

한일사료 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

현 대 회 계 법 인

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 흐 름 표	10
• 주 석	12
내부회계관리제도 검토 의견	62
• 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	
• 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	
외부감사 실시내용	66

독립된 감사인의 감사보고서

한일사료 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한일사료 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서(또는 손익계산서, 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 전체 재무제표감사의 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 전 기 되기까지의 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.

- 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 박삼재 입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2024년 3월 6일

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 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일사료 주식회사 대표이사 차상협

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127 (하갈동)

(전 화) 031-280-4024

재무상태표

제 56 기 2023년 12월 31일 현재

제 55 기 2022년 12월 31일 현재

한일사료 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
자 산			
I. 유동자산		44,414,924,866	61,211,691,669
현금및현금성자산	5,31	8,250,113,642	12,324,229,076
단기금융상품	21,31	20,000,000	4,466,560,537
매출채권	6,31,32	10,498,496,705	10,860,176,887
기타단기채권	7,31,32,33	1,461,628,347	7,450,948,724
재고자산	9,29,32,34	24,184,686,172	26,009,875,225
당기법인세자산	28	-	99,901,220
II. 비유동자산		32,308,281,014	31,812,053,780
장기금융상품	31,32	326,743,602	501,659,651
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,31	25,000,000	25,000,000
관계기업에 대한 투자자산	10	1,533,630,457	1,533,630,457
종속기업에 대한 투자자산	11	9,430,405,647	9,905,031,637
기타장기채권	7,31	826,331,200	776,331,200
유형자산	12,20,34	18,471,111,189	16,021,516,991
투자부동산	13	1,022,841,093	1,055,980,288
순확정급여자산	21,32	653,759,491	1,711,779,314
영업권 이외의 무형자산	14	18,458,335	22,466,668
이연법인세자산	28	-	258,657,574
자 산 총 계		76,723,205,880	93,023,745,449
부 채			
I. 유동부채		25,727,387,167	44,724,040,656
매입채무	15,31,32	11,013,667,382	5,324,898,837
단기차입금	16,31,34,35	9,031,039,830	34,010,650,379
유동성장기차입금	16,31,34,35	2,037,905,000	1,500,000,000
기타단기채무	17,21,31,32	2,729,824,788	2,931,937,969
당기법인세부채	28	110,922,670	-
유동리스부채	20,31	499,003	2,676,100
유동성장기리스부채	20,31	129,934,555	264,502,841
기타유동부채	18,32	673,593,939	689,374,530
II. 비유동부채		4,147,928,277	4,061,828,570
장기차입금	16,31,32,34,35	3,710,184,000	3,643,961,000
비유동리스부채	20,31	157,320,067	357,867,570
기타비유동부채	19	60,000,000	60,000,000
이연법인세부채	28	220,424,210	-
부 채 총 계		29,875,315,444	48,785,869,226
자 본			

과목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
I.자본금	22	19,701,842,500	19,701,842,500
II.자본잉여금	22	10,273,992,590	10,273,992,590
III.이익잉여금	23	16,872,055,346	14,262,041,133
자 본 총 계		46,847,890,436	44,237,876,223
자 본 과 부 채 총 계		76,723,205,880	93,023,745,449

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 56 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 55 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일사료 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
I.매출액	4	160,695,074,064	150,914,476,071
II.매출원가	4,29	141,542,348,791	136,777,541,037
III.매출총이익		19,152,725,273	14,136,935,034
IV.판매비와관리비	4,24,29	15,956,179,943	13,913,471,926
V.영업이익		3,196,545,330	223,463,108
VI.금융손익	25	(910,393,641)	(541,216,938)
금융수익		582,764,272	629,588,985
금융원가		(1,493,157,913)	(1,170,805,923)
VII.기타영업외손익	26	1,848,569,127	(590,384,689)
기타이익		2,354,039,586	1,844,161,097
기타손실		(505,470,459)	(2,434,545,786)
VIII.관계기업및공동기업투자의 손익에 대한 지분	27	(474,625,990)	-
지분법투자주식 손상차손		(474,625,990)	-
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		3,660,094,826	(908,138,519)
IX.법인세비용(수익)	28	769,113,195	(308,136,563)
X.당기순이익(손실)		2,890,981,631	(600,001,956)
XI.기타포괄손익		(280,967,418)	202,461,720
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(280,967,418)	202,461,720
- 확정급여제도의 재측정요소	21	(355,205,333)	259,566,307
- 법인세효과		74,237,915	(57,104,587)
XI.총포괄손익		2,610,014,213	(397,540,236)
XIII.주당손익	20		
기본주당손익		73	(15)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 56 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 55 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일사료 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉 여 금	총 계
2022.01.01(전기초)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	15,644,673,494	45,620,508,584
I.총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(600,001,956)	(600,001,956)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	202,461,720	202,461,720
II.자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등					
배당금지급	-	-	-	(985,092,125)	(985,092,125)
2022.12.31(전기말)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	14,262,041,133	44,237,876,223
2023.01.01(당기초)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	14,262,041,133	44,237,876,223
I.총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	2,890,981,631	2,890,981,631
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(280,967,418)	(280,967,418)
2023.12.31(당기말)	19,701,842,500	10,273,992,590	-	16,872,055,346	46,847,890,436

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 56 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 55 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일사료 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,854,531,402	6,086,648,918
당기순이익(손실)		2,890,981,631	(600,001,956)
당기순손익조정을 위한 가감	32	5,962,447,972	7,081,902,104
이자수취		603,453,451	484,643,379
이자지급		(1,597,382,046)	(979,429,384)
법인세(납부)환급		(4,969,606)	99,534,775
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		6,849,995,072	(7,337,068,426)
단기금융상품의 처분		4,788,081,419	2,010,000,000
단기대여금의 회수		13,548,277,500	2,162,097,500
장기금융상품의 처분		198,582,727	-
장기대여금의 회수		-	7,500,000
차량운반구의 처분		-	29,090,909
기타유형자산의 처분		-	5,605,833
보증금의 감소		30,600,000	4,144,000,000
단기금융상품의 취득		(341,520,882)	(2,240,295,907)
단기대여금의 대여		(7,018,000,000)	(8,000,000,000)
장기금융상품의 취득		(23,666,678)	(124,357,026)
장기대여금의 대여		(500,000,000)	(300,000,000)
토지의 취득		(3,036,721,650)	-
건물의 취득		(74,800,000)	-
구축물의 취득		(23,000,000)	(21,900,000)
기계장치의 취득		(465,400,000)	(615,100,000)
차량운반구의 취득		-	(8,859,312)
기타유형자산의 취득		(199,937,364)	(221,450,423)
무형자산의 취득		(1,900,000)	(19,400,000)
보증금의 증가		(30,600,000)	(4,144,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(18,721,332,431)	10,431,351,552
단기차입금의 증가		135,314,093,387	140,833,781,139
장기차입금의 증가		2,104,128,000	2,377,696,000
배당금수취		132,000,000	198,000,000
단기차입금의 상환		(154,572,361,589)	(131,076,275,238)
유동성장기부채의 상환		(1,500,000,000)	(500,000,000)
장기차입금의 상환		-	(68,640,000)
리스부채의 지급		(199,192,229)	(348,118,224)
배당금지급	23	-	(985,092,125)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(57,309,477)	(790,546,249)
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(4,074,115,434)	8,390,385,795

과목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
Ⅵ. 기초현금및현금성자산		12,324,229,076	3,933,843,281
Ⅶ. 기말현금및현금성자산		8,250,113,642	12,324,229,076

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 56 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 55 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한일사료 주식회사

1. 일반 사항

한일사료 주식회사(이하 "당사")는 1968년 11월 26일자로 설립되어 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127(하갈동)에 본사를 두고 있으며 배합사료의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 1994년 11월 7일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였고, 대주주 및 그 특수관계자가 43.68%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 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 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연 법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

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

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

구분	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.

2.8 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.

구분	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 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타부채

매입채무와 기타부채는 당사가 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

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있으며, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 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

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

당사는 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

당사는 토지, 지게차, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 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 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

당사는 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. 당사가 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

당사의 재무제표는 2024년 2월 23일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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

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

당사는 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 당사가 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. 당사는 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. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 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 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4.부문정보

(1) 당기와 전기의 사업부문별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	사료부문	기타부문	합 계	사료부문	기타부문	합 계
부문수익	160,695,074,064	-	160,695,074,064	150,914,476,071	-	150,914,476,071
부문원가	157,498,528,734	-	157,498,528,734	150,691,012,963	-	150,691,012,963
영업손익	3,196,545,330	-	3,196,545,330	223,463,108	-	223,463,108

(2) 부문별 자산 및 부채

① 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사료부문	65,734,169,776	81,201,524,561
기타부문	-	-

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
총부문자산	65,734,169,776	81,201,524,561
미배분자산	10,989,036,104	11,822,220,888
총자산	76,723,205,880	93,023,745,449

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사료부문	29,543,968,564	48,785,869,226
기타부문	-	-
총부문부채	29,543,968,564	48,785,869,226
미배분부채	331,346,880	-
총부채	29,875,315,444	48,785,869,226

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
보유현금	2,649,000	3,180,740
요구불예금	8,247,464,642	12,321,048,336
합계	8,250,113,642	12,324,229,076

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매출채권	15,778,607,130	16,014,655,505
대손충당금	(5,280,110,425)	(5,154,478,618)
매출채권순장부금액	10,498,496,705	10,860,176,887

7. 기타장·단기채권

당기말과 전기말 현재 기타장·단기채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
대여금	466,500,000	525,000,000	6,546,777,500	475,000,000
미수금	537,806,234	-	901,097,932	-
대손충당금	(301,256,583)	-	(234,427,662)	-
미수수익	475,463	-	21,164,642	-
선급금	727,820,000	-	176,570,000	-
선급비용	30,283,233	-	39,766,312	-
보증금	-	301,331,200	-	301,331,200
합계	1,461,628,347	826,331,200	7,450,948,724	776,331,200

8. 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	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)		
구분	당 기	전 기
상품	13,775,853	10,907,700
제품	1,001,108,613	1,086,770,253
원재료	1,893,279,627	2,367,791,111
미착품	21,276,522,079	22,544,406,161
합계	24,184,686,172	26,009,875,225

당사의 상품, 제품, 원재료, 미착품은 차입금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.(주석 34)

10. 관계기업투자주식

(1) 당사는 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)				
관계기업명	자산	부채	매출	당기순손익
(주)에이티엔씨(*)	37,795,931,184	22,550,390,113	134,345,810,717	4,741,261,803

(*) (주)에이티엔씨의 재무정보는 가결산 자료로 작성된 것입니다.

11. 종속기업투자주식

(1) 당사는 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
산동한일사료유한공사	중국	낙농,조사료제조	7,129,435,550	12월 31일	100%	100%	1,588,579,495	2,063,205,485
Haril F&F Vina	베트남	무역, 유통업	235,192,000	12월 31일	100%	100%	235,192,000	235,192,000
합계			20,776,788,550	-	-	-	9,430,405,647	9,905,031,637

- 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	170,656,168,480	55,235,619,849	236,322,518,668	111,431,195,284
산동한일사료유한공사	1,588,579,494	232,403,249	-	(531,131,479)
Hanil F&F Vina	249,659,501	-	-	8,003,231

② 전기

(단위: 원)				
종속기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)케이미트와 그 종속기업	108,793,534,531	92,023,456,304	257,445,422,431	(13,765,828,415)
산동한일사료유한공사	2,419,312,601	535,520,400	-	(29,123,952)
Hanil F&F Vina	244,163,343	-	-	7,546,110

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,495,717,650	-	13,495,717,650	10,458,996,000	-	10,458,996,000
건물	2,306,534,108	(1,605,930,957)	700,603,151	2,231,734,108	(1,528,980,790)	702,753,318
구축물	3,264,203,535	(1,651,454,043)	1,612,749,492	3,241,203,535	(1,545,103,027)	1,696,100,508
기계장치	16,272,039,217	(14,334,350,154)	1,937,689,063	15,811,139,217	(13,836,972,118)	1,974,167,099
차량운반구	15,894,890	(15,893,890)	1,000	15,894,890	(15,893,890)	1,000
기타유형자산	4,453,028,935	(4,018,192,490)	434,836,445	4,307,598,844	(3,833,323,418)	474,275,426
사용권자산	1,273,903,356	(984,388,968)	289,514,388	1,673,843,136	(958,619,496)	715,223,640
합계	41,081,321,691	(22,610,210,502)	18,471,111,189	37,740,409,730	(21,718,892,739)	16,021,516,991

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	10,458,996,000	3,036,721,650	-	-	-	13,495,717,650
건물	702,753,318	74,800,000	-	-	(76,950,167)	700,603,151
구축물	1,696,100,508	23,000,000	-	-	(106,351,016)	1,612,749,492
기계장치	1,974,167,099	465,400,000	(1,000)	-	(501,877,036)	1,937,689,063

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
기타유형자산	474,275,426	199,937,364	(552,917)	-	(238,823,428)	434,836,445
사용권자산	715,223,640	-	-	(138,100,657)	(287,608,595)	289,514,388
합계	16,021,516,991	3,799,859,014	(553,917)	(138,100,657)	(1,211,610,242)	18,471,111,189

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각	기말
토지	10,458,996,000	-	-	-	-	10,458,996,000
건물	777,625,707	-	-	-	(74,872,389)	702,753,318
구축물	1,779,955,135	21,900,000	-	-	(105,754,627)	1,696,100,508
기계장치	1,810,867,529	615,100,000	(5,189,500)	-	(446,610,930)	1,974,167,099
차량운반구	1,000	8,859,312	(22,571,368)	15,764,000	(2,051,944)	1,000
기타유형자산	511,666,871	221,450,423	(4,287,042)	-	(254,554,826)	474,275,426
사용권자산	570,363,588	-	-	469,372,836	(324,512,784)	715,223,640
합계	15,909,475,830	867,309,735	(32,047,910)	485,136,836	(1,208,357,500)	16,021,516,991

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	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	(420,685,455)	188,806,189	609,491,644	(394,768,400)	214,723,244
구축물	199,587,000	(135,592,149)	63,994,851	199,587,000	(128,370,009)	71,216,991
합계	1,579,118,697	(556,277,604)	1,022,841,093	1,579,118,697	(523,138,409)	1,055,980,288

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	214,723,244	(25,917,055)	188,806,189
구축물	71,216,991	(7,222,140)	63,994,851
합계	1,055,980,288	(33,139,195)	1,022,841,093

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	240,640,299	(25,917,055)	214,723,244
구축물	78,439,131	(7,222,140)	71,216,991
합계	1,089,119,483	(33,139,195)	1,055,980,288

(3) 당기와 전기의 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
임대수익	44,000,000	48,000,000
운영비용	33,139,195	33,139,195
순손익	10,860,805	14,860,805

14. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기타의 무형자산	29,700,000	(11,241,665)	18,458,335	54,300,000	(31,833,332)	22,466,668

(2) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초장부금액	22,466,668	7,966,668
취득금액	1,900,000	19,400,000
무형자산상각비	(5,908,333)	(4,900,000)
기말장부금액	18,458,335	22,466,668

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

15. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
특수관계자 매입채무	-	-
기타 매입채무	11,013,667,382	5,324,898,837
합계	11,013,667,382	5,324,898,837

16. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
유동부채		
담보부 은행차입금	9,031,039,830	32,010,650,379
무담보 은행차입금	2,037,905,000	3,500,000,000
소계	11,068,944,830	35,510,650,379
비유동부채		
담보부 은행차입금	-	-
무담보 은행차입금	3,710,184,000	3,643,961,000
소계	3,710,184,000	3,643,961,000
합계	14,779,128,830	39,154,611,379

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

(단위: 원)					
구분	차입처	이자율	만기	당 기	전 기
Usance 및 D/A	농협은행 외	5.90%	2024년 외	3,995,037,502	19,657,110,381
단기차입금	한국수출입은행	5.55%	2024-01-26	3,000,000,000	4,000,000,000
		-	-	-	1,000,000,000
		-	-	-	3,000,000,000
	산업은행	-	-	-	2,000,000,000
	농협은행	5.03%	2024-01-31	662,798,278	2,359,745,696
		5.23%	2024-02-29	1,373,204,050	1,993,794,302
장기차입금	신한은행	-	-	-	1,500,000,000
		2.50%	2024-07-01	1,857,000,000	1,857,000,000
		3.74%	2030-05-29	1,266,265,000	1,266,265,000

(단위: 원)					
구분	차입처	이자율	만기	당 기	전 기
(유동성장기부채포함)	농협은행	3.00%	2032-07-01	586,000,000	520,696,000
		3.00%	2033-06-02	538,824,000	-
	하나은행	3.00%	2025-06-08	1,500,000,000	-
합계				14,779,128,830	39,154,611,379

- 이자율과 만기는 당기말 기준입니다.

17. 기타단기채무

당기말과 전기말 현재 기타단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
미지급금	1,827,370,932	2,345,395,638
예수금	61,740,140	31,434,630
미지급비용	840,713,716	555,107,701
합계	2,729,824,788	2,931,937,969

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
선수금	673,593,939	689,374,530

19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
장기임대보증금	60,000,000	60,000,000

20. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산		
부동산	57,331,190	376,825,154
지게차	172,112,546	222,844,145
차량운반구	60,070,652	115,554,341
합계	289,514,388	715,223,640

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
리스부채		
유동	499,003	2,676,100
유동성장기	129,934,555	264,502,841
비유동	157,320,067	357,867,570
합계	287,753,625	625,046,511

당기말과 전기말 현재 리스부채의 거래처별 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
리스자산	거래처	당 기	전 기
부동산	차상협 외	46,107,785	90,961,818
	한국자산관리공사	-	17,633,679
		-	59,700,629
		-	47,606,021
		-	57,270,406
		-	9,664,350
차량운반구	한일물류	21,043,176	31,174,068
		158,645,515	192,905,520
	롯데렌탈(주)	61,957,149	118,130,020
합계		287,753,625	625,046,511

당기말 현재 리스부채의 기간별 만기 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	당 기
6개월 이하	64,870,693
6개월 초과 ~ 1년 이하	65,562,864
1년 초과 ~ 3년 이하	146,105,703
3년 초과	11,214,365
합계	287,753,625

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기의 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	125,903,322	148,674,809
지게차	51,229,659	55,134,759
차량운반구	110,475,614	120,703,216
합계	287,608,595	324,512,784
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	19,425,265	22,889,436
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	15,912,531	16,010,186
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

21. 종업원급여

(1) 당기와 전기의 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합계	매출원가	판매비와 관리비	합계
급여	2,133,229,721	4,342,955,262	6,476,184,983	1,868,766,126	3,067,269,978	4,936,036,104
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	79,920,000	215,061,012	294,981,012	144,000,000	387,348,300	531,348,300
합계	2,213,149,721	4,558,016,274	6,771,165,995	2,012,766,126	3,454,618,278	5,467,384,404

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산 및 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
순확정급여자산	확정급여채무	5,770,026,434	5,451,531,398
	사외적립자산	(6,423,785,925)	(7,163,310,712)
	소계	(653,759,491)	(1,711,779,314)
기타단기채무	연차수당	247,655,804	195,396,752
	미지급급여	470,835,573	132,916,396
	퇴직금 미지급금	-	857,326,492
	소계	718,491,377	1,185,639,640
합계		64,731,886	(526,139,674)

(3) 당기와 전기의 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여자산	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	5,451,531,398	6,144,595,216	(7,163,310,712)	(6,242,823,093)	(1,711,779,314)	(98,227,877)
당기비용으로 인식						
당기근무원가	401,342,748	534,829,236	-	-	401,342,748	534,829,236
이자원가(수익)	335,258,340	231,522,612	(441,620,076)	(235,003,548)	(106,361,736)	(3,480,936)
소계	736,601,088	766,351,848	(441,620,076)	(235,003,548)	294,981,012	531,348,300
기타포괄손익으로 인식(재측정요소)						
확정급여채무	146,041,968	(397,760,325)	-	-	146,041,968	(397,760,325)
사외적립자산	-	-	209,163,365	138,194,018	209,163,365	138,194,018
소계	146,041,968	(397,760,325)	209,163,365	138,194,018	355,205,333	(259,566,307)
기타						
납부한 기여금	-	-	(399,603,175)	(999,603,175)	(399,603,175)	(999,603,175)
급여 지급	(564,148,020)	(1,061,655,341)	1,371,584,673	175,925,086	807,436,653	(885,730,255)
소계	(564,148,020)	(1,061,655,341)	971,981,498	(823,678,089)	407,833,478	(1,885,333,430)
기말잔액	5,770,026,434	5,451,531,398	(6,423,785,925)	(7,163,310,712)	(653,759,491)	(1,711,779,314)

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산은 순확정급여자산으로 계상하였습니다.

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
단기금융상품	6,414,439,125	7,153,963,912
퇴직금전환금	9,346,800	9,346,800
합계	6,423,785,925	7,163,310,712

(5) 확정급여채무

1) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당 기	전 기
할인율	5.28%	6.25%
미래 급여인상율	4.08%	3.07%

2) 민감도분석

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(115,233,850)	130,267,072	(111,802,755)	128,136,316
미래 급여인상율 (1%변동)	134,005,153	(120,346,681)	133,545,897	(118,040,719)

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.

구분	당 기	전 기
가중평균 듀레이션	7.65년	9.79년

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	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)		
구분	당 기	전 기
주식발행초과금	10,273,992,590	10,273,992,590

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	1,149,842,269	1,149,842,269
미처분이익잉여금		15,722,213,077	13,112,198,864
합계		16,872,055,346	14,262,041,133

(2) 당기와 전기의 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	13,112,198,864	14,593,340,438
배당금 지급	-	(985,092,125)
법정적립금 적립	-	(98,509,213)
당기순손익	2,890,981,631	(600,001,956)
확정급여제도의 재측정요소(*)	(280,967,418)	202,461,720
기말금액	15,722,213,077	13,112,198,864

(*) 상기 금액은 법인세효과 반영 후 금액입니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 3월 21일		처분확정일: 2023년 3월 16일	
I. 미처분이익잉여금		15,722,213,077		13,112,198,864
전기이월미처분이익잉여금	13,112,198,864		13,509,739,100	
확정급여제도의 재측정요소	(280,967,418)		202,461,720	
당기순이익	2,890,981,631		(600,001,956)	
II. 이익잉여금이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		3,250,804,013		-
법정적립금 적립	295,527,638		-	
배당	2,955,276,375		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		12,471,409,064		13,112,198,864

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
급여	4,342,955,262	3,067,269,978
복리후생비	443,249,826	398,306,014
여비교통비	79,070,183	35,908,458
통신비	45,753,797	52,873,873
수도광열비	18,139,563	13,761,302
세금과공과	245,153,259	240,775,622
임차료	43,218,413	12,140,738
감가상각비	592,932,790	641,535,933
수선비	36,944,400	38,303,000
보험료	14,469,765	42,837,461
판매수수료	1,262,831,200	1,092,804,650
경상개발비	155,297,900	158,898,000
소모품비	86,084,629	83,743,219
운반비	5,577,550,296	5,095,691,265
접대비	335,727,437	178,984,004
퇴직급여	215,061,012	387,348,300
지급수수료	1,988,091,603	1,919,931,420
도서인쇄비	9,837,355	9,316,911

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
교육훈련비	19,616,356	13,063,387
잡비	121,735,247	62,127,304
광고선전비	42,199,200	37,488,186
건본비	6,993,636	657,705
차량유지비	141,726,674	153,357,130
대손상각비	125,631,807	171,448,066
무형자산상각비	5,908,333	4,900,000
합계	15,956,179,943	13,913,471,926

25. 금융손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
이자수익		
대여금및수취채권	164,988,425	280,286,736
장·단기금융상품	417,775,847	349,302,249
이자비용		
장·단기차입금	1,469,322,718	1,143,606,672
보증료	4,409,930	4,309,815
리스이자비용	19,425,265	22,889,436
순금융손익	(910,393,641)	(541,216,938)

26. 기타영업외손익

당기와 전기의 발생한 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기타이익		
외환차익	1,869,661,028	731,736,455
외화환산이익	249,429,870	786,137,320
수입임대료	44,000,000	48,000,000
수입배당금	132,000,000	198,000,000

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
수입수수료	-	24,202,056
유형자산처분이익	-	7,839,332
잡이익	58,948,688	48,245,934
소계	2,354,039,586	1,844,161,097
기타손실		
외환차손	310,882,634	1,598,801,374
외화환산손실	90,590,504	796,740,585
기부금	22,400,000	22,400,000
유형자산처분손실	553,917	5,190,500
기타의 대손상각비	66,828,921	(6,194,336)
잡손실	14,214,483	17,607,663
소계	505,470,459	2,434,545,786
순기타영업외손익	1,848,569,127	(590,384,689)

27. 관계기업및공동기업투자의 손익에 대한 지분

당기와 전기의 발생한 관계기업및공동기업투자의 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
종속기업투자주식손상차손	474,625,990	-

28. 법인세

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

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	215,793,496	-
이연법인세비용 :		

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	479,081,784	(27,381,554)
자본에 직접 반영된 법인세비용	74,237,915	(57,104,587)
소계	553,319,699	(84,486,141)
법인세추납액	-	(223,650,422)
법인세비용	769,113,195	(308,136,563)

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

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여채무	(146,041,968)	30,522,772	(115,519,196)	397,760,325	(87,507,271)	310,253,054
사외적립자산	(209,163,365)	43,715,143	(165,448,222)	(138,194,018)	30,402,684	(107,791,334)
합계	(355,205,333)	74,237,915	(280,967,418)	259,566,307	(57,104,587)	202,461,720

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,660,094,826	(908,138,519)
적용세율에 따른 세부담액	764,959,819	(199,790,474)
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 공제되지 않는 비용	-	-
세액공제	9,209,427	-
기타	(5,056,051)	(108,346,089)
법인세비용	769,113,195	(308,136,563)
유효세율(주)	21.01%	-

(주) 전기는 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다

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

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,735,051,897	(603,801,429)	-	1,131,250,468	1,131,250,468	-
퇴직급여충당부채	1,199,336,908	(23,924,155)	30,522,772	1,205,935,525	1,205,935,525	-
퇴직연금운용자산	(1,199,336,908)	(50,313,760)	43,715,143	(1,205,935,525)	-	(1,205,935,525)
감가상각비	121,931,850	(6,151,417)	-	115,780,433	115,780,433	-

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
사용권자산	(157,349,201)	96,840,694	-	(60,508,507)	-	(60,508,507)
리스부채	137,510,232	(77,369,724)	-	60,140,508	60,140,508	-
미수수익	(3,220,561)	3,121,189	-	(99,372)	-	(99,372)
연차수당	10,309,638	29,000,089	-	39,309,727	39,309,727	-
압축기장총당금	(7,736,710)	386,835	-	(7,349,875)	-	(7,349,875)
토지평가차익	(1,577,839,571)	78,891,979	-	(1,498,947,592)	-	(1,498,947,592)
상계 전 법인세자산(부채)	258,657,574	(553,319,699)	74,237,915	(220,424,210)	2,552,416,661	(2,772,840,871)
상계효과	-	-	-	-	(2,552,416,661)	2,552,416,661
순법인세자산	258,657,574	(553,319,699)	74,237,915	(220,424,210)	-	(220,424,210)

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,697,158,175	37,893,722	-	1,735,051,897	1,735,051,897	-
퇴직급여충당부채	1,243,637,093	43,207,086	(87,507,271)	1,199,336,908	1,199,336,908	-
퇴직연금운용자산	(1,243,637,093)	13,897,501	30,402,684	(1,199,336,908)	-	(1,199,336,908)
감가상각비	122,290,310	(358,460)	-	121,931,850	121,931,850	-
사용권자산	(125,479,989)	(31,869,211)	-	(157,349,201)	-	(157,349,201)
리스부채	110,834,218	26,676,015	-	137,510,232	137,510,232	-
미수수익	(744,786)	(2,475,775)	-	(3,220,561)	-	(3,220,561)
연차수당	12,794,373	(2,484,735)	-	10,309,638	10,309,638	-
압축기장총당금	(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)	231,276,020	84,486,143	(57,104,587)	258,657,574	3,204,140,525	(2,945,482,951)
상계효과	-	-	-	-	(2,945,482,951)	2,945,482,951
순법인세자산	231,276,020	84,486,143	(57,104,587)	258,657,574	258,657,574	-

29. 성격별비용

당기와 전기의 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	509,567,122	-	-	509,567,122
원재료, 상품매입액	-	-	134,593,063,318	134,593,063,318
종업원급여	-	4,558,016,274	2,213,149,721	6,771,165,995
감가상각비와 기타상각비	-	598,841,123	651,816,647	1,250,657,770
기타비용	-	10,799,322,546	3,574,751,983	14,374,074,529
합계	509,567,122	15,956,179,943	141,032,781,669	157,498,528,734

(2) 전기

(단위: 원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(25,202,626)	-	-	(25,202,626)
원재료, 상품매입액	-	-	131,223,585,186	131,223,585,186
종업원급여	-	3,454,618,278	2,012,766,126	5,467,384,404
감가상각비와 기타상각비	-	646,435,933	599,960,762	1,246,396,695
기타비용	-	9,812,417,715	2,966,431,589	12,778,849,304
합계	(25,202,626)	13,913,471,926	136,802,743,663	150,691,012,963

30. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균유통보통주식수

구분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주

(2) 기본주당손익

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,890,981,631	(600,001,956)
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주
기본주당이익(손실)	73	(15)

당사는 회석증권을 발행하지 않아 회석효과가 없으므로 회석주당이익은 산출하지 않았습니다.

31. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	8,250,113,642	-	-	8,250,113,642
단기금융상품	20,000,000	-	-	20,000,000
매출채권	10,498,496,705	-	-	10,498,496,705
기타단기채권	단기대여금	466,500,000	-	466,500,000
	미수금	236,549,651	-	236,549,651
	미수수익	475,463	-	475,463
	소계	703,525,114	-	703,525,114
장기금융상품	326,743,602	-	-	326,743,602
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	25,000,000	-	25,000,000
기타장기채권	장기대여금	525,000,000	-	525,000,000
	보증금	301,331,200	-	301,331,200
	소계	826,331,200	-	826,331,200
합계	20,625,210,263	25,000,000	-	20,650,210,263

② 전기

(단위: 원)					
구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산		12,324,229,076	-	-	12,324,229,076
단기금융상품		4,466,560,537	-	-	4,466,560,537
매출채권		10,860,176,887	-	-	10,860,176,887
기타단기채권	단기대여금	6,546,777,500	-	-	6,546,777,500
	미수금	666,670,270	-	-	666,670,270
	미수수익	21,164,642	-	-	21,164,642
	소계	7,234,612,412	-	-	7,234,612,412
장기금융상품		501,659,651	-	-	501,659,651
기타포괄손익-공정가치금융자산		-	25,000,000	-	25,000,000
기타장기채권	장기대여금	475,000,000	-	-	475,000,000
	보증금	301,331,200	-	-	301,331,200
	소계	776,331,200	-	-	776,331,200
합계		36,163,569,763	25,000,000	-	36,188,569,763

(2) 금융부채의 범주별분류

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분			당 기	전 기
상각후원가측정금융부채	매입채무		11,013,667,382	5,324,898,837
	기타단기채무	미지급금	1,827,370,932	2,345,395,638
		미지급비용	840,713,716	555,107,701
		차입원료	-	-
		소계	2,668,084,648	2,900,503,339
	단기차입금		9,031,039,830	34,010,650,379
	유동성장기차입금		2,037,905,000	1,500,000,000
	장기차입금		3,710,184,000	3,643,961,000
	리스부채	유동	130,433,558	267,178,941
		비유동	157,320,067	357,867,570
합계			28,748,634,485	48,005,060,066

(3) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	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.

(4) 공정가치 서열체계

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익 - 공정가치 금융자산	-	-	25,000,000	25,000,000

② 전기

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익 - 공정가치금융자산	-	-	25,000,000	25,000,000

(5) 금융자산 손상차손

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매출채권	5,280,110,425	5,154,478,618
미수금	301,256,583	234,427,662
합계	5,581,367,008	5,388,906,280

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
대손상각비	192,460,728	165,253,730

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	8,985,688,152	997,773,610	9,130,848,806	537,290,298
6개월 초과 ~ 1년 이하	2,470,179,849	356,950,852	2,506,916,810	446,688,420
1년 초과 ~ 3년 이하	888,841,315	491,488,150	885,920,965	679,530,976
3년 초과	3,433,897,814	3,433,897,813	3,490,968,924	3,490,968,924
합계	15,778,607,130	5,280,110,425	16,014,655,505	5,154,478,618

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	236,549,651	-	666,670,270	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	67,600,000	67,600,000	-	-
1년 초과 ~ 3년 이하	-	-	-	-
3년 초과	233,656,583	233,656,583	234,427,662	234,427,662
합계	537,806,234	301,256,583	901,097,932	234,427,662

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	16,500,000	-	2,000,000,000	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	400,000,000	-	4,300,000,000	-
1년 초과 ~ 3년 이하	575,000,000	-	721,777,500	-
3년 초과	-	-	-	-
합계	991,500,000	-	7,021,777,500	-

⑥ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	5,388,906,280	5,223,652,550
대손상각비	192,460,728	165,253,730
기말잔액	5,581,367,008	5,388,906,280

(6) 외환위험

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	4,857,276,626	11,501,676,954	12,177,702,446	21,659,327,408
JPY	1,084,061,618	-	179,007,204	-
CNY	232,403,249	-	233,174,328	-
합계	6,173,741,493	11,501,676,954	12,589,883,978	21,659,327,408

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화 대비 각 통화의 환율이 높거나 낮았다면, 당사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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)				
구분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(664,440,033)	664,440,033	(948,162,496)	948,162,496
JPY	108,406,162	(108,406,162)	17,900,720	(17,900,720)
CNY	23,240,325	(23,240,325)	23,317,433	(23,317,433)

(7) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
고정이자율		
금융자산	1,338,243,602	11,989,997,688
금융부채	(8,476,861,502)	(23,534,806,381)
합계	(7,138,617,900)	(11,544,808,693)
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	(6,302,267,328)	(15,619,804,998)
합계	(6,302,267,328)	(15,619,804,998)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 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)				
구분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(63,022,673)	63,022,673	(156,198,050)	156,198,050

(8) 유동성위험

당사는 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 당사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용 가능한 차입금 한도를 확보하고 있습니다.

(단위: 원,\$)			
구분		한도 잔액	
금융기관	한도금액	당 기	전 기
농협은행 - 구매자금대출	5,000,000,000	2,963,997,672	646,460,002
농협은행 - 시설자금대출	1,980,000,000	1,441,176,000	65,304,000
한국수출입은행 - 수입자금대출(*1)	7,600,000,000	4,600,000,000	-
USANCE(*2)	\$40,500,000	\$23,000,704	\$19,120,106

(*1) 상기 한국수출입은행 수입자금대출의 전기 한도는 80억입니다.

(*2) 상기 USANCE 한도 금액은 당기말 기준입니다.

전기 USANCE 한도금액은 \$40,500,000 로 당기와 동일합니다.

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

당사는 당기말과 전기말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

구분	당 기	전 기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (당좌차월)	-	-
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	12,600,000,000	13,586,000,000
- USANCE	\$40,500,000	\$40,500,000

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

② 만기분석

유동성 위험 분석에서는 당사의 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)							
당 기	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	11,013,667,382	-	-	-	-	11,013,667,382	11,013,667,382
차입금	9,211,944,830	1,857,000,000	1,680,900,000	947,772,569	1,081,511,431	14,779,128,830	14,779,128,830
미지급금	1,827,370,932	-	-	-	-	1,827,370,932	1,827,370,932
미지급비용	652,628,900	-	188,084,816	-	-	840,713,716	840,713,716
리스부채	64,870,693	65,562,864	146,105,703	11,214,365	-	287,753,625	287,753,625
비파생상품 합계	22,770,482,737	1,922,562,864	2,015,090,519	958,986,934	1,081,511,431	28,748,634,485	28,748,634,485

(단위: 원)							
전 기	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	5,324,898,837	-	-	-	-	5,324,898,837	5,324,898,837
차입금	32,010,650,379	3,500,000,000	2,037,895,000	691,455,284	914,610,716	39,154,611,379	39,154,611,379
미지급금	2,345,395,638	-	-	-	-	2,345,395,638	2,345,395,638
미지급비용	406,572,941	148,534,760	-	-	-	555,107,701	555,107,701
리스부채	106,494,002	160,684,937	309,506,557	48,361,015	-	625,046,511	625,046,511
비파생상품 합계	40,194,011,797	3,809,219,697	2,347,401,557	739,816,299	914,610,716	48,005,060,066	48,005,060,066

32. 현금흐름표

당기와 전기의 영업활동현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
감가상각비	1,244,749,437	1,241,496,695
무형자산상각비	5,908,333	4,900,000
퇴직급여	294,981,012	531,348,300
대손상각비	192,460,728	165,253,730
외화환산손실	90,590,504	796,740,585
이자비용	1,493,157,913	1,170,805,923
법인세비용	769,113,195	(308,136,563)
투자자산손상차손	474,625,990	-
유형자산처분손실	553,917	5,190,500
외화환산이익	(249,429,870)	(786,137,320)
유형자산처분이익	-	(7,839,332)
배당금수익	(132,000,000)	(198,000,000)
이자수익	(582,764,272)	(629,588,985)
합계	3,601,946,887	1,986,033,533

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매출채권의 감소	236,048,375	908,501,809
기타단기채권의 감소(증가)	미수금	362,520,619
	선금금	(551,250,000)
	선금비용	9,483,079
	예치보증금	-
	소계	(179,246,302)
재고자산의 감소	1,825,189,053	1,665,733,737
매입채무의 증가(감소)	184,346,120	(22,844,768)
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금	(518,024,706)
	예수금	30,305,510
	미지급비용	389,830,148
	차입원료	-
	소계	(97,889,048)
기타유동부채의 증가	선수금	(15,780,591)
		80,455,791

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
퇴직금의 지급	(564,148,020)	(1,061,655,341)
사외적립자산의 감소(증가)	971,981,498	(823,678,089)
합계	2,360,501,085	5,095,868,571

(3) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
장기금융자산의 유동성 대체	-	3,201,582,425
장,단기금융상품의 평가	-	134,840,602
장기대여금의 유동성 대체	450,000,000	328,750,000
장기차입금의 유동성 대체	2,037,905,000	-
회계정책변경으로 인한 사용권자산 증감	(138,100,657)	469,372,836

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(감소)	환율변동	공정가치변동	
장,단기차입금	39,154,611,379	(18,654,140,202)	(5,721,342,347)	-	-	14,779,128,830
리스부채	625,046,511	(199,192,229)	(138,100,657)	-	-	287,753,625

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(감소)	환율변동	공정가치변동	
장,단기차입금	22,676,322,758	11,566,561,901	4,911,726,720	-	-	39,154,611,379
리스부채	503,791,899	(621,152,844)	742,407,456	-	-	625,046,511

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	비고
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	-
	산동한일사료유한공사	중국 현지 법인
	Hanil F&F Vina	베트남 현지 법인
관계기업	(주)에이티엔씨	-
기타 특수관계자	(주)한일팜스	-

(2) 당사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

① 당기와 전기의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	회사명	매출 등		매입 등	
		당 기	전 기	당 기	전 기
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	126,591,780	267,197,645	79,413,600	43,333,637
	산동한일사료유한공사	7,592,602	7,702,971	-	-
기타특수관계자	(주)한일팜스	-	5,331,011	23,435,500	13,570,800
	대표이사 외	-	-	46,800,000	47,160,000
합계		134,184,382	280,231,627	149,649,100	104,064,437

② 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	회사명	채권		채무	
		당 기	전 기	당 기	전 기
종속기업	(주)케이미트와 그 종속기업	-	6,000,000,000	-	-
	산동한일사료유한공사	232,403,249	454,951,828	-	-
기타특수관계자	(주)한일팜스	-	-	1,381,000	-
	대표이사외	300,000,000	300,000,000	-	-
합계		532,403,249	6,754,951,828	1,381,000	-

③ 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	회사명	기초잔액	대여	회수	기타증(감)	기말금액
종속기업	(주)케이미트	6,000,000,000	7,000,000,000	13,000,000,000	-	-
	산동한일사료유한공사	221,777,500	-	221,777,500	-	-

④ 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 연대보증의 내역은 다음과 같습니다.

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

- 종속회사인 (주)케이미트에 유انس 한도 관련 연대 보증을 제공 중입니다.

⑤ 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
단기급여	1,315,845,000	981,886,250

34. 담보제공자산

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

(원화단위: 원)					
담보제공처	담보제공자산	담보제공액	채권최고액	관련 차입금	담보제공내용
농협은행	본사 토지, 건물 및 기계장치	13,847,145,270	US\$27,600,000	유انس 차입금	외화지급보증(유انس)
			6,000,000,000	구매자금대출	구매자금
	포천 토지, 건물	676,618,634	US\$3,600,000	유انس 차입금	외화지급보증(유انس)
한국수출입은행	재고자산	7,600,000,000	9,880,000,000	수입자금대출	수입자금

35. 우발부채 및 약정 사항

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

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	금융기관	약정금액	실행금액(대출잔액)
구매자금	농협은행(주)	5,000,000,000	2,036,002,328
시설자금	농협은행(주)	1,500,000,000	1,266,265,000
		586,000,000	586,000,000
		1,980,000,000	538,824,000
수입자금	한국수출입은행	7,600,000,000	3,000,000,000
정책자금	농협은행(주)	1,857,000,000	1,857,000,000
	하나은행	1,500,000,000	1,500,000,000

(단위: 원)			
구분	금융기관	약정금액	실행금액(대출잔액)
외화자금보증(유انس)	농협은행(주) 등	US\$40,500,000	US\$17,499,296

- 농협 시설자금대출 15억은 2020년 약정한 차입금으로 당기말 기준 한도 사용기간이 지나 사용불가하여 한도 잔액이 없습니다.

(3) 당사는 서울보증보험으로 부터 931백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서

한일사료 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 한일사료 주식회사의 2023년 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

2024년 3월 6일

우리는 첨부된 한일사료 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한일사료 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준

에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 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.

현 대 회 계 법 인
대 표 이 사 관 규 백

내부회계관리제도 운영실태보고서

한일사료 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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, 2023년 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.

2024년 2월 1일

대 표 이 사 차 상 협



내부회계관리자 차 상 석



제56기 내부회계관리제도_운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일사료 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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						
투입 인원수		1	1	1	1	4	3	-	-	1	-	-	-	7	5
투입 시간	분·반기검토	10	7	80	60	200	230	-	-	-	-	-	-	290	297
	감사	30	10	28	243	433	453	-	-	43	-	-	-	534	706
	합계	40	17	108	303	633	683	-	-	43	-	-	-	824	1,003

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.05.30~31			2	일			
	주요내용			감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2023.08.01~08.04		4	일	4	명	1	명	반기검토		
	2023.11.01~11.03		3	일	4	명	1	명	중간감사		
	2024.01.31~02.02		3	일	4	명	1	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.31			1	일			
	실사(입회)장소			본사창고							
	실사(입회)대상			재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.31			1	일			
	실사(입회)장소			본사사무실							
	실사(입회)대상			사내 보유 금융자산							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2023.11.03, 2024.02.02							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 03일	대표이사 및 이사	구두 및 서면	중간감사 이슈사항
2	2024년 02월 02일	대표이사 및 이사	구두 및 서면	기말감사 이슈사항