

한일사료 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

현대회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
• 재 무 상 태 표	6
• 포 괄 손 익 계 산 서	8
• 자 본 변 동 표	9
• 현 금 흐름 표	10
• 주 석	12
내부회계관리제도 검토 의견	64
• 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	
• 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	
외부감사 실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

한일사료 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한일사료 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

우리는 핵심감사사항으로 수익인식의 적정성을 선정하였습니다. 회사의 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김강재입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 껍 규 백

2022년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한일사료 주식회사

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일사료 주식회사 대표이사 차상협

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127

(전 화) 031-280-4024

재무상태표

제 54 기 2021년 12월 31일 현재

제 53 기 2020년 12월 31일 현재

한일사료주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
자 산			
I. 유동자산		49,744,823,825	41,870,160,175
현금및현금성자산	5,30	3,933,843,281	4,716,957,896
단기금융상품	21,30	910,000,000	3,455,695,873
매출채권	6,30,31	11,940,126,762	12,694,337,396
기타단기채권	7,30,31	5,285,244,820	1,929,681,647
재고자산	9,28,31,33	27,675,608,962	19,073,487,363
II. 비유동자산		33,082,807,948	32,721,117,299
장기금융상품	30,31	3,568,726,653	3,139,351,357
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,30	25,000,000	25,000,000
관계기업에 대한 투자자산	10	1,533,630,457	1,533,630,457
종속기업에 대한 투자자산	11	9,905,031,637	10,307,449,935
기타장기채권	7,30	812,581,200	468,482,184
유형자산	12,33	15,909,475,830	15,958,887,435
투자부동산	13	1,089,119,483	1,122,258,678
영업권 이외의 무형자산	14	7,966,668	12,183,334
이연법인세자산	27	231,276,020	153,873,919
자 산 총 계		82,827,631,773	74,591,277,474
부 채			
I. 유동부채		34,160,619,594	27,563,815,305
매입채무	15,30,31	11,031,292,645	7,825,438,293
단기차입금	16,30,33,34	19,341,417,758	15,121,598,669
유동성장기차입금	16,30,33,34	500,000,000	420,000,000
기타단기채무	17,21,30,31	2,400,810,598	2,781,662,167
당기법인세부채	27	24,214,427	515,894,956
유동성장기리스부채	20,30	253,965,427	299,476,413
기타유동부채	18,31	608,918,739	599,744,807
II. 비유동부채		3,046,503,595	1,613,126,481
장기차입금	16,30,31,33,34	2,834,905,000	1,124,130,000
확정급여부채	21,31	(98,227,877)	(98,988,397)
비유동리스부채	20,30	249,826,472	587,984,878
기타비유동부채	19	60,000,000	-
부 채 총 계		37,207,123,189	29,176,941,786
자 본			
I. 자본금	22	19,701,842,500	19,701,842,500
II. 자본잉여금	22	10,273,992,590	10,273,992,590

과목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
III.이익잉여금	23	15,644,673,494	15,438,500,598
자 본 총 계		45,620,508,584	45,414,335,688
자 본 과 부 채 총 계		82,827,631,773	74,591,277,474

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 54 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한일사료주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
I.매출액	4	124,971,385,097	106,910,199,730
II.매출원가	4,28	109,106,747,877	91,069,057,003
III.매출총이익		15,864,637,220	15,841,142,727
IV.판매비와관리비	4,24,28	14,404,994,771	14,920,392,811
V.영업이익		1,459,642,449	920,749,916
VI.금융손익	25	(98,006,609)	(56,362,669)
금융수익		230,681,799	561,309,679
금융원가		(328,688,408)	(617,672,348)
VII.기타영업외손익	26	(45,509,212)	1,408,639,634
기타이익		658,005,339	2,370,938,023
기타손실		(703,514,551)	(962,298,389)
VIII.관계기업및공동기업투자의 손익에 대한 지분	26	(515,061)	(644,159,334)
지분법투자주식 손상차손		(515,061)	(644,159,334)
VIII.법인세비용차감전순이익		1,315,611,567	1,628,867,547
IX.법인세비용	27	55,939,351	560,000,460
X.당기순이익		1,259,672,216	1,068,867,087
XI.기타포괄손익		(68,407,195)	(99,052,380)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(68,407,195)	(99,052,380)
- 확정급여제도의 재측정요소	21	(87,701,532)	(126,990,230)
- 법인세효과		19,294,337	27,937,850
XII.총포괄손익		1,191,265,021	969,814,707
XIII.주당손익	29		
기본주당손익		32	27

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 54 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한일사료주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉 여 금	총 계
2020.01.01(전기초)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	15,453,778,016	45,429,613,106
I.총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	1,068,867,087	1,068,867,087
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(99,052,380)	(99,052,380)
II.자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등					
배당금지급	-	-	-	(985,092,125)	(985,092,125)
2020.12.31(전기말)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	15,438,500,598	45,414,335,688
2021.01.01(당기초)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	15,438,500,598	45,414,335,688
I.총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	1,259,672,216	1,259,672,216
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(68,407,195)	(68,407,195)
II.자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등					
배당금지급	-	-	-	(985,092,125)	(985,092,125)
2021.12.31(당기말)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	15,644,673,494	45,620,508,584

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 54 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

한일사료 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(14,883,497,896)	2,345,019,633
당기순이익		1,259,672,216	1,068,867,087
당기순손익조정을 위한 가감	31	(15,463,947,102)	2,323,487,959
이자수취		250,384,194	758,352,096
이자지급		(323,879,560)	(716,492,297)
법인세(납부)환급		(605,727,644)	(1,089,195,212)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,647,881,613	11,684,690,244
단기금융상품의 처분		3,822,293,873	4,210,027,639
단기대여금의 회수		606,228,467	14,964,497,959
장기금융상품의 처분		2,889,011	4,784,551
장기대여금의 회수		3,750,000	9,900,000,000
지분법적용투자주식의 처분		401,903,237	-
기타유형자산의 처분		100,000	1,825,000
보증금의 감소		150,000,000	236,625,000
단기금융상품의 취득		(1,276,598,000)	(4,263,223,058)
단기대여금의 대여		-	(10,347,796,000)
장기금융상품의 취득		(344,491,773)	(516,883,847)
장기대여금의 대여		(530,000,000)	(800,000,000)
건물의 취득		(173,130,930)	-
구축물의 취득		(13,500,000)	(632,000,000)
기계장치의 취득		(743,605,000)	(195,400,000)
기타유형자산의 취득		(249,557,272)	(287,767,000)
건설중인자산의 취득		-	(440,000,000)
무형자산의 취득		(8,400,000)	-
보증금의 증가		-	(150,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,457,249,091	(15,214,119,701)
단기차입금의 증가		102,153,475,875	73,445,738,018
장기차입금의 증가		2,610,775,000	1,684,130,000
임대보증금의 증가		60,000,000	-
단기차입금의 상환		(90,169,480,918)	(85,773,226,588)
유동성장기부채의 상환		(630,000,000)	(3,045,000,000)
장기차입금의 상환		(190,000,000)	(249,400,000)
리스부채의 지급		(392,428,741)	(291,269,006)
배당금지급	23	(985,092,125)	(985,092,125)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(4,747,423)	(16,971,188)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(783,114,615)	(1,201,381,012)

과목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
Ⅵ.기초현금및현금성자산		4,716,957,896	5,918,338,908
Ⅶ.기말현금및현금성자산		3,933,843,281	4,716,957,896

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 54(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

회사명 : 한일사료 주식회사

1. 일반 사항

한일사료 주식회사(이하 "회사")는 1968년 11월 26일자로 설립되어 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127(하갈동)에 본사를 두고 있으며 배합사료의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 한편, 회사는 1994년 11월 7일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였고, 대주주 및 그 특수관계자가 48.44%의 지분을 소유하고 있으며, 당기말 현재의 자본금은 19,702백만원 입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 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 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부 금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류’ - ‘ 회계추정’ 의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 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 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(10) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

(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.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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 회사가 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 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.6 재고자산

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

2.7 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
건축물	30년
기계장치	8년
차량운반구	4년
기타유형자산	4년

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

2.8 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.

2.9 무형자산

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

2.10 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.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 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.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 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.

2.14 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

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.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 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, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

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 확정급여 제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직 연금급여의 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 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

2.17 수익인식

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

회사는 구매자의 제품미 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 회사(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

회사의 재무제표는 2022년 2월 22일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 법인세

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

회사는 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 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 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 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4.부문정보

(1) 당기 및 전기의 사업부문별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	사료부문	기타부문	합 계	사료부문	기타부문	합 계
부문수익	124,967,792,197	3,592,900	124,971,385,097	106,825,863,590	84,336,140	106,910,199,730
부문원가	123,502,740,050	9,002,598	123,511,742,648	105,912,222,864	77,226,950	105,989,449,814
영업손익	1,465,052,147	(5,409,698)	1,459,642,449	913,640,726	7,109,190	920,749,916

(2) 부문별 자산 및 부채

① 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사료부문	71,132,693,659	62,555,784,148
기타부문	-	15,539,015
총부문자산	71,132,693,659	62,571,323,163
미배분자산	11,694,938,114	12,019,954,311
총자산	82,827,631,773	74,591,277,474

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사료부문	37,182,908,762	28,659,272,378
기타부문	-	1,774,452
총부문부채	37,182,908,762	28,661,046,830
미배분부채	24,214,427	515,894,956
총부채	37,207,123,189	29,176,941,786

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보유현금	5,390,546	5,373,175
요구불예금	3,928,452,735	4,711,584,721
합 계	3,933,843,281	4,716,957,896

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	16,923,157,314	17,325,662,721
대손충당금	(4,983,030,552)	(4,631,325,325)
매출채권순장부금액	11,940,126,762	12,694,337,396

7. 기타장·단기채권

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
대여금	365,810,000	511,250,000	934,201,483	1,386,984
미수금	5,062,327,531	-	857,432,090	-
대손충당금	(240,621,998)	-	(215,818,953)	-
미수수익	11,059,638	-	30,762,033	-
선급금	31,280,000	-	5,020,000	-
선급비용	39,625,649	-	22,414,394	-
예치보증금	-	-	295,670,600	-
보증금	15,764,000	301,331,200	-	467,095,200
합 계	5,285,244,820	812,581,200	1,929,681,647	468,482,184

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 없는 지분증권(*)	-	25,000,000	-	25,000,000

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

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
상품	9,711,665	8,375,779
제품	906,424,439	512,813,062
원재료	2,550,900,077	1,569,337,034
미착품	24,208,572,781	16,982,961,488
합 계	27,675,608,962	19,073,487,363

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

10. 관계기업투자주식

(1) 회사는 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가(주)	장부금액	
					당 기	전 기
(주)에이티엔씨	사료제조, 판매	대한민국	23.91%	1,533,630,457	1,533,630,457	1,533,630,457

(주1) 관계기업투자주식에 대한 취득원가는 전환일의 간주원가를 적용하여 별도재무제표에 계상된 금액입니다.

(2) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	자산	부채	매출	당기순이익
(주)에이티엔씨(※)	31,459,464,203	21,698,693,585	92,081,336,430	602,959,608

(※) (주)에이티엔씨의 재무정보는 가결산 자료로 작성된 것입니다.

11. 종속기업투자주식

(1) 회사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
종속기업명	소재지	주요영업활동	취득원가(주)	사용재무제표일	지분율		장부금액(주)	
					당 기	전 기	당 기	전 기
(주)케이미트와 그 종속기업	대한민국	도,소매외	13,412,161,000	12월 31일	100%	100%	7,606,634,152	7,606,634,152
한일에프에스(주)	대한민국	서비스업	600,000,000	12월 31일	-	100%	-	402,418,298
산동한일사료유한공사	중국	낙농,조사료제조	7,129,435,550	12월 31일	100%	100%	2,063,205,485	2,063,205,485
Hanil F&F Vina	베트남	무역, 유통업	235,192,000	12월 31일	100%	100%	235,192,000	235,192,000
합 계			21,376,788,550		-	-	9,905,031,637	10,307,449,935

- 한일에프에스(주)는 2021년 4월 중 법인청산 되었습니다.
- 종속기업투자주식에 대한 취득원가는 전환일의 간주원가를 적용하여 별도재무제표에 계상된 금액입니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)케이미트와 그 종속기업	102,781,955,369	72,335,767,138	230,886,858,758	6,031,991,537
한일에프에스(주)	-	-	-	(1,037,493)
산동한일사료유한공사	2,570,631,419	608,479,106	-	(95,434,534)
Hanil F&F Vina	231,219,232	1,466,026	-	(3,029,561)

② 전기

(단위: 원)				
종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)케이미트와 그 종속기업	85,420,098,837	60,818,030,672	224,774,220,190	686,175,751
한일에프에스(주)	402,961,100	-	-	395,031
산동한일사료유한공사	2,543,090,209	694,450,343	-	(241,869,160)
Hanil F&F Vina	211,888,852	1,325,333	-	(3,168,282)

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,458,996,000	-	10,458,996,000	10,458,996,000	-	10,458,996,000
건물	2,231,734,108	(1,454,108,401)	777,625,707	2,058,603,178	(1,383,083,366)	675,519,812
건축물	3,219,303,535	(1,439,348,400)	1,779,955,135	2,885,803,535	(1,335,681,551)	1,550,121,984
기계장치	15,214,639,217	(13,403,771,688)	1,810,867,529	14,351,034,217	(12,939,842,237)	1,411,191,980
차량운반구	15,894,890	(15,893,890)	1,000	15,894,890	(15,893,890)	1,000
기타유형자산	4,119,668,421	(3,608,001,550)	511,666,871	3,897,519,331	(3,387,082,673)	510,436,658
사용권자산	1,204,470,300	(634,106,712)	570,363,588	1,296,370,212	(383,750,211)	912,620,001
건설중인자산	-	-	-	440,000,000	-	440,000,000
합 계	36,464,706,471	(20,555,230,641)	15,909,475,830	35,404,221,363	(19,445,333,928)	15,958,887,435

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

① 당기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득액	처분	대체	감가상각	기말
토지	10,458,996,000	-	-	-	-	10,458,996,000
건물	675,519,812	173,130,930	-	-	(71,025,035)	777,625,707
건축물	1,550,121,984	13,500,000	-	320,000,000	(103,666,849)	1,779,955,135
기계장치	1,411,191,980	743,605,000	-	120,000,000	(463,929,451)	1,810,867,529
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
기타유형자산	510,436,658	249,557,272	(12,420,129)	-	(235,906,930)	511,666,871
사용권자산	912,620,001	-	-	(79,013,185)	(263,243,228)	570,363,588
건설중인자산	440,000,000	-	-	(440,000,000)	-	-
합 계	15,958,887,435	1,179,793,202	(12,420,129)	(79,013,185)	(1,137,771,493)	15,909,475,830

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초	취득액	처분	대체	감가상각	기말
토지	10,458,996,000	-	-	-	-	10,458,996,000
건물	744,621,170	-	-	-	(69,101,358)	675,519,812
구축물	1,003,368,000	632,000,000	-	-	(85,246,016)	1,550,121,984
기계장치	1,710,728,656	195,400,000	-	-	(494,936,676)	1,411,191,980
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
기타유형자산	470,536,297	287,767,000	(8,540,584)	-	(239,326,055)	510,436,658
사용권자산	647,782,240	-	-	538,506,431	(273,668,670)	912,620,001
건설중인자산	-	440,000,000	-	-	-	440,000,000
합 계	15,036,033,363	1,555,167,000	(8,540,584)	538,506,431	(1,162,278,775)	15,958,887,435

13. 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	(368,851,345)	240,640,299	609,491,644	(342,934,290)	266,557,354
구축물	199,587,000	(121,147,869)	78,439,131	199,587,000	(113,925,729)	85,661,271
합 계	1,579,118,697	(489,999,214)	1,089,119,483	1,579,118,697	(456,860,019)	1,122,258,678

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구 분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	266,557,354	(25,917,055)	240,640,299
구축물	85,661,271	(7,222,140)	78,439,131
합 계	1,122,258,678	(33,139,195)	1,089,119,483

② 전기

(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

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	12,000,000	-
운영비용	33,139,195	33,139,195
순손익	(21,139,195)	(33,139,195)

14. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기와 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기타무형자산	74,900,000	(66,933,332)	7,966,668	90,900,000	(78,716,666)	12,183,334

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	12,183,334	29,363,334
취득금액	8,400,000	-
무형자산상각비	(12,616,666)	(17,180,000)
기말장부금액	7,966,668	12,183,334

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

15. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
특수관계자 매입채무	-	-
기타 매입채무	11,031,292,645	7,825,438,293
합 계	11,031,292,645	7,825,438,293

16. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
유동부채		
담보부 은행차입금	16,341,417,758	11,121,598,669
무담보 은행차입금	3,500,000,000	4,420,000,000
소 계	19,841,417,758	15,541,598,669
비유동부채		
담보부 은행차입금	1,334,905,000	724,130,000
무담보 은행차입금	1,500,000,000	400,000,000
소 계	2,834,905,000	1,124,130,000
합 계	22,676,322,758	16,665,728,669

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

(단위: 원)					
구 분	차입처	이자율	만 기	당 기	전 기
Usance 및 D/A	농협은행 외	0.56% 등	2022년 외	11,258,977,920	9,121,598,669
단기차입금	한국수출입은행	2.87%	2022-04-26	3,000,000,000	2,000,000,000
	산업은행	2.52%	2022-10-22	3,000,000,000	4,000,000,000
	농협은행	2.53%	2022-03-28	1,278,083,490	-
		2.64%	2022-04-28	404,493,841	-
		2.65%	2022-04-28	359,074,507	-
		2.66%	2022-04-28	40,788,000	-
장기차입금 (유동성장기부채포함)	하나은행	3.00%	-	-	820,000,000
	신한은행	2.30%	2023-12-29	2,000,000,000	-
	농협은행	1.61%	2030-05-29	1,266,265,000	724,130,000
		1.65%	2031-06-30	68,640,000	-
합 계				22,676,322,758	16,665,728,669

- 이자율과 만기는 당기말 기준입니다.
- 하나은행 차입금(만기 2022-08-25)은 전액 중도상환 하였습니다.

17. 기타단기채무

당기말과 전기말 현재 기타단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
미지급금	1,658,188,603	1,698,815,998
예수금	32,156,160	99,248,872
미지급비용	710,465,835	687,926,697
차입원료	-	295,670,600
합 계	2,400,810,598	2,781,662,167

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	608,918,739	599,744,807

19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
장기임대보증금	60,000,000	-

20. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산		
부동산	348,048,729	511,575,024
지게차	37,310,530	82,083,170
차량운반구	185,004,329	318,961,807
합 계	570,363,588	912,620,001

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채		
유동	-	-
유동성장기	253,965,427	299,476,413
비유동	249,826,472	587,984,878
합 계	503,791,899	887,461,291

당기말과 전기말 현재 리스부채의 거래처별 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
리스자산	거래처	당 기	전 기
부동산	차상협 외	135,631,547	311,869,935
	한국자산관리공사	26,785,135	50,412,929
		25,006,082	25,376,279
		84,660,612	85,913,915
차량	한일물류	39,347,840	85,035,520
	메리츠캐피탈	4,697,198	18,455,775
	롯데렌탈㈜	187,663,485	310,396,938
합 계		503,791,899	887,461,291

당기말 현재 리스부채의 기간별 만기 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
6개월 이하	102,278,853
6개월 초과 ~ 1년 이하	151,686,574
1년 초과 ~ 3년 이하	249,826,472
3년 초과	—
합 계	503,791,899

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	94,428,939	101,198,032
지게차	44,772,640	44,772,640
차량운반구	124,041,649	127,697,998
합계	263,243,228	273,668,670
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	19,925,531	31,317,644
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	—	—
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	21,446,336	24,004,106
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	—	—

21. 종업원급여

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

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합 계	매출원가	판매비와 관리비	합 계
급여	1,870,010,265	3,328,033,732	5,198,043,997	1,938,130,059	3,307,481,179	5,245,611,238
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	115,200,000	311,363,928	426,563,928	129,960,000	350,207,635	480,167,635
합 계	1,985,210,265	3,639,397,660	5,624,607,925	2,068,090,059	3,657,688,814	5,725,778,873

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

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
순확정급여부채	확정급여채무	6,144,595,216	6,180,405,638
	사외적립자산	(6,242,823,093)	(6,279,394,035)
	소 계	(98,227,877)	(98,988,397)
기타단기채무	연차수당	211,284,480	227,332,408
	미지급급여	449,174,806	417,560,439
	퇴직금 미지급금	-	112,532,116
	소 계	660,459,286	757,424,963
합 계		562,231,409	658,436,566

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	6,180,405,638	5,892,914,432	(6,279,394,035)	(6,065,424,346)	(98,988,397)	(172,509,914)
당기비용으로 인식						
당기근무원가	466,111,656	487,460,071	-	-	466,111,656	487,460,071
이자원가(수익)	112,726,344	164,786,712	(152,274,072)	(172,079,148)	(39,547,728)	(7,292,436)
소 계	578,838,000	652,246,783	(152,274,072)	(172,079,148)	426,563,928	480,167,635
기타포괄손익으로 인식(재측정요소)						
확정급여채무	(11,299,699)	28,934,434	-	-	(11,299,699)	28,934,434
사외적립자산	-	-	99,001,231	98,055,796	99,001,231	98,055,796
소 계	(11,299,699)	28,934,434	99,001,231	98,055,796	87,701,532	126,990,230
기타						
납부한 기여금	-	-	(599,206,349)	(449,206,349)	(599,206,349)	(449,206,349)
급여 지급	(603,348,723)	(393,690,011)	689,050,132	309,260,012	85,701,409	(84,429,999)
소 계	(603,348,723)	(393,690,011)	89,843,783	(139,946,337)	(513,504,940)	(533,636,348)
기말잔액	6,144,595,216	6,180,405,638	(6,242,823,093)	(6,279,394,035)	(98,227,877)	(98,988,397)

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기금융상품	6,233,476,293	6,270,047,235
퇴직금전환금	9,346,800	9,346,800
합 계	6,242,823,093	6,279,394,035

(5) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.83%	3.11%
미래 급여인상율	3.07%	3.26%

2) 민감도분석

보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(183,617,686)	212,160,821	(248,270,985)	284,881,132
미래 급여인상율 (1%변동)	215,357,695	(189,430,135)	286,271,703	(253,915,652)

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

3) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
가중평균 듀레이션	9.59년	5.14년

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 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

23. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 원)			
구 분		당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	1,051,333,056	952,823,843
미처분이익잉여금		14,593,340,438	14,485,676,755
합 계		15,644,673,494	15,438,500,598

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	14,485,676,755	14,599,463,386
배당금 지급	(985,092,125)	(985,092,125)
법정적립금 적립	(98,509,213)	(98,509,213)
당기순손익	1,259,672,216	1,068,867,087
확정급여제도의 재측정요소(*)	(68,407,195)	(99,052,380)
기말금액	14,593,340,438	14,485,676,755

(*) 상기 금액은 법인세효과 반영 후 금액입니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2022년 3월 15일		처분확정일: 2021년 3월 23일	
I. 미처분이익잉여금		14,593,340,438		14,485,676,755
전기이월미처분이익잉여금	13,402,075,417		13,515,862,048	
확정급여제도의 재측정요소	(68,407,195)		(99,052,380)	
당기순이익	1,259,672,216		1,068,867,087	
II. 이익잉여금이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		1,083,601,338		1,083,601,338
법정적립금 적립	98,509,213		98,509,213	
배당	985,092,125		985,092,125	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		13,509,739,100		13,402,075,417

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,328,033,732	3,307,481,179
복리후생비	441,222,476	418,629,346
여비교통비	28,510,118	46,165,971
통신비	48,212,211	50,422,875
수도광열비	17,029,899	20,335,046
세금과공과	232,332,832	214,912,868
임차료	17,566,705	20,034,290
감가상각비	553,520,537	572,327,413
수선비	48,658,200	44,735,006
보험료	45,532,754	52,302,530
판매수수료	1,162,257,680	1,000,645,300
경상개발비	291,338,933	316,788,700
소모품비	83,251,043	83,362,510
운반비	5,073,506,632	5,050,036,942
접대비	200,792,181	205,198,700
퇴직급여	311,363,928	350,207,635
지급수수료	1,897,823,442	1,770,830,086
도서인쇄비	11,575,231	9,113,837

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
교육훈련비	1,558,000	7,456,360
잡비	57,450,088	45,665,824
광고선전비	52,970,614	19,009,000
건본비	538,616	3,537,489
차량유지비	135,627,026	123,985,074
대손상각비	351,705,227	1,170,028,830
무형자산상각비	12,616,666	17,180,000
합 계	14,404,994,771	14,920,392,811

25. 금융손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
대여금및수취채권	71,550,657	354,840,719
상각후원가측정금융자산	159,131,142	206,468,960
이자비용		
상각후원가측정금융부채	302,760,617	579,593,859
보증료	6,002,260	6,760,845
리스이자비용	19,925,531	31,317,644
순금융손익	(98,006,609)	(56,362,669)

26. 기타영업외손익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기타이익		
외환차익	466,870,978	1,826,007,656
외화환산이익	129,835,688	468,725,255
수입임대료	12,000,000	-
수입수수료	16,830,374	3,759,641
유형자산처분이익	-	1,549,000
잡이익	32,468,299	70,896,471
소 계	658,005,339	2,370,938,023
기타손실		
외환차손	601,281,222	1,031,562,748
외화환산손실	7,850,180	45,415,984
기부금	22,900,000	22,900,000
유형자산처분손실	12,320,129	8,264,584
지분법적용투자주식손상차손	515,061	644,159,334
기타의 대손상각비	24,803,045	(186,452,880)
잡손실	34,359,975	40,607,953
소 계	704,029,612	1,606,457,723
순기타영업외손익	(46,024,273)	764,480,300

27. 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	288,081,977	657,162,686
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(77,402,101)	(121,717,634)
자본에 직접 반영된 법인세비용	19,294,337	27,937,850
소 계	(58,107,764)	(93,779,784)
법인세추납액	(174,034,862)	(3,382,442)
법인세비용	55,939,351	560,000,460

(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	11,299,699	(2,485,934)	8,813,765	(28,934,434)	6,365,575	(22,568,859)
사외적립자산	(99,001,231)	21,780,271	(77,220,960)	(98,055,796)	21,572,275	(76,483,521)
합 계	(87,701,532)	19,294,337	(68,407,195)	(126,990,230)	27,937,850	(99,052,380)

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,315,611,567	1,628,867,547
당사의 적용세율에 따른 세부담액	289,434,545	336,350,860
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 공제되지 않는 비용	-	-
세액공제	(8,851,036)	(7,901,442)
기타	(242,346,230)	231,551,042
법인세비용	55,939,351	560,000,460
유효세율	4.25%	34.38%

(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	1,613,206,061	83,952,114	-	1,697,158,175	1,697,158,175	-
퇴직급여충당부채	1,270,369,695	(24,246,668)	(2,485,934)	1,243,637,093	1,243,637,093	-
퇴직연금운용자산	(1,270,369,695)	4,952,331	21,780,271	(1,243,637,093)	-	(1,243,637,093)
감가상각비	121,908,570	381,741	-	122,290,310	122,290,310	-
사용권자산	(200,776,400)	75,296,411	-	(125,479,989)	-	(125,479,989)
리스부채	195,241,484	(84,407,266)	-	110,834,218	110,834,218	-
차량운반구(업무용차량)	504,511	(504,511)	-	-	-	-
미수수익	(3,950,262)	3,205,476	-	(744,786)	-	(744,786)
연차수당	13,316,236	(521,863)	-	12,794,373	12,794,373	-
압축기장충당금	(7,736,710)	-	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)
토지평가차익	(1,577,839,571)	-	-	(1,577,839,571)	-	(1,577,839,571)
상계 전 법인세자산(부채)	153,873,919	58,107,765	19,294,337	231,276,020	3,186,714,169	(2,955,438,149)
상계효과	-	-	-	-	(2,955,438,149)	2,955,438,149
순법인세자산	153,873,919	58,107,765	19,294,337	231,276,020	231,276,020	-

② 전기

(단위: 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,442,207,470	170,998,591	-	1,613,206,061	1,613,206,061	-
퇴직급여충당부채	1,188,547,030	75,457,090	6,365,575	1,270,369,695	1,270,369,695	-
퇴직연금운용자산	(1,188,547,030)	(103,394,940)	21,572,275	(1,270,369,695)	-	(1,270,369,695)
감가상각비	116,888,322	5,020,248	-	121,908,570	121,908,570	-
사용권자산	(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)	2,264,511	(1,760,000)	-	504,511	504,511	-
미수수익	(50,116,979)	46,166,717	-	(3,950,262)	-	(3,950,262)
연차수당	42,957,698	(29,641,462)	-	13,316,236	13,316,236	-
압축기장충당금	(7,736,710)	-	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)
토지평가차익	(1,577,839,571)	-	-	(1,577,839,571)	-	(1,577,839,571)
상계 전 법인세자산(부채)	32,156,285	93,779,784	27,937,850	153,873,919	3,214,546,557	(3,060,672,638)
상계효과	-	-	-	-	(3,060,672,638)	3,060,672,638
순법인세자산	32,156,285	93,779,784	27,937,850	153,873,919	153,873,919	-

28. 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	(421,721,013)	-	-	(421,721,013)
원재료, 상품사용액	-	-	104,328,558,161	104,328,558,161
종업원급여	-	3,639,397,660	1,985,210,265	5,624,607,925
감가상각비와 기타상각비	-	566,137,203	617,390,151	1,183,527,354
기타비용	-	10,199,459,908	2,597,310,313	12,796,770,221
합 계	(421,721,013)	14,404,994,771	109,528,468,890	123,511,742,648

(2) 전기

(단위: 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	111,638,689	-	-	111,638,689
원재료, 상품사용액	-	-	85,766,186,878	85,766,186,878
종업원급여	-	3,657,688,814	2,068,090,059	5,725,778,873
감가상각비와 기타상각비	-	589,507,413	623,090,557	1,212,597,970
기타비용	-	10,673,196,584	2,500,050,820	13,173,247,404
합 계	111,638,689	14,920,392,811	90,957,418,314	105,989,449,814

29. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당이익(손실) 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
당기순이익	1,259,672,216	1,068,867,087
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주
기본주당이익	32	27

회사는 희석증권을 발행하지 않아 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않았습니다.

30. 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		3,933,843,281	-	-	3,933,843,281
단기금융상품		910,000,000	-	-	910,000,000
매출채권		11,940,126,762	-	-	11,940,126,762
기타단기채권	단기대여금	365,810,000	-	-	365,810,000
	미수금	4,821,705,533	-	-	4,821,705,533
	미수수익	11,059,638	-	-	11,059,638
	선급금	31,280,000	-	-	31,280,000
	선급비용	39,625,649	-	-	39,625,649
	보증금	15,764,000	-	-	15,764,000
	소 계	5,285,244,820	-	-	5,285,244,820
장기금융상품		3,568,726,653	-	-	3,568,726,653
기타포괄손익-공정가치금융자산		-	25,000,000	-	25,000,000
기타장기채권	장기대여금	511,250,000	-	-	511,250,000
	보증금	301,331,200	-	-	301,331,200
	소 계	812,581,200	-	-	812,581,200
합 계		26,450,522,716	25,000,000	-	26,475,522,716

② 전기

(단위: 원)					
구 분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산		4,716,957,896	-	-	4,716,957,896
단기금융상품		3,455,695,873	-	-	3,455,695,873
매출채권		12,694,337,396	-	-	12,694,337,396
기타단기채권	단기대여금	934,201,483	-	-	934,201,483
	미수금	641,613,137	-	-	641,613,137
	미수수익	30,762,033	-	-	30,762,033
	선급금	5,020,000	-	-	5,020,000
	선급비용	22,414,394	-	-	22,414,394
	예치보증금	295,670,600	-	-	295,670,600
	소 계	1,929,681,647	-	-	1,929,681,647
장기금융상품		3,139,351,357	-	-	3,139,351,357
기타포괄손익-공정가치금융자산		-	25,000,000	-	25,000,000
기타장기채권	장기대여금	1,386,984	-	-	1,386,984
	보증금	467,095,200	-	-	467,095,200
	소 계	468,482,184	-	-	468,482,184
합 계		26,404,506,353	25,000,000	-	26,429,506,353

(2) 금융부채의 범주별분류

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분			당 기	전 기
상각후원가측정금융부채	매입채무		11,031,292,645	7,825,438,293
	기타단기채무	미지급금	1,658,188,603	1,698,815,998
		예수금	32,156,160	99,248,872
		미지급비용	710,465,835	687,926,697
		차입원료	-	295,670,600
		소 계	2,400,810,598	2,781,662,167
	단기차입금		19,341,417,758	15,121,598,669
	유동성장기차입금		500,000,000	420,000,000
	장기차입금		2,834,905,000	1,124,130,000
	리스부채	유동	253,965,427	299,476,413
		비유동	249,826,472	587,984,878
합 계			36,612,217,900	28,160,290,420

(3) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	-	-	-	-
시장성 없는 지분증권(*)	-	25,000,000	-	25,000,000
합 계	-	25,000,000	-	25,000,000

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

(4) 공정가치 서열체계

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

① 당기

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익 - 공정가치 금융자산	-	-	25,000,000	25,000,000

② 전기

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	-	-	25,000,000	25,000,000

(5) 금융자산 손상차손

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	4,983,030,552	4,631,325,325
미수금	240,621,998	215,818,953
합 계	5,223,652,550	4,847,144,278

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
대손상각비	376,508,272	983,575,950

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

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	7,264,332,007	208,924,914	7,040,295,374	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	3,595,645,867	167,454,030	3,416,363,196	11,823,610
1년 초과 ~ 3년 이하	3,755,706,166	2,484,529,034	5,551,664,529	3,487,512,793
3년 초과	2,307,473,274	2,122,122,574	1,317,339,622	1,131,988,922
합 계	16,923,157,314	4,983,030,552	17,325,662,721	4,631,325,325

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

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	4,818,865,533	-	521,413,137	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과 ~ 3년 이하	2,840,000	-	121,453,334	1,253,334
3년 초과	240,621,998	240,621,998	214,565,619	214,565,619
합 계	5,062,327,531	240,621,998	857,432,090	215,818,953

⑤ 당기말과 전기말 현재 회사의 대여금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	526,250,000	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	326,400,000	-
1년 초과 ~ 3년 이하	350,810,000	-	200,000,000	-
3년 초과	-	-	409,188,467	-
합 계	877,060,000	-	935,588,467	-

⑥ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,847,144,278	4,073,292,720
대손상각비	376,508,272	983,575,950
기타	-	(209,724,392)
기말잔액	5,223,652,550	4,847,144,278

(6) 외환위험

① 회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기 말과 전기말 현재 회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	4,845,404,879	18,576,952,132	2,020,304,676	13,942,712,063
EUR	338,165,862	337,815,968	283,750,599	423,014,986
JPY	193,479,072	-	197,990,028	-
CNY	239,368,664	-	214,565,619	-
합 계	5,616,418,477	18,914,768,100	2,716,610,922	14,365,727,049

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 회사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 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	(1,373,154,725)	1,373,154,725	(1,192,240,739)	1,192,240,739
EUR	34,989	(34,989)	(13,926,439)	13,926,439
JPY	19,347,907	(19,347,907)	19,799,003	(19,799,003)
CNY	23,936,866	(23,936,866)	21,456,562	(21,456,562)

(7) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
고정이자율		
금융자산	4,478,726,653	6,595,047,230
금융부채	(16,258,977,920)	(15,941,598,669)
합 계	(11,780,251,267)	(9,346,551,439)
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	(6,417,344,838)	(724,130,000)
합 계	(6,417,344,838)	(724,130,000)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정 하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액 (법인세 효과 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(64,173,448)	64,173,448	(7,241,300)	7,241,300

(8) 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 34참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사는 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	2,917,560,162	5,000,000,000
농협은행 - 시설자금대출	(*1) 1,500,000,000	-	775,870,000
	(*2) 1,135,000,000	-	-
한국수출입은행 - 수입자금대출(*3)	7,000,000,000	4,000,000,000	5,000,000,000
USANCE(*4)	\$30,000,000	\$14,044,902	\$16,691,375

(*1) 농협 시설자금대출 한도 15억은 2020년 약정한 차입금으로 당기말 기준 한도 사용 기간이 지나 사용불가하여 한도 잔액이 없습니다.

(*2) 농협 시설자금대출 한도 11.35억은 2021년 약정한 차입금으로 당기말 기준 한도 사용 기간이 지나 사용불가하여 한도 잔액이 없습니다.

(*3) 상기 한국수출입은행 수입자금대출의 전기 한도는 70억으로 당기와 동일합니다.

(*4) 상기 USANCE 한도 금액은 당기말 기준입니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 이러한 추정은 회사가 설정한 관행과 한도에 따라 각 영업회사의 지역별로 관리됩니다. 이러한 한도는 각 회사가 속한 지역 시장의 유동성 상황을 고려하여 달리 책정됩니다. 또한 회사의 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

회사는 당기말과 전기말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

구 분	당 기	전 기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (당좌차월)	-	-
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	12,000,000,000	13,500,000,000
- USANCE	\$30,000,000	\$30,000,000

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

② 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 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.

(단위: 원)							
당기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	11,031,292,645	-	-	-	-	11,031,292,645	11,031,292,645
차입금	16,341,417,758	3,500,000,000	1,500,000,000	-	1,334,905,000	22,676,322,758	22,676,322,758
미지급금	1,658,188,603	-	-	-	-	1,658,188,603	1,658,188,603
미지급비용	549,041,323	161,424,512	-	-	-	710,465,835	710,465,835
리스부채	102,278,853	151,686,574	162,451,545	87,374,927	-	503,791,899	503,791,899
비파생상품 합계	29,682,219,182	3,813,111,086	1,662,451,545	87,374,927	1,334,905,000	36,580,061,740	36,580,061,740

(단위: 원)							
전기말	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	7,825,438,293	-	-	-	-	7,825,438,293	7,825,438,293
차입금	11,331,598,669	4,210,000,000	400,000,000	-	724,130,000	16,665,728,669	16,665,728,669
미지급금	1,698,815,998	-	-	-	-	1,698,815,998	1,698,815,998
미지급비용	505,089,064	182,837,633	-	-	-	687,926,697	687,926,697
리스부채	121,082,749	178,393,664	286,086,707	301,898,171	-	887,461,291	887,461,291
비파생상품 합계	21,482,024,773	4,571,231,297	686,086,707	301,898,171	724,130,000	27,765,370,948	27,765,370,948

31. 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	1,170,910,688	1,195,417,970
무형자산상각비	12,616,666	17,180,000
퇴직급여	426,563,928	480,167,635
대손상각비	376,508,272	983,575,950
외화환산손실	7,850,180	45,415,984
이자비용	328,688,408	617,672,348
법인세비용	55,939,351	560,000,460
지분법투자주식 손상차손	515,061	644,159,334
유형자산처분손실	12,320,129	8,264,584
외화환산이익	(129,835,688)	(468,725,255)
유형자산처분이익	-	(1,549,000)
이자수익	(230,681,799)	(561,309,679)
합 계	2,031,395,196	3,520,270,331

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	402,505,407	(662,232,129)
기타단기채권의 감소(증가)	미수금	(4,207,998,198)
	선급금	(26,260,000)
	선급비용	(17,211,255)
	예치보증금	295,670,600
	소 계	(3,955,798,853)
재고자산의 감소	(8,602,121,599)	(1,268,566,301)
매입채무의 증가(감소)	(4,449,935,828)	(15,727,261)
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금	(40,627,395)
	예수금	(67,092,712)
	미지급비용	17,730,290
	차입원료	(295,670,600)
	소 계	(385,660,417)
기타유동부채의 증가	선수금	9,173,932
퇴직금의 지급	(603,348,723)	(393,690,011)
사외적립자산의 감소(증가)	89,843,783	(139,946,337)
합 계	(17,495,342,298)	(1,196,782,372)

(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
장기금융상품의 평가	87,772,534	-
장기대여금의 유동성 대체	16,386,984	738,282,357
장기차입금의 유동성 대체	710,000,000	705,000,000
장기보증금의 유동성 대체	15,764,000	-
회계정책변경으로 인한 사용권자산 증감	(79,013,185)	538,506,431

32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	특수관계자명	비 고
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	-
	산동한일사료유한공사	중국 현지 법인
	Hanil F&F Vina	베트남 현지 법인
관계기업	(주)에이티엔씨	-
기타 특수관계자	(주)한일팜스	-

- 한일에프에스(주)는 2021년 4월 중 법인청산 하였습니다.
- (주)와이디엠인터내셔널은 2021년 4월 중 지분 전량 매각하였습니다.

(2) 회사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		당 기	전 기	당 기	전 기
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	41,649,181	173,801,666	74,645,273	76,911,090
	산동한일사료유한공사	10,162,493	12,806,295	-	-
기타특수관계자	(주)한일팜스	24,355,540	71,196,720	18,210,600	11,505,000
	대표이사 외	-	-	82,440,000	82,440,000
합 계		76,167,214	257,804,681	175,295,873	170,856,090

② 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		당 기	전 기	당 기	전 기
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	3,560,629,180	326,913,731	-	-
	산동한일사료유한공사	500,178,664	540,965,619	-	-
기타특수관계자	(주)한일팜스	960,130,448	-	1,144,000	-
	대표이사외	300,000,000	300,000,000	-	7,557,000
합 계		5,320,938,292	1,167,879,350	1,144,000	7,557,000

③ 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
특수관계 구분	회사명	기초잔액	대여	회수	기타증(감)	기말금액
종속기업	산동한일사료유한공사	326,400,000	-	87,040,000	21,450,000	260,810,000

④ 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 연대보증의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	보증 목적	보증상대처	보증금액
종속회사	(주)케이미트	유산스 한도 증액	KEB하나은행	USD 100만

- 당기 중 종속회사인 (주)케이미트에 유산스 한도 관련 연대 보증을 제공하였습니다.

⑤ 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	942,842,500	845,003,530

33. 담보제공자산

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

(원화단위: 원)					
담보제공처	담보제공자산	담보제공액	채권최고액	관련 차입금	담보제공내용
농협은행	토지, 건물 및 기계장치	13,962,323,748	US\$21,000,000	유산스 차입금	외화지급보증(유산스)
			6,000,000,000	구매자금대출	구매자금
	기계장치 외	1,598,099,305	1,334,905,000	시설자금대출	시설자금
한국수출입은행	재고자산	7,000,000,000	9,100,000,000	수입자금대출	수입자금

34. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기 및 전기말 현재 특수관계자가 아닌 타인에게 당사가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	금융기관	약정금액	실행금액
구매자금	농협은행(주)	5,000,000,000	2,082,439,838
시설자금	농협은행(주)	1,500,000,000	1,266,265,000
		1,135,000,000	68,640,000
수입자금	한국수출입은행	7,000,000,000	3,000,000,000
정책자금	신한은행	2,000,000,000	2,000,000,000
일반자금	산업은행	3,000,000,000	3,000,000,000
외화지급보증(유산스)	농협은행(주) 등	US\$30,000,000	\$15,670,141
			€ 251,662

(3) 회사는 산업은행 차입금과 관련하여 대표이사로 부터 3,600백만원의 연대보증을 제공 받고 있으며, 서울보증보험으로 부터 889백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서

한일사료 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 한일사료 주식회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한일사료 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 한일사료 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한일사료 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택 국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2022년 2월 28일

내부회계관리제도 운영실태보고서

한일사료 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

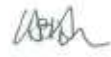
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1월 28일

대 표 이 사 차 상 협 

내부회계관리자 차 상 석 

제54기 내부회계관리제도_운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일사료 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	3	4	-	-	1	-	-	-	6	6
투입 시간	분· 반기검토	4	4	110	110	270	110	-	-	-	-	-	-	384	224
	감사	20	12	284	342	608	692	-	-	50	-	-	-	962	1,046
	합계	24	16	394	452	878	802	-	-	50	-	-	-	1,346	1,270

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.05.05~05.07			3	일			
	주요내용			감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.08.02~08.06		5	일	4	명	-	명	반기검토		
	2021.11.01~11.05		5	일	4	명	-	명	중간감사		
	2022.02.03~02.07		3	일	4	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.31			1	일			
	실사(입회)장소			본사창고							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.31			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			2021.11.05, 2022.02.07							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 05일	대표이사 및 이사	구두	중간감사 이슈사항
2	2022년 02월 07일	대표이사 및 이사	구두	기말감사 이슈사항