당금이 1,511,971천원 설정되어 있습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	1,044,479	1,171,822
기타장기종업원급여	145	533
퇴직급여	401,287	209,842
합 계	1,445,911	1,382,197

당사의 주요경영진에는 등기임원 및 미등기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

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

(단위: 천원, 천USD)

특수관계구분	특수관계자명	차입처/담보권자	보증실행금액	차입금잔액
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KEB HANA INDONESIA (*1)	USD 18,365	USD 18,365
종속기업	PT.CAHAYA TECHNOLOGY UNGGAS	PT. BANK KEB HANA INDONESIA	USD 278	USD 278
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	한국수출입은행	USD 30,000	USD 30,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	한국산업은행	USD 24,000	USD 20,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK SHINHAN INDONESIA	USD 11,202	USD 10,168
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT BANK WOORI SAUDARA INDONESIA	USD 9,600	USD 8,000
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT BANK IBK	USD 4,272	USD 4,272
종속기업	PT.FARMSCO FEED INDONESIA	PT. BANK KB BUKOPIN	USD 40,000	USD 40,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	주식회사 아이비케이캐피탈(*2)	9,700,000	9,700,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	신한캐피탈 주식회사(*2)	5,000,000	5,000,000
종속기업	더하이스트 제이십일차주	엔에이치농협캐피탈 주식회사(*2)	5,000,000	5,000,000

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

(*2) 당반기말 현재 당사는 특수관계자인 더하이스트 제이십일차주(이하 차주)가 IBK캐피탈 등 3개 금융기관(이하 대주)과 체결한 대출약정에 있어, 차주가 대주에게 그채무를 상환하는 데 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.

당반기말 현재 상기 지급보증 등과 관련하여 1,987,027천원이 금융보증부채로 계상되어 있습니다(주석 12 참조).

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

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

(단위: 천원)

제공받은 내용						관련채무	
특수관계구분	특수관계자명	차입처/ 담보권자	보증내역	관련자산	자산 장부금액	보증액	차입금 잔액
종속기업	농업회사법인(주)팜스코바이오인 티	(주)팜스코	일반자금	토지, 건물	2,778,284	4,000,000	-
				건물	30,814	70,000	-
합 계					2,809,098	4,070,000	-