

한일사료 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 52 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	6
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
• 연 결 자 본 변 동 표	9
• 연 결 현 금 흐름 표	10
• 주 석	12
외부감사 실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

한일사료 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한일사료 주식회사와 그 종속회사(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 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 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 전체 연결재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 핵심감사사항으로 수익인식의 적정성을 선정하였습니다. 연결회사의 매출은 사료매출 등으로 구성되어 있습니다. 각각의 매출 형태별로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 매출수익인식에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후의 매출에 대한 증빙과 수익인식시점의 적정성 확인
- 보고기간말 이후에 취소 처리된 매출이 있는지 확인하고, 이에 대해 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하여 매출의 기간귀속의 적정성 확인

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 11일자 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, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 큼니다.
- 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 경영진이 도출한 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 회사의 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 사업 활동과 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김강재입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

한일사료 주식회사와 그 종속회사

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 52 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일사료 주식회사 대표이사 차상협

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127

(전 화) 031-280-4024

연결재무상태표

제 53 기 2020년 12월 31일 현재

제 52 기 2019년 12월 31일 현재

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자 산			
I.유동자산		83,910,719,970	99,056,495,555
현금및현금성자산	4,27	11,910,556,281	13,507,274,151
단기금융상품	18,27,29,30	3,865,695,873	3,292,530,800
매출채권	5,27	17,609,065,925	19,025,374,540
기타단기채권	6,27	1,934,658,485	3,037,945,287
재고자산	8,25	48,590,743,406	60,193,370,777
II.비유동자산		68,651,411,866	77,574,671,290
장기금융상품	27,30	3,169,351,357	3,619,752,515
기타포괄손익-공정가치금융자산	7,20,27	26,000,000	26,000,000
관계기업투자주식	9	2,292,116,885	2,251,541,620
기타장기채권	6,27	1,337,311,798	10,800,474,731
유형자산	10	59,882,155,006	58,877,705,678
투자부동산	11	1,122,258,678	1,155,397,873
영업권	12	550,000,000	550,000,000
영업권이외의 무형자산	12	272,218,142	293,798,873
자 산 총 계		152,562,131,836	176,631,166,845
부 채			
I.유동부채		81,334,551,389	107,057,340,739
매입채무	13,27	9,827,290,794	9,983,997,592
단기차입금	14,27	64,343,718,022	86,601,544,530
유동성장기차입금	14,27	420,000,000	2,760,000,000
기타단기채무	15,27	4,498,149,747	4,631,884,237
당기법인세부채	24	859,230,406	1,560,269,951
유동리스부채		30,275,035	-
유동성장기리스부채	17	497,292,382	442,513,399
기타유동부채	16	858,595,003	1,077,131,030
II.비유동부채		8,178,030,892	7,559,759,664
장기차입금	14,27	1,124,130,000	394,400,000
확정급여부채	18	1,039,806,635	796,807,612
기타비유동금융부채	27	1,015,607	1,965,607
비유동리스부채	17	901,682,344	876,104,079
이연법인세부채	24	4,905,322,033	5,113,488,033
기타장기채무	15	206,074,273	376,994,273
부 채 총 계		89,512,582,281	114,617,100,403
자 본			
I.지배기업소유주지분		62,663,964,132	61,793,718,897

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자본금	19	19,701,842,500	19,701,842,500
자본잉여금	19	20,759,369,984	20,759,369,984
기타포괄손익누계액	7	72,929,254	48,494,969
이익잉여금	20	22,129,822,394	21,284,011,444
II.비지배지분		385,585,423	220,347,545
자 본 총 계		63,049,549,555	62,014,066,442
부 채 와 자 본 총 계		152,562,131,836	176,631,166,845

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 53 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 52 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
I.매출액	3	331,607,508,830	343,495,229,822
II.매출원가	3,25	297,965,816,965	306,409,850,947
III.매출총이익		33,641,691,865	37,085,378,875
IV.판매비와관리비	3,21,25	30,212,239,739	32,645,118,051
V.영업이익		3,429,452,126	4,440,260,824
VI.금융손익	22	(2,131,089,072)	(3,049,053,838)
금융수익		420,172,116	955,015,509
금융비용		(2,551,261,188)	(4,004,069,347)
VII.기타영업외손익	23	2,153,283,176	(2,603,959,581)
기타이익		5,098,455,521	2,721,149,573
기타손실		(2,945,172,345)	(5,325,109,154)
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		3,451,646,230	(1,212,752,595)
IX.법인세비용	24	1,134,449,965	983,584,302
X.당기순이익(손실)		2,317,196,265	(2,196,336,897)
XI.기타포괄손익		(296,621,027)	1,385,494,671
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(321,055,312)	1,351,462,092
- 확정급여제도의 재측정요소	18	(321,055,312)	(101,932,690)
- 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	7	-	1,453,394,782
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		24,434,285	34,032,579
- 해외사업장환산외환차이		24,434,285	34,032,579
XII.총포괄이익(손실)		2,020,575,238	(810,842,226)
XIII.당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분		2,151,958,387	(2,382,625,059)
비지배지분		165,237,878	186,288,162
XIV.총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		1,855,337,360	(997,130,388)
비지배지분		165,237,878	186,288,162
XV.지배기업소유주지분에 대한 주당손익			
기본주당손익	26	55	(60)

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 53 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 52 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 총계
	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2019.01.01(전기초)	19,701,842,500	20,759,369,984	(1,438,932,392)	22,953,083,672	61,975,363,764	34,059,383	62,009,423,147
I.총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,382,625,059)	(2,382,625,059)	186,288,162	(2,196,336,897)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(101,932,690)	(101,932,690)	-	(101,932,690)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	1,453,394,782	1,800,577,646	3,253,972,428	-	3,253,972,428
해외사업환산손익	-	-	34,032,579	-	34,032,579	-	34,032,579
II.자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등							
배당금의 지급	-	-	-	(985,092,125)	(985,092,125)	-	(985,092,125)
2019.12.31 (전기말)	19,701,842,500	20,759,369,984	48,494,969	21,284,011,444	61,793,718,897	220,347,545	62,014,066,442
2020.01.01 (당기초)	19,701,842,500	20,759,369,984	48,494,969	21,284,011,444	61,793,718,897	220,347,545	62,014,066,442
I.총포괄이익							
당기순이익(손실)	-	-	-	2,151,958,387	2,151,958,387	165,237,878	2,317,196,265
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(321,055,312)	(321,055,312)	-	(321,055,312)
해외사업환산손익	-	-	24,434,285	-	24,434,285	-	24,434,285
II.자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등							
배당금의 지급	-	-	-	(985,092,125)	(985,092,125)	-	(985,092,125)
2020.12.31 (당기말)	19,701,842,500	20,759,369,984	72,929,254	22,129,822,394	62,663,964,132	385,585,423	63,049,549,555

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 53 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 52 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,430,533,329	(8,093,029,020)
당기순이익(손실)		2,317,196,265	(2,196,336,897)
당기순손익조정을 위한 가감	28	17,181,430,051	(1,939,225,149)
이자수취		837,624,865	1,217,813,864
이자지급		(2,847,348,062)	(4,209,100,725)
법인세(납부)환급		(2,058,369,790)	(966,180,113)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		10,387,656,663	2,929,634,784
단기금융상품의 처분		4,682,558,439	4,791,357,930
기타포괄손익-공정가치 금융용자산의 처분		-	8,143,439,523
단기대여금의 회수		14,980,597,959	5,026,667,238
장기금융상품의 처분		4,784,551	-
장기대여금의 회수		9,900,000,000	2,762,957,882
지분법적용투자지분의 감소		81,039,782	-
기계장치의 처분		-	1,000,000
차량운반구의 처분		8,024,822	18,303,302
기타유형자산의 처분		13,588,637	80,460,493
보증금의 감소		294,896,900	374,340,866
단기금융상품의 취득		(4,263,223,058)	(2,957,362,800)
단기대여금의 대여		(10,842,598,617)	(12,039,997,383)
장기금융상품의 취득		(546,883,847)	(722,358,869)
장기대여금의 대여		(860,720,459)	(400,000,000)
지분법적용투자지분의 증가		-	(155,000,000)
토지의 취득		-	(115,264,095)
건물의 취득		-	(118,493,245)
구축물의 취득		(632,000,000)	(384,373,999)
기계장치의 취득		(203,700,000)	(339,700,000)
차량운반구의 취득		(5,935,383)	(63,522,851)
기타유형자산의 취득		(313,723,332)	(516,046,372)
건설중인자산의 취득		(1,726,686,731)	(300,800,000)
보증금의 증가		(182,363,000)	(155,972,836)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(27,383,841,635)	6,295,423,948
단기차입금의 증가		73,797,055,336	94,750,092,995
장기차입금의 증가		1,684,130,000	814,400,000
단기차입금의 상환		(97,896,241,313)	(84,781,181,276)
유동성장기부채의 상환		(3,045,000,000)	(2,900,000,000)
장기차입금의 상환		(249,400,000)	(60,000,000)
리스부채의 지급		(689,293,533)	(542,795,646)

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
배당금지금	20	(985,092,125)	(985,092,125)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(31,066,227)	(25,323,355)
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(1,596,717,870)	1,106,706,357
VII. 기초현금및현금성자산		13,507,274,151	12,400,567,794
VIII. 기말현금및현금성자산		11,910,556,281	13,507,274,151

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 53(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 52(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 한일사료 주식회사와 그 종속회사

1. 일반 사항

한국채택국제회계기준 제1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 한일사료 주식회사(이하 "지배회사")는 (주)케이미트 및 그 종속회사 외 3개 종속회사(이하 한일사료 주식회사 및 종속회사를 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 주식회사 에이티엔씨등 2개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

지배회사인 한일사료 주식회사는 1968년 11월 26일자로 설립되어 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127(하갈동)에 본사를 두고 배합사료의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 한편, 회사는 코스닥상장법인으로서 대주주 및 그 특수관계자가 48.44%의 지분을 소유하고 있으며, 당기말 현재의 자본금은 19,702백만원입니다.

(2) 종속회사의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	소유지분율	
		당 기	전 기
(주)케이미트와 그 종속회사(*1)	대한민국	100.00%	100.00%
산동한일사료유한공사	중국	100.00%	100.00%
한일에프에스(주)	대한민국	100.00%	100.00%
Hanil F&F Vina	베트남	100.00%	100.00%

(*1) 당기말 현재 (주)케이미트와 그 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	소유지분율
(주)케이미트부산	대한민국	100.00%
(주)케이미트광주	대한민국	100.00%
(주)케이미트선왕	대한민국	100.00%
(주)케이미트대구	대한민국	100.00%
(주)케이미트물류	대한민국	100.00%
(주)케이미트파트너스	대한민국	100.00%
(주)아주푸드시스템	대한민국	100.00%
(주)위더스케이알	대한민국	51.00%

2) 당기말과 전기말 현재 종속회사의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
산동한일사료유한공사	2,543,090	694,450	1,848,640	-	(241,869)	(241,869)
한일에프에스(주)	402,961	-	402,961	-	395	395
Hanil F&F Vina	211,889	1,325	210,564	-	(3,168)	(3,168)
(주)케이미트와 그 종속회사						
(주)케이미트	78,502,469	54,505,384	23,997,085	110,033,129	365,102	143,099
(주)케이미트서울	-	-	-	22,244,360	14,117	14,117
(주)케이미트부산	1,529,472	1,611,247	(81,775)	14,907,896	(82,112)	(82,112)
(주)케이미트광주	15,506,995	2,620,553	12,886,442	101,654,695	2,163,233	2,163,233
(주)케이미트선왕	2,757,883	3,174,712	(416,829)	18,525,403	(1,261,197)	(1,261,197)
(주)케이미트대구	1,114,569	732,888	381,681	16,037,015	42,468	42,468
(주)케이미트물류	2,989,646	2,085,831	903,815	647,701	110,865	110,865
(주)케이미트파트너스	9,423	-	9,423	-	(16)	(16)
(주)아주푸드시스템	262	186,638	(186,376)	-	-	-
(주)위더스케이알	1,598,591	716,300	882,291	6,645,159	337,220	337,220

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
산동한일사료유한공사	2,772,249	702,524	2,069,725	19,428	(23,113)	(23,113)
한일에프에스(주)	402,566	-	402,566	-	148	148
Hanil F&F Vina	228,649	2,003	226,646	-	(4,567)	(4,567)
(주)케이미트와 그 종속회사						
(주)케이미트	91,263,710	66,431,727	24,831,983	122,777,293	(1,858,920)	(1,936,190)
(주)케이미트서울	4,406,918	2,254,273	2,152,645	49,684,082	692,505	692,505
(주)케이미트부산	1,644,449	2,844,111	(1,199,662)	21,505,817	40,060	40,060
(주)케이미트광주	14,418,928	2,695,719	11,723,209	94,985,006	2,142,316	2,142,316
(주)케이미트선왕	4,731,012	3,886,644	844,368	22,937,732	(1,187,434)	(1,187,434)
(주)케이미트대구	1,681,969	1,342,757	339,212	23,302,142	168,144	168,144
(주)케이미트물류	2,877,167	2,084,216	792,951	630,513	93,178	93,178
(주)케이미트파트너스	9,439	-	9,439	-	(87)	(87)
(주)아주푸드시스템	261	186,638	(186,377)	-	103	103
(주)위더스케이알	1,740,210	1,195,138	545,072	6,094,326	380,180	380,180

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외 규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

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

(3) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

(4) 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

(5) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속 기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현 이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상 차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법(미착원재료는 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
구축물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년
기타유형자산	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타부채

매입채무와 기타부채는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입부채" 및 "기타채무" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타 포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

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

연결회사는 구매자의 제품 및 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품 및 상품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

2.18 리스

회사는 토지, 지게차, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정 기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.19 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

-	종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
-	리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
-	위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결회사의 최고경영 의사결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화에 대한 사용 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 연결회사의 주요사업은 배합사료의 제조 및 판매이며, 기업회계기준서 제1115호에 따른 연결회사의 보고부문은 사료부문, 정육유통부문 및 기타부문(경마, 음식업 및 부동산, 해외사업)으로 구분할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 사업부문별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	사료부문	정육유통부문	기타부문	합계
당 기				
부문수익	106,825,863,590	223,545,282,686	1,236,362,554	331,607,508,830
부문원가	105,831,552,133	221,963,237,561	383,267,010	328,178,056,704
영업이익	994,311,457	1,582,045,125	853,095,544	3,429,452,126
전 기				
부문수익	102,134,196,914	239,812,514,662	1,548,518,246	343,495,229,822
부문원가	101,357,207,530	237,191,650,320	506,111,148	339,054,968,998
영업이익	776,989,384	2,620,864,342	1,042,407,098	4,440,260,824

(3) 부문별 자산 및 부채

① 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사료부문	62,555,784,148	76,441,248,735
정육유통부문	84,076,951,375	93,912,182,225
기타부문(경마, 음식업, 부동산, 해외)	3,611,279,428	4,000,194,265
총부문자산	150,244,014,951	174,353,625,225
미배분자산	2,318,116,885	2,277,541,620
총자산	152,562,131,836	176,631,166,845

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사료부문	28,659,272,378	42,641,109,027
정육유통부문	54,079,499,091	64,174,298,611
기타부문(경마, 음식업, 부동산, 해외)	1,009,258,373	1,127,934,721
총부문부채	83,748,029,842	107,943,342,359
미배분부채	5,764,552,439	6,673,758,044
총부채	89,512,582,281	114,617,100,403

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보유현금	9,754,052	16,613,035
요구불예금	11,900,802,229	13,490,661,116
합 계	11,910,556,281	13,507,274,151

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	24,329,413,555	24,523,652,457
대손충당금	(6,720,347,630)	(5,498,277,917)
매출채권순장부금액	17,609,065,925	19,025,374,540

7. 기타장·단기채권

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
대여금	917,801,483	70,807,443	790,681,130	9,839,669,341
대손충당금	-	-	-	(189,274,075)
미수금	960,884,460	-	1,611,696,802	-
대손충당금	(423,408,275)	-	(614,629,193)	-
미수수익	21,564,371	-	235,415,496	-
선급금	227,902,495	-	517,763,689	-
대손충당금	(110,951,500)	-	(145,318,588)	-
선급비용	44,676,751	149,222,760	82,360,951	156,888,970
예치보증금	295,670,600	-	322,800,000	-
보증금	518,100	1,117,281,595	237,175,000	993,190,495
합 계	1,934,658,485	1,337,311,798	3,037,945,287	10,800,474,731

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권(*)	-	26,000,000	-	26,000,000

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 일부 비상장주식과 조합출자금 등에 대해서는 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 측정하고 있습니다.

(2) 시장성 있는 지분증권의 미실현손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 전기

(단위: 원)						
종목명	취득원가	처분	미실현손익			장부가액 (공정가액)
			기초가액	당기평가	기말잔액	
GTNFoods JSC	5,835,006,644	5,835,006,644	(1,863,326,644)	1,863,326,644	-	-
자본에 가감되는 법인세 효과			409,931,862	(409,931,862)	-	-

- 연결회사가 보유중이던 베트남 현지 법인(GTNFoods JSC) 지분을 2019년 중 전량 처분 하였습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	18,139,589,459	394,484,968	17,745,104,491	24,937,392,826	259,610,129	24,677,782,697
제품	512,813,062	-	512,813,062	655,905,861	-	655,905,861
원재료	1,569,337,034	-	1,569,337,034	1,875,915,651	-	1,875,915,651
미착품	28,826,026,375	62,537,556	28,763,488,819	33,237,922,406	254,155,838	32,983,766,568
합 계	49,047,765,930	457,022,524	48,590,743,406	60,707,136,744	513,765,967	60,193,370,777

연결회사의 상품, 제품, 원재료, 미착품은 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)						
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가(주1)	장부금액	
					당 기	전 기
(주)에이티엔씨	사료제조, 판매	대한민국	23.91%	1,533,630,457	2,189,632,613	2,028,514,210
(주)와이디엠인터내셔널	중개무역	대한민국	40.00%	20,000,000	102,484,272	141,963,980
(주)케이스타파트너스	경영컨설팅	대한민국	-	155,000,000	-	81,063,430
합 계				1,708,630,457	2,292,116,885	2,251,541,620

- 당기 중 (주)케이스타파트너스 법인 청산하였습니다.

(주1) 종속기업 및 관계기업투자주식에 대한 취득원가는 전환일의 간주원가를 적용하여 별도 재무제표에 계상된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 지분법평가 및 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초장부금액	지분법손익	배당금수령	지분처분	기말장부금액
(주)에이티엔씨	2,028,514,210	161,118,403	-	-	2,189,632,613
(주)와이디엠인터내셔널	141,963,980	(39,479,708)	-	-	102,484,272
(주)케이스타파트너스	81,063,430	(7,445,355)	-	(73,618,075)	-
합 계	2,251,541,620	114,193,340	-	(73,618,075)	2,292,116,885

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초장부금액	지분법손익	배당금수령	지분취득	기말장부금액
(주)에이티엔씨	2,521,956,386	(493,442,176)	-	-	2,028,514,210
(주)와이디엠인터내셔널	124,795,290	17,163,690	-	-	141,963,980
(주)케이스타파트너스	-	(73,936,570)	-	155,000,000	81,063,430
합 계	2,646,751,676	(550,210,056)	-	155,000,000	2,251,541,620

(3) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	순자산지분금액	영업권	미실현손익 등	장부금액
(주)에이티엔씨	2,189,632,613	-	-	2,189,632,613
(주)와이디엠인터내셔널	102,484,272	-	-	102,484,272
합 계	2,292,116,885	-	-	2,292,116,885

(4) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	자산	부채	매출	당기순손익
(주)에이티엔씨(※)	32,050,286,526	22,892,475,513	76,970,670,224	673,853,631
(주)와이디엠인터내셔널	275,953,380	19,742,704	277,112,885	(93,699,276)

(※) (주)에이티엔씨의 재무정보는 가결산 자료로 작성된 것입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	43,646,567,955	-	43,646,567,955	43,646,567,955	-	43,646,567,955
건물	11,739,677,987	(5,189,423,123)	6,550,254,864	11,733,165,680	(4,902,110,371)	6,831,055,309
구축물	6,246,858,419	(3,159,936,056)	3,086,922,363	5,598,270,301	(2,899,776,068)	2,698,494,233
기계장치	16,190,035,591	(14,420,619,816)	1,769,415,775	15,995,156,675	(13,894,188,221)	2,100,968,454
차량운반구	896,534,159	(744,135,528)	152,398,631	978,812,894	(706,623,039)	272,189,855
기타유형자산	6,696,501,096	(5,429,144,890)	1,267,356,206	6,782,701,704	(5,150,399,819)	1,632,301,885
사용권자산	2,452,482,252	(1,010,921,771)	1,441,560,481	1,841,160,386	(483,326,870)	1,357,833,516
건설중인자산	1,967,678,731	-	1,967,678,731	338,294,471	-	338,294,471
합 계	89,836,336,190	(29,954,181,184)	59,882,155,006	86,914,130,066	(28,036,424,388)	58,877,705,678

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득액	처분	감가상각	기타증(감)	기말
토지	43,646,567,955	-	-	-	-	43,646,567,955
건물	6,831,055,309	-	-	(286,295,627)	5,495,182	6,550,254,864
구축물	2,698,494,233	632,000,000	-	(255,430,629)	11,858,759	3,086,922,363
기계장치	2,100,968,454	203,700,000	-	(538,608,745)	3,356,066	1,769,415,775
차량운반구	272,189,855	5,935,383	(5,495,234)	(120,259,532)	28,159	152,398,631
기타유형자산	1,632,301,885	313,723,332	(78,340,333)	(600,392,087)	63,409	1,267,356,206
사용권자산	1,357,833,516	-	-	(689,304,234)	773,031,199	1,441,560,481
건설중인자산	338,294,471	1,726,686,731	(98,465,266)	-	1,162,795	1,967,678,731
합 계	58,877,705,678	2,882,045,446	(182,300,833)	(2,490,290,854)	794,995,569	59,882,155,006

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득액	처분	감가상각	기타증(감)	기말
토지	43,531,303,860	115,264,095	-	-	-	43,646,567,955
건물	6,983,858,798	118,493,245	-	(284,279,227)	12,982,493	6,831,055,309
구축물	2,531,574,656	384,373,999	-	(243,458,799)	26,004,377	2,698,494,233
기계장치	2,342,061,773	339,700,000	(390,615)	(588,046,098)	7,643,394	2,100,968,454
차량운반구	372,209,710	63,522,851	(22,094,049)	(141,523,474)	74,817	272,189,855
기타유형자산	2,036,329,677	516,046,372	(183,377,049)	(736,804,553)	107,438	1,632,301,885
사용권자산	-	-	-	(483,326,870)	1,841,160,386	1,357,833,516
건설중인자산	36,820,322	300,800,000	-	-	674,149	338,294,471
합 계	57,834,158,796	1,838,200,562	(205,861,713)	(2,477,439,021)	1,888,647,054	58,877,705,678

(3) 연결회사의 토지, 건물 및 기계장치는 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	770,040,053	-	770,040,053	770,040,053	-	770,040,053
건물	609,491,644	(342,934,290)	266,557,354	609,491,644	(317,017,235)	292,474,409
구축물	199,587,000	(113,925,729)	85,661,271	199,587,000	(106,703,589)	92,883,411
합 계	1,579,118,697	(456,860,019)	1,122,258,678	1,579,118,697	(423,720,824)	1,155,397,873

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	292,474,409	(25,917,055)	266,557,354
구축물	92,883,411	(7,222,140)	85,661,271
합 계	1,155,397,873	(33,139,195)	1,122,258,678

② 전기

(단위: 원)			
구 분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	318,391,464	(25,917,055)	292,474,409
구축물	100,105,551	(7,222,140)	92,883,411
합 계	1,188,537,068	(33,139,195)	1,155,397,873

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	-	-
운영비용	33,139,195	33,139,195

13. 무형자산

(1) 영업권

당기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	발생사유	금 액
(주)케이미트와 그 종속기업	철판목장 브랜드 사용권 구입	550,000,000

(2) 영업권 이외의 무형자산

① 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당 기				전 기			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
기타의무형자산	396,151,131	(151,432,989)	-	244,718,142	400,520,618	(134,221,745)	-	266,298,873
회원권	147,872,032	-	(120,372,032)	27,500,000	147,872,032	-	(120,372,032)	27,500,000
합 계	544,023,163	(151,432,989)	(120,372,032)	272,218,142	548,392,650	(134,221,745)	(120,372,032)	293,798,873

(3) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	293,798,873	314,339,000
취득액	-	-
무형자산상각비	(23,469,067)	(25,014,419)
기타증(감)	1,888,336	4,474,292
기말장부금액	272,218,142	293,798,873

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

14. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
특수관계자 매입채무	-	-
기타 매입채무	9,827,290,794	9,983,997,592
합 계	9,827,290,794	9,983,997,592

15. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
유동부채		
담보부 은행차입금	30,443,718,022	74,227,644,530
무담보 은행차입금	4,420,000,000	1,360,000,000
기타차입금	29,900,000,000	13,773,900,000
소 계	64,763,718,022	89,361,544,530
비유동부채		
담보부 은행차입금	724,130,000	-
무담보 은행차입금	400,000,000	394,400,000
소 계	1,124,130,000	394,400,000
합 계	65,887,848,022	89,755,944,530

(2) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 만기 및 이자율 등은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)					
구 분	차입처	이자율(*)	만 기(*)	당 기	전 기
Usance 및 D/A	농협은행 외	0.70% 등	2021년 중	22,493,718,022	46,102,092,058
단기차입금	농협은행 외	2.97% 등	2021년 중	11,950,000,000	26,725,552,472
주임종단기차입금	대표이사 외	3.50% 등	2021년 중	29,900,000,000	13,600,000,000
기타 차입금	케이스타파트너스	-	-	-	173,900,000
장기차입금 (유동성장기차입금 포함)	하나은행	3.00%	2022-08-25	820,000,000	754,400,000
	농협은행	-	-	-	1,400,000,000
		1.82%	2030-05-29	724,130,000	-
	신한은행	-	-	-	1,000,000,000
합 계				65,887,848,022	89,755,944,530

(*) 이자율과 만기는 당기말 기준입니다.

16. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	2,346,286,001	-	2,450,171,312	-
예수금	339,082,929	-	418,627,031	-
미지급비용	1,517,110,217	-	1,440,285,894	-
차입원료	295,670,600	-	322,800,000	-
예수보증금	-	84,594,273	-	49,594,273
임대보증금	-	121,480,000	-	327,400,000
합 계	4,498,149,747	206,074,273	4,631,884,237	376,994,273

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	858,595,003	1,077,131,030

18. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산		
부동산	966,349,935	739,604,250
지게차	82,083,170	126,855,810
차량운반구	393,127,376	491,373,456
합 계	1,441,560,481	1,357,833,516

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	30,275,035	-
유동성장기	497,292,382	442,513,399
비유동	901,682,344	876,104,079
합 계	1,429,249,761	1,318,617,478

당기말과 전기말 현재 리스부채의 거래처별 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
리스자산	계약상대방	계약구분	당 기	전 기
부동산	차상협 외	임대차	311,869,935	-
	한국자산관리공사	임대차	161,703,123	72,821,202
	나종태	임대차	9,815,515	26,677,992
	삼성전자(주)	임대차	31,770,613	30,938,506
	박수경	임대차	80,142,519	106,291,223
	박호웅 부동산	임대차	26,082,106	22,789,018
	박효진	임대차	3,577,794	3,575,657
	(주)지에스리테일	임대차	266,702,397	332,788,061
	최춘옥	임대차	18,121,640	44,397,957
	김학문	임대차	23,557,239	50,790,502
	씨에잇 게엠베하 앤 코카케	임대차	6,719,056	-
차량 (지게차 포함)	한일물류	렌탈	85,035,520	129,110,065
	메리츠캐피탈	리스	18,455,775	31,728,566
	롯데렌탈(주)	렌탈	310,396,938	406,564,033
	SK네트웍스(주)	렌탈	50,370,781	59,457,292
	하나캐피탈	리스	24,313,675	-
	(주)조이렌트카	렌탈	615,135	687,404
합 계			1,429,249,761	1,318,617,478

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

전 기		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	470,233,579	286,799,354
지게차	44,772,640	44,772,635
차량운반구	174,298,015	151,754,881
합 계	689,304,234	483,326,870
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	58,541,927	36,506,988
리스자산처분으로 인한 손익(영업외비용에 포함)	329,665	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	21,600,000	13,200,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	58,616,059	49,412,431
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	80,686,970

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
급여	1,938,130,059	9,503,669,624	11,441,799,683	1,780,620,718	9,939,140,020	11,719,760,738
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	129,960,000	885,613,496	1,015,573,496	129,960,000	899,688,062	1,029,648,062
합 계	2,068,090,059	10,389,283,120	12,457,373,179	1,910,580,718	10,838,828,082	12,749,408,800

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
순확정급여부채	확정급여채무	8,418,525,662	7,755,970,410
	사외적립자산	(7,378,719,027)	(6,959,162,798)
	합 계	1,039,806,635	796,807,612

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	7,755,970,410	7,082,990,721	(6,959,162,798)	(5,782,262,873)	796,807,612	1,300,727,848
당기비용으로 인식						
당기근무원가	955,559,815	1,007,431,464	-	-	955,559,815	1,007,431,464
이자원가(수익)	258,881,989	170,976,588	(198,868,308)	(153,395,940)	60,013,681	17,580,648
소 계	1,214,441,804	1,178,408,052	(198,868,308)	(153,395,940)	1,015,573,496	1,025,012,112
기타포괄손익으로 인식(재측정요소)						
확정급여채무	234,822,562	46,428,332	-	-	234,822,562	46,428,332
사외적립자산	-	-	114,170,600	62,460,523	114,170,600	62,460,523
소 계	234,822,562	46,428,332	114,170,600	62,460,523	348,993,162	108,888,855
기타						
납부한 기여금	-	-	(868,282,513)	(1,296,412,698)	(868,282,513)	(1,296,412,698)
급여 지급	(786,709,114)	(551,856,695)	533,423,992	210,448,190	(253,285,122)	(341,408,505)
소 계	(786,709,114)	(551,856,695)	(334,858,521)	(1,085,964,508)	(1,121,567,635)	(1,637,821,203)
기말잔액	8,418,525,662	7,755,970,410	(7,378,719,027)	(6,959,162,798)	1,039,806,635	796,807,612

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기금융상품	7,369,372,227	6,949,815,998
퇴직금전환금	9,346,800	9,346,800
합 계	7,378,719,027	6,959,162,798

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	39,403,685주	39,403,685주
보통주자본금	19,701,842,500	19,701,842,500

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	10,273,992,590	10,273,992,590
기타	10,485,377,394	10,485,377,394
합 계	20,759,369,984	20,759,369,984

21. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	952,823,843	854,314,630
임의적립금	연구및인력개발준비금	-	-
미처분이익잉여금		21,176,998,551	20,429,696,814
합 계		22,129,822,394	21,284,011,444

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	21,284,011,444	22,953,083,672
당기순이익(손실)	2,317,196,265	(2,196,336,897)
비지배지분	(165,237,878)	(186,288,162)
배당금지급	(985,092,125)	(985,092,125)
확정급여제도의 재측정요소(★)	(321,055,312)	(101,932,690)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분(★)	-	1,800,577,646
기말금액	22,129,822,394	21,284,011,444

(★) 상기 금액은 법인세효과 반영 후 금액입니다.

22. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,503,669,624	9,939,140,020
복리후생비	1,153,545,986	1,202,422,725
여비교통비	98,956,572	248,564,167
통신비	107,314,607	116,791,553
수도광열비	459,253,358	460,338,191
세금과공과	585,208,682	578,926,768
임차료	58,723,809	218,049,437
감가상각비	1,900,339,492	1,847,142,358
수선비	77,590,316	68,060,337
보험료	229,907,941	253,001,706
판매수수료	1,745,571,396	1,667,616,435
경상개발비	316,788,700	298,610,864
소모품비	229,799,506	266,774,310
운반비	5,945,140,461	5,767,132,460
접대비	305,546,680	331,136,461
퇴직급여	885,613,496	899,688,062
지급수수료	2,770,782,507	2,927,303,274
도서인쇄비	13,063,427	15,942,885
교육훈련비	12,016,540	17,936,343
잡비	81,905,997	109,300,448
광고선전비	67,559,122	81,236,530
건본비	3,537,489	12,114,266
차량유지비	372,783,397	412,381,799
대손상각비	1,204,952,765	1,913,057,729
무형자산상각비	23,469,067	25,014,419
판매촉진비	198,853,627	280,268,760
보관비	1,860,345,175	2,687,165,744
합 계	30,212,239,739	32,645,118,051

23. 금융손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익		
대여금및수취채권	173,066,183	457,447,821
상각후원가측정금융자산	247,105,933	497,567,688
유가증권처분이익	-	-
금융비용		
이자비용		
상각후원가측정금융부채	2,551,261,188	4,004,069,347
순금융손익	(2,131,089,072)	(3,049,053,838)

24. 기타영업외손익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타이익		
외환차익	3,547,448,677	535,239,679
외화환산이익	1,092,653,651	1,660,631,917
지분법이익	121,615,048	-
유형자산처분이익	4,163,464	20,266,199
리스자산처분이익	329,665	-
임대료수익	76,896,000	251,474,831
수수료수익	39,537,570	41,442,280
잡이익	215,811,446	212,094,667
소 계	5,098,455,521	2,721,149,573
기타손실		
외환차손	2,469,520,336	3,870,906,016
외화환산손실	45,749,131	56,353,214
지분법손실	-	550,210,056
유형자산처분손실	66,385,572	126,364,117
기부금	37,778,400	59,955,415
대손상각비	(188,020,741)	189,274,075
잡손실	513,759,647	472,046,261
소 계	2,945,172,345	5,325,109,154
순기타영업외손익	2,153,283,176	(2,603,959,581)

25. 법인세

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거 기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정 사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	1,318,060,617	2,040,358,389
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,382,442)	427,375,050
소 계	1,314,678,175	2,467,733,439
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(208,166,060)	(573,318,207)
자본에 직접 반영된 법인세비용	27,937,850	(910,830,930)
소 계	(180,228,210)	(1,484,149,137)
법인세비용	1,134,449,965	983,584,302

지배회사인 한일사료 주식회사는 전기중에 중부지방국세청으로부터 세무조사 결과 추정세액 427,375,050원(법인세: 389,606,860원, 법인지방세: 37,768,190원)을 부과 받았습니다. 추정세액은 법인세비용에 반영되어 있으며, 당기말 현재 미납세액은 없습니다.

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

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여채무	(234,822,562)	6,365,575	(228,456,987)	(46,428,332)	(3,259,267)	(49,687,599)
사외적립자산	(114,170,600)	21,572,275	(92,598,325)	(62,460,523)	10,215,432	(52,245,091)
기타포괄손익- 공정가치금융자산	-	-	-	1,863,326,644	(409,931,862)	1,453,394,782
합 계	(348,993,162)	27,937,850	(321,055,312)	1,754,437,789	(402,975,697)	1,351,462,092

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,451,646,230	(1,212,752,595)
당사의 적용세율에 따른 세부담액	737,362,171	-
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 공제되지 않는 비용	-	156,955,202
세액공제	(7,901,442)	(8,478,296)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	427,375,050
기타	404,989,236	407,732,346
법인세비용	1,134,449,965	983,584,302
유효세율	32.87%	-

- 전기의 경우 법인세비용차감전순손실이 발생하여 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,862,088,059	389,619,780	-	2,251,707,839	2,251,707,839	-
퇴직급여충당부채	1,521,857,957	102,796,394	6,365,575	1,631,019,926	1,631,019,926	-
퇴직연금운용자산	(1,307,268,580)	(224,992,581)	21,572,275	(1,510,688,886)	-	(1,510,688,886)
감가상각누계액	142,117,970	4,360,868	-	146,478,838	146,478,838	-
리스사용권자산	(19,577,460)	(181,198,940)	-	(200,776,400)	-	(200,776,400)
리스부채	16,020,664	179,220,820	-	195,241,484	195,241,484	-
급여(미지급)	67,088,340	(67,088,340)	-	-	-	-
차량운반구(업무용차량)	5,313,119	(571,278)	-	4,741,841	4,741,841	-
미수수익	(51,540,715)	46,852,265	-	(4,688,450)	-	(4,688,450)
연차수당	52,747,077	(29,066,708)	-	23,680,369	23,680,369	-
임축기장충당금	(7,736,710)	-	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)
토지평가차익	(7,342,906,012)	-	-	(7,342,906,012)	-	(7,342,906,012)
기타	(51,691,802)	(39,704,070)	-	(91,395,872)	-	(91,395,872)
상계 전 법인세자산(부채)	(5,113,488,093)	180,228,210	27,937,850	(4,905,322,033)	4,252,870,297	(9,158,192,330)
상계효과	-	-	-	-	(4,252,870,297)	4,252,870,297
순법인세자산	(5,113,488,093)	180,228,210	27,937,850	(4,905,322,033)		(4,905,322,033)

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,353,906,218	508,181,841	-	1,862,088,059	1,862,088,059	-
퇴직급여충당부채	1,229,341,984	295,775,240	(3,259,267)	1,521,857,957	1,521,857,957	-
퇴직연금운용자산	(1,136,278,984)	(181,205,028)	10,215,432	(1,307,268,580)	-	(1,307,268,580)
감가상각누계액	25,889,026	116,228,944	-	142,117,970	142,117,970	-
리스사용권자산	-	(19,577,460)	-	(19,577,460)	-	(19,577,460)
리스부채	-	16,020,664	-	16,020,664	16,020,664	-
급여(미지급)	-	67,088,340	-	67,088,340	67,088,340	-
차량운반구(업무용차량)	4,084,300	1,228,819	-	5,313,119	5,313,119	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	409,931,862	-	(409,931,862)	-	-	-
미수수익	(50,532,905)	(1,007,810)	-	(51,540,715)	-	(51,540,715)
연차수당	9,675,128	43,071,949	-	52,747,077	52,747,077	-
압축기장충당금	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)
토지평가차익	(7,342,906,012)	-	-	(7,342,906,012)	-	(7,342,906,012)
기타	(189,916,918)	138,225,116	-	(51,691,802)	-	(51,691,802)
상계 전 법인세자산(부채)	(5,686,806,301)	976,293,905	(402,975,697)	(5,113,488,093)	3,667,233,186	(8,780,721,278)
상계효과	-	-	-	-	(3,667,233,186)	3,667,233,186
순법인세자산	(5,686,806,301)	976,293,905	(402,975,697)	(5,113,488,093)	-	(5,113,488,093)

26. 성격별비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	111,638,689	-	-	111,638,689
원재료, 상품사용액	-	-	292,752,221,252	292,752,221,252
종업원급여	-	10,389,283,120	2,068,090,059	12,457,373,179
감가상각비와 기타상각비	-	1,926,927,774	623,090,557	2,550,018,331
기타비용	-	17,896,028,845	2,410,776,408	20,306,805,253
합 계	111,638,689	30,212,239,739	297,854,178,276	328,178,056,704

(2) 전기

(단위: 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	9,229,552	-	-	9,229,552
원재료, 상품사용액	-	-	301,460,633,467	301,460,633,467
종업원급여	-	10,838,828,082	1,910,580,718	12,749,408,800
감가상각비와 기타상각비	-	1,872,156,777	663,435,858	2,535,592,635
기타비용	-	19,934,133,192	2,365,971,352	22,300,104,544
합 계	9,229,552	32,645,118,051	306,400,621,395	339,054,968,998

27. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주

(2) 기본주당손익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순손익	2,317,196,265	(2,196,336,897)
지배기업지분순손익	2,151,958,387	(2,382,625,059)
비지배지분순이익	165,237,878	186,288,162
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주
지배기업 기본주당손익	55	(60)
비지배지분 기본주당손익	4.19	4.73

한편, 연결회사는 희석증권을 발행하지 않아 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않았습니다.

28. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산		11,910,556,281	-	-	11,910,556,281
단기금융상품		3,865,695,873	-	-	3,865,695,873
매출채권		17,609,065,925	-	-	17,609,065,925
기타단기채권	단기대여금	917,801,483	-	-	917,801,483
	미수금	537,476,185	-	-	537,476,185
	미수수익	21,564,371	-	-	21,564,371
	선급금	116,950,995	-	-	116,950,995
	선급비용	44,676,751	-	-	44,676,751
	예치보증금	295,670,600	-	-	295,670,600
	보증금	518,100	-	-	518,100
	소 계	1,934,658,485	-	-	1,934,658,485
장기금융상품		3,169,351,357	-	-	3,169,351,357
기타포괄손익-공정가치금융자산		-	26,000,000	-	26,000,000
기타장기채권	장기대여금	70,807,443	-	-	70,807,443
	장기선급비용	149,222,760	-	-	149,222,760
	보증금	1,117,281,595	-	-	1,117,281,595
	소 계	1,337,311,798	-	-	1,337,311,798
합 계		39,826,639,719	26,000,000	-	39,852,639,719

② 전기

(단위: 원)					
구 분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산		13,507,274,151	-	-	13,507,274,151
단기금융상품		3,292,530,800	-	-	3,292,530,800
매출채권		19,025,374,540	-	-	19,025,374,540
기타단기채권	단기대여금	790,681,130	-	-	790,681,130
	미수금	997,067,609	-	-	997,067,609
	미수수익	235,415,496	-	-	235,415,496
	선급금	372,445,101	-	-	372,445,101
	선급비용	82,360,951	-	-	82,360,951
	예치보증금	322,800,000	-	-	322,800,000
	보증금	237,175,000	-	-	237,175,000
	소 계	3,037,945,287	-	-	3,037,945,287
장기금융상품		3,619,752,515	-	-	3,619,752,515
기타포괄손익-공정가치금융자산		-	26,000,000	-	26,000,000
기타장기채권	장기대여금	9,650,395,266	-	-	9,650,395,266
	장기선급비용	156,888,970	-	-	156,888,970
	보증금	993,190,495	-	-	993,190,495
	소 계	10,800,474,731	-	-	10,800,474,731
합 계		53,283,352,024	26,000,000	-	53,309,352,024

(2) 금융부채의 범주별분류

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분			당 기	전 기
상각후원가측정금융부채	매입채무		9,827,290,794	9,983,997,592
	기타단기채무	미지급금	2,346,286,001	2,450,171,312
		예수금	339,082,929	418,627,031
		미지급비용	1,517,110,217	1,440,285,894
		차입원료	295,670,600	322,800,000
		소 계	4,498,149,747	4,631,884,237
	단기차입금		64,343,718,022	86,601,544,530
	유동성장기차입금		420,000,000	2,760,000,000
	장기차입금		1,124,130,000	394,400,000
	리스부채	유동(유동성장기 포함))	527,567,417	442,513,399
		비유동	901,682,344	876,104,079
	기타비유동금융부채		1,015,607	1,965,607
	합 계			81,643,553,931

(3) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권(*)	-	26,000,000	-	26,000,000

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 일부 비상장주식과 조합출자금 등에 대해서는 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 측정하고 있습니다.

(4) 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 인식된 중요한 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	26,000,000	26,000,000

② 전기

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	26,000,000	26,000,000

(5) 금융자산 손상차손

① 당기말과 전기말 현재 연결회사의 각 자산별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	6,720,347,630	5,498,277,917
미수금	423,408,275	614,629,193
선급금	110,951,500	145,318,588
대여금	-	189,274,075
합 계	7,254,707,405	6,447,499,773

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
대손상각비	1,016,932,024	2,102,331,804

③ 당기말과 전기말 현재 연결회사의 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	12,104,556,728	149,555,929	13,360,217,853	68,595,041
6개월 초과 ~ 1년 이하	3,489,514,238	84,951,548	3,268,196,428	111,362,945
1년 초과 ~ 3년 이하	7,418,002,967	5,353,851,231	6,533,920,782	4,059,973,332
3년 초과	1,317,339,622	1,131,988,922	1,361,317,394	1,258,346,599
합 계	24,329,413,555	6,720,347,630	24,523,652,457	5,498,277,917

④ 당기말과 전기말 현재 연결회사의 미수금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	165,666,077	-	856,263,366	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	36,965,609	-	14,120,000	-
1년 초과 ~ 3년 이하	543,687,155	423,408,275	548,839,184	422,154,941
3년 초과	214,565,619	-	192,474,252	192,474,252
합 계	960,884,460	423,408,275	1,611,696,802	614,629,193

⑤ 당기말과 전기말 현재 연결회사의 선급금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	105,902,759	-	310,819,880	34,367,088
6개월 초과 ~ 1년 이하	6,623,565	-	84,227,703	-
1년 초과 ~ 3년 이하	115,376,171	110,951,500	114,976,106	110,951,500
3년 초과	-	-	7,740,000	-
합 계	227,902,495	110,951,500	517,763,689	145,318,588

⑥ 당기말과 전기말 현재 연결회사의 대여금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	-	-	2,000,000,000	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	379,420,459	-	1,389,997,383	-
1년 초과 ~ 3년 이하	200,000,000	-	6,201,666,736	189,274,075
3년 초과	409,188,467	-	1,038,686,352	-
합 계	988,608,926	-	10,630,350,471	189,274,075

⑦ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,447,499,773	4,345,167,969
대손상각비	1,016,932,024	2,102,331,804
기타증감	(209,724,392)	-
기말잔액	7,254,707,405	6,447,499,773

(6) 외환위험

① 연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	1,730,466,284	27,314,831,416	2,993,673,664	49,616,413,803
JPY	207,283,024	-	209,093,846	-
EUR	1,025,988	423,014,986	866,112	1,014,916,677
합 계	1,938,775,296	27,737,846,402	3,203,633,622	50,631,330,480

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 연결회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결회사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 효과 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(2,558,436,513)	2,558,436,513	(4,662,274,014)	4,662,274,014
JPY	20,728,302	(20,728,302)	20,909,385	(20,909,385)
EUR	(42,198,900)	42,198,900	(101,405,057)	101,405,057

(7) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
고정이자율		
금융자산	7,035,047,230	6,912,283,315
금융부채	(59,213,718,022)	(76,030,392,058)
합 계	(52,178,670,792)	(69,118,108,743)
변동이자율		
금융부채	(6,674,130,000)	(13,725,552,472)
합 계	(6,674,130,000)	(13,725,552,472)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 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 변동금액(법인세 효과반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(66,741,300)	66,741,300	(137,255,525)	137,255,525

(8) 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용 가능한 차입금 한도를 확보하고 있습니다.

(단위: 원,\$)			
구 분		한도 잔액	
금융기관	한도금액	당 기	전 기
농협은행 - 구매자금대출	5,000,000,000	5,000,000,000	3,574,447,528
농협은행 - 시설자금대출	1,500,000,000	775,870,000	-
한국수출입은행 - 수입자금대출	7,000,000,000	5,000,000,000	6,000,000,000
하나은행 - 한도대출	2,000,000,000	2,000,000,000	-
하나은행 - 한도대출(*1)	2,000,000,000	2,000,000,000	-
USANCE(*2)	\$55,400,000	-	15,427,966
		\$25,401,366	\$19,146,141

(*1) 종속회사 특수관계인 명의의 한도대출 20억원을 종속회사가 직접 사용하고 관련 이자비용을 금융기관에 직접 지급하기에 기재하였습니다.

(*2) 상기 USANCE 한도 금액은 당기말 기준입니다.

전기 USANCE 한도액은 \$69,901,600 이었습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 연결회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업 회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 회사가 속한 지역 시장의 유동성 상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

① 유동성 약정

연결회사는 당기말과 전기말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 원,\$)		
구 분	당 기	전 기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (당좌차월)	-	-
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	17,500,000,000	18,000,000,000
- USANCE	\$55,400,000	\$69,901,600

신용등급이 유지되는 전제하에 사용 가능한 은행차입금 한도는 KRW 또는 USD로 항상 사용이 가능하고 평균 만기 1년 후에 상환해야 합니다.

② 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증 계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 이자율스왑의 경우 보고기간말 현재의 선도이자율을 적용하여 미래 현금흐름을 추정하였습니다.

(단위: 원)							
당기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	9,827,290,794	-	-	-	-	9,827,290,794	9,827,290,794
차입금	60,553,718,022	4,210,000,000	400,000,000	-	724,130,000	65,887,848,022	65,887,848,022
미지급금	2,346,286,001	-	-	-	-	2,346,286,001	2,346,286,001
미지급비용	1,334,272,584	182,837,633	-	-	-	1,517,110,217	1,517,110,217
예수보증금	-	84,594,273	-	-	-	84,594,273	84,594,273
리스부채	257,571,374	269,996,043	421,009,706	480,672,638	-	1,429,249,761	1,429,249,761
비파생상품 합계	74,319,138,775	4,747,427,949	821,009,706	480,672,638	724,130,000	81,092,379,068	81,092,379,068

(단위: 원)							
전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	9,983,997,592	-	-	-	-	9,983,997,592	9,983,997,592
차입금	63,781,544,530	25,580,000,000	394,400,000	-	-	89,755,944,530	89,755,944,530
미지급금	2,450,171,312	-	-	-	-	2,450,171,312	2,450,171,312
미지급비용	1,171,839,435	268,446,459	-	-	-	1,440,285,894	1,440,285,894
예수보증금	-	49,594,273	-	-	-	49,594,273	49,594,273
리스부채	86,873,147	171,671,424	334,541,202	725,531,705	-	1,318,617,478	1,318,617,478
비파생상품 합계	77,474,426,016	26,069,712,156	728,941,202	725,531,705	-	104,998,611,079	104,998,611,079

29. 현금흐름표

당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	2,523,430,049	2,510,578,216
무형자산상각비	23,469,067	25,014,419
퇴직급여	1,015,573,496	1,029,648,062
대손상각비	1,016,932,024	2,102,331,804
지분법손실	-	550,210,056
외화환산손실	45,749,131	56,353,214
유형자산처분손실	66,385,572	126,364,117
이자비용	2,551,261,188	4,004,069,347
잡손실	98,465,266	-
법인세비용	1,134,449,965	983,584,302
지분법이익	(121,615,048)	-
외화환산이익	(1,092,653,651)	(1,660,631,917)
유형자산처분이익	(4,163,464)	(20,266,199)
리스자산처분이익	(329,665)	-
이자수익	(420,172,116)	(955,015,509)
합 계	6,836,781,814	8,752,239,912

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)		(976,468,418)	(1,239,024,276)
기타단기채권의 감소(증가)	미수금	1,025,142,296	(1,172,564,830)
	선급금	334,423,686	184,743,174
	선급비용	37,684,200	(13,420,850)
	예치보증금	27,129,400	(247,357,700)
	소 계	1,424,379,582	(1,248,600,206)
재고자산의 감소(증가)		11,602,627,371	(6,714,883,904)
기타장기채권의 감소(증가)	장기미수금	-	-
	장기선급비용	9,028,164	8,906,647
	소 계	9,028,164	8,906,647
매입채무의 증가(감소)		395,390,673	(617,697,168)
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금	(678,000,619)	903,546,890
	예수금	(79,544,102)	(440,966,898)
	미지급비용	210,487,663	536,882,938
	차입원료	(27,129,400)	246,800,000
	예수보증금	-	(295,500,000)
	소 계	(574,186,458)	950,762,930
기타유동부채의 증가(감소)	선수금	(232,010,686)	(510,517,477)
기타비유동금융부채의 증가(감소)		(950,000)	898,598
장기예수보증금의 증가(감소)		(170,920,000)	332,400,000
확정급여채무의 승계		-	(7,939,103)
퇴직금의 지급		(786,709,114)	(548,553,542)
사외적립자산의 감소(증가)		(345,532,877)	(1,097,217,560)
합 계		10,344,648,237	(10,691,465,061)

(3) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
장기금융자산의 유동성 대체	992,500,454	-
단기대여금의 비유동성 대체	-	11,700,000,000
장기대여금의 유동성 대체	738,282,357	844,784,323
장기차입금의 유동성 대체	705,000,000	3,760,000,000
단기보증금의 비유동성 대체	-	300,000,000
장기보증금의 유동성 대체	-	170,000,000
회계정책변경으로 인한 사용권자산/리스부채 증가	538,506,431	1,841,160,386
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익 이익잉여금 대체	-	1,800,577,646

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	특수관계자명
관계기업	(주)에이티엔씨
	(주)와이디엠인터내셔널
기타 특수관계자	(주)한일팜스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당 기	전 기	당 기	전 기
기타특수관계자	(주)한일팜스	4,721,173,021	1,961,730,502	2,485,012,051	1,752,689,597
	대표이사 외	1,333,956,014	662,621,861	1,676,930,368	2,166,777,121
합 계		6,055,129,035	2,624,352,363	4,161,942,419	3,919,466,718

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		당 기	전 기	당 기	전 기
기타특수관계자	(주)한일팜스	440,000	9,350,110,261	19,681,319,666	16,875,650
	대표이사 외	301,235,490	541,126,576	10,623,962,534	17,956,241,915
합 계		301,675,490	9,891,236,837	30,305,282,200	17,973,117,565

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

[대여]

(단위: 원)					
특수관계 구분	회사명	기초잔액	대여	회수	기말금액
기타특수관계자	(주)한일팜스	9,200,000,000	2,000,000,000	11,200,000,000	-

[차입]

(단위: 원)					
특수관계 구분	회사명	기초잔액	차입	상환	기말금액
기타특수관계자	(주)한일팜스	-	22,500,000,000	3,000,000,000	19,500,000,000

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보제공의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계 구분	회사명	담보제공자산	금융기관	장부가액	담보설정액
기타특수관계자	(주)한일팜스	단기금융상품	농협은행(주)	1,000,000,000	-

- 당기 중 (주)한일팜스가 담보설정 차입금을 전액 상환하여 당기말 현재 담보설정된 금융상품은 없습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 연대보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계구분	회사명	보증목적	보증상대처	보증금액
기타특수관계자	(주)한일팜스	기계구입 금융리스 연대보증	(주)IBK캐피탈	-

- 당기 중 (주)한일팜스에서 상기 관련 금액을 모두 상환하여 2020년말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 보증은 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,499,124,591	1,475,798,213

31. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원)					
담보제공처	담보제공자산	담보제공액	채권최고액	관련 차입금	담보제공내용
(주)KEB하나은행	단기금융상품	360,000,000	360,000,000	유انس 차입금	외화지급보증(유انس)
농협은행(주)	장기금융상품	600,000	600,000	-	당좌개설보증금
	토지, 건물	30,000,000	30,000,000	일반차입금	일반차입금
	기계장치 외 설비	1,072,000,000	1,072,000,000	시설자금대출	시설자금설비담보
농협은행(주) 등	토지, 건물 및 기계장치	46,658,816,442	US\$53,400,000	유انس 차입금, 구매자금 등	외화지급보증(유انس), 구매자금 등
			6,000,000,000		
한국수출입은행	채고자산	7,000,000,000	9,100,000,000	수입자금대출	수입자금

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자가 아닌 타인에게 당사가 제공하고 있는 지급 보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	금융기관	약정금액	실행금액
구매자금	농협은행(주)	5,000,000,000	-
정책자금	(주)KEB하나은행	960,000,000	820,000,000
시설자금	농협은행(주)	1,500,000,000	724,130,000
한도대출	(주)KEB하나은행	4,000,000,000	-
수입자금	한국수출입은행	7,000,000,000	2,000,000,000
일반자금	농협은행(주)	5,000,000,000	5,000,000,000
	산업은행	4,000,000,000	4,000,000,000
	광주은행	950,000,000	950,000,000
외화지급보증(유انس)	농협은행(주) 등	US\$55,400,000	US\$29,609,834
			€ 316,098.00

(3) 연결회사 중 지배회사는 산업은행 차입금과 관련하여 대표이사로 부터 4,800백만원의 연대보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 921백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일사료 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입 시간	분·반기검토	4	4	110	164	110	515	-	-	-	-	-	-	224	683
	감사	12	8	342	172	692	575	-	-	-	-	-	-	1,046	755
	합계	16	12	452	336	802	1,090	-	-	-	-	-	-	1,270	1,438

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.05.07~09			3	일			
	주요내용			감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2020.08.03~07		5	일	2	명	-	명	반기검토		
	2020.10.26~30		5	일	4	명	-	명	중간감사		
	2021.02.01~03		3	일	3	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.12.31			1	일			
	실사(입회)장소			본사공장 및 창고							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.12.31			1	일			
	실사(입회)장소			본사 사무실							
	실사(입회)대상			사내 보유 금융자산							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2020.10.31, 2021.02.05							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 31일	대표이사 및 이사	구두	중간감사 이슈사항
2	2021년 02월 05일	대표이사 및 이사	-	기말감사 수행 결과