

한일사료 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 58 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼 덕 회 계 법 인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	6
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
• 연 결 자 본 변 동 표	9
• 연 결 현 금 흐름 표	10
• 주 석	12
외부감사 실시내용	74

독립된 감사인의 감사보고서

한일사료주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한일사료주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

전기오류수정에 대한 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 정육유통부문의 이연법인세부채 과대 계상과 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 전기재무제표의 재작성으로 인하여 2024년 12월 31일 연결회사의 순자산은 3,849백만원 증가하였으며, 동일로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 332백만

원이 증가하였습니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- 연결회사의 전기재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- 연결회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책을 검토하여 재작성 근거가 적절한지 검토

핵심감사사항

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

- 상품 및 제품 매출의 발생사실

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객이 자산을 통제하는 시점에 상품 및 제품 매출을 인식하고 있습니다.

수익은 회사의 주요 성과지표 중 하나이며, 회사의 이해관계자들이 주된 관심을 가지고 있는 지표로 목표 또는 기대치를 달성하기 위한 과대계상 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 상품 및 제품 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출인식 프로세스와 회사 회계정책에 대한 이해
- 매출 프로세스에 대한 통제 이해 및 적절한 경우 통제에 대한 운영 효과성 테스트
- 회계기간 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

한일사료주식회사와 그 종속기업의 2024년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표

는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 7일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 30에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2024년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 2024년 연결재무제표에 대한 감사의 일부로서, 연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하는 바와 같이 2024년 재무제표를 수정하기 위해 적용된 조정사항들에 대하여도 감사를 수행하였습니다. 우리의 의견으로는, 해당 조정사항들은 적절하며 바르게 적용되었습니다. 우리는 위의 조정사항을 제외하고는 연결회사의 2024년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2024년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손민섭 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 3월 12일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한일사료 주식회사와 그 종속회사

제 58 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 57 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일사료 주식회사 대표이사 차상협

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127

(전 화) 031-280-4024

연결재무상태표

제 58 기 2025년 12월 31일 현재

제 57 기 2024년 12월 31일 현재

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 58 (당)기말	제 57 (전)기말	제 57 (전)기초
자 산				
I.유동자산		123,970,280,328	126,897,150,045	169,363,075,614
현금및현금성자산	4,27	35,229,870,987	27,101,624,491	24,913,055,166
단기금융상품	19,27,31	12,321,669,720	15,405,522,256	53,873,768,076
매출채권	5,27	18,176,486,411	20,958,056,253	20,324,411,466
기타단기채권	6,27	2,454,090,404	2,893,760,136	3,014,082,007
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,27	3,101,331,599	3,207,438,837	-
재고자산	8,25,31	52,260,659,103	57,166,734,795	67,237,758,899
당기법인세자산		426,172,104	164,013,277	-
II.비유동자산		85,458,510,939	82,720,197,337	73,119,191,873
장기금융상품	27,28	201,395,068	136,358,512	424,492,782
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,27	26,000,000	26,000,000	26,000,000
관계기업에 대한 투자자산	9	37,641,261,010	35,673,093,727	34,690,431,131
기타장기채권	6,27	3,767,444,859	2,923,779,739	2,301,468,822
유형자산	10,17	41,043,014,923	40,725,605,684	33,225,337,659
투자부동산	11	956,562,703	989,701,898	1,022,841,093
순확정급여자산	18	448,597,699	102,179,699	416,294,753
영업권	12	63,000,000	63,000,000	-
영업권이외의 무형자산	12	53,130,001	44,216,668	45,958,335
이연법인세자산	24,30	1,258,104,676	2,036,261,410	966,367,298
자 산 총 계		209,428,791,267	209,617,347,382	242,482,267,487
부 채				
I.유동부채		37,317,992,282	37,646,918,969	76,803,551,283
매입채무	13,27	8,854,380,342	9,194,228,675	17,152,104,838
단기차입금	14,27,31,32	21,535,420,643	20,360,339,176	48,055,134,957
유동성장기차입금	14,27,31,32	83,720,000	1,500,000,000	2,037,905,000
기타단기채무	15,27	4,146,018,545	4,968,883,283	5,407,825,238
당기법인세부채		-	-	2,539,014,687
유동리스부채	17,27	566,117,860	547,801,483	702,395,155
기타유동부채	16	2,132,334,892	1,075,666,352	909,171,408
II.비유동부채		7,435,652,403	11,231,186,858	5,381,797,249
장기차입금	14,27,31,32	5,482,280,000	9,046,000,000	3,710,184,000
기타비유동금융부채	27	15,267,500	16,283,107	16,283,107
비유동리스부채	17,27	736,010,630	966,809,478	373,235,869
기타장기채무	15	1,202,094,273	1,202,094,273	1,282,094,273
부 채 총 계		44,753,644,685	48,878,105,827	82,185,348,532
자 본				

과목	주석	제 58 (당)기말	제 57 (전)기말	제 57 (전)기초
I. 지배기업소유주지분		163,891,865,147	160,041,554,845	159,580,824,522
자본금	19	19,701,842,500	19,701,842,500	19,701,842,500
자본잉여금	19	20,808,627,773	22,536,288,083	22,536,288,083
기타자본구성요소		(154,777,739)	(154,777,739)	(154,777,739)
기타포괄손익누계액		151,781,763	303,324,772	251,310,090
이익잉여금	20,30	123,384,390,850	117,654,877,229	117,246,161,588
II. 비지배지분		783,281,435	697,686,710	716,094,433
자 본 총 계		164,675,146,582	160,739,241,555	160,296,918,955
부 채 와 자 본 총 계		209,428,791,267	209,617,347,382	242,482,267,487

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 58 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 57 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 (당) 기	제 57 (전) 기
I.매출액	3,29	454,852,166,662	430,978,104,202
II.매출원가	3,25,29	411,898,045,304	392,023,755,855
III.매출총이익		42,954,121,358	38,954,348,347
IV.판매비와관리비	3,21,25,28	37,092,650,364	35,258,109,946
V.영업이익		5,861,470,994	3,696,238,401
VI.금융손익	22	(309,150,523)	(117,414,897)
금융수익		1,478,064,066	2,095,058,204
금융비용		1,787,214,589	2,212,473,101
VII.기타영업외손익	23	(127,234,972)	(1,300,558,898)
기타이익		3,780,577,480	2,888,602,317
기타손실		1,807,645,169	2,977,441,039
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		7,525,252,782	3,489,984,782
IX.법인세비용(수익)	24,30	1,279,107,630	(509,202,134)
X.당기순이익(손실)	30	6,246,145,152	3,999,186,916
XI.기타포괄손익		(674,663,764)	(504,530,361)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(523,120,755)	(556,545,043)
- 확정급여제도의 재측정요소	24	(523,120,755)	(556,545,043)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(151,543,009)	52,014,682
- 해외사업장환산외환차이		(151,543,009)	52,014,682
XII.총포괄손익		5,571,481,388	3,494,656,555
XIII.당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분		6,376,868,459	4,017,594,639
비지배지분		(130,723,307)	(18,407,723)
XIV.총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		5,702,204,695	3,513,064,278
비지배지분		(130,723,307)	(18,407,723)
XV.지배기업소유주지분에 대한 주당손익			
기본주당손익	30	162	102

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 58 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 57 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2024.01.01 (전기초)	19,701,842,500	22,536,288,083	(154,777,739)	251,310,090	113,728,441,162	156,063,104,096	716,094,433	156,779,198,529
• 전기오류수정	-	-	-	-	3,517,720,426	3,517,720,426	-	3,517,720,426
2024.01.01. (수정 후 자본)	19,701,842,500	22,536,288,083	(154,777,739)	251,310,090	117,246,161,588	159,580,824,522	716,094,433	160,296,918,955
I. 총포괄손익								
• 당기순이익(손실)	-	-	-	-	4,017,594,639	4,017,594,639	(18,407,723)	3,999,186,916
• 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(556,545,043)	(556,545,043)	-	(556,545,043)
• 해외사업환산손익	-	-	-	52,014,682	-	52,014,682	-	52,014,682
II. 자본에 직접 반영된 주주와 의 거래 등								
• 배당금의 지급	-	-	-	-	(2,955,276,375)	(2,955,276,375)	-	(2,955,276,375)
III. 대체, 기타변동에 따른 증감	-	-	-	-	(97,057,580)	(97,057,580)	-	(97,057,580)
2024.12.31 (전기말)	19,701,842,500	22,536,288,083	(154,777,739)	303,324,772	117,654,877,229	160,041,554,845	697,686,710	160,739,241,555
2025.01.01 (당기초)	19,701,842,500	22,536,288,083	(154,777,739)	303,324,772	117,654,877,229	160,041,554,845	697,686,710	160,739,241,555
I. 총포괄손익								
• 당기순이익(손실)	-	-	-	-	6,376,868,459	6,376,868,459	(130,723,307)	6,246,145,152
• 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(523,120,755)	(523,120,755)	-	(523,120,755)
• 해외사업환산손익	-	-	-	(151,543,009)	-	(151,543,009)	-	(151,543,009)
II. 자본에 직접 반영된 주주와 의 거래 등								
• 배당금의 지급	-	-	-	-	(1,970,184,250)	(1,970,184,250)	-	(1,970,184,250)
III. 연결실체의 변동	-	-	-	-	136,374,948	136,374,948	120,000,000	256,374,948
IV. 대체, 기타변동에 따른 증감	-	(1,727,660,310)	-	-	1,709,575,219	(18,085,091)	96,318,032	78,232,941
2025.12.31 (당기말)	19,701,842,500	20,808,627,773	(154,777,739)	151,781,763	123,384,390,850	163,891,865,147	783,281,435	164,675,146,582

"첨부분 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 58 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 57 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한일사료 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 (당) 기	제 57 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,738,418,978	12,042,575,408
당기순이익(손실)		6,246,145,152	3,999,186,916
당기순손익조정을 위한 가감	28,30	10,380,872,595	10,628,178,312
이자수취		1,848,087,073	2,785,051,712
이자지급		(1,982,229,396)	(2,244,332,480)
법인세(납부)환급		(754,456,446)	(3,125,509,052)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		150,245,056	24,270,657,743
단기금융상품의 처분		10,361,197,009	109,397,033,114
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		11,274,783	-
단기대여금의 회수		1,256,989,278	5,705,000,000
장기대여금의 회수		168,906,987	74,017,667
종속기업투자지분의 감소		89,600,000	-
기계장치의 처분		-	110,000
차량운반구의 처분		67,500,000	22,526,471
기타유형자산의 처분		-	183,415,477
보증금의 감소		251,750,000	256,653,200
단기금융상품의 취득		(7,292,167,283)	(70,907,530,994)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(3,241,255,193)
단기대여금의 대여		(270,000,000)	(6,835,000,000)
장기금융상품의 취득		(58,201,052)	(43,773,819)
장기대여금의 대여		(1,143,000,000)	(765,000,000)
관계기업투자지분의 증가		(150,000,000)	-
토지의 취득		-	(65,560,700)
건물의 취득		(367,000,000)	(14,558,810)
구축물의 취득		(145,000,000)	(518,651,470)
기계장치의 취득		(689,945,455)	(2,392,444,545)
차량운반구의 취득		(279,655,636)	(48,338,821)
기타유형자산의 취득		(425,483,209)	(651,750,471)
건설중인자산의 취득		(604,534,366)	(5,337,276,863)
영업권의 취득		-	(63,000,000)
무형자산의 취득		(16,400,000)	(5,000,000)
보증금의 증가		(615,586,000)	(478,956,500)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,688,079,157)	(34,217,466,872)
단기차입금의 증가		142,256,842,849	150,359,752,219
장기차입금의 증가		2,500,000,000	7,921,176,000
배당금수취		166,194,230	152,576,709
주식의 발행		250,000,000	-

과목	주석	제 58 (당) 기	제 57 (전) 기
단기차입금의 상환		(142,213,132,362)	(185,413,825,546)
유동성장기부채의 상환		(1,500,000,000)	(2,037,905,000)
장기차입금의 상환		(5,980,000,000)	(1,085,360,000)
리스부채의 지급		(1,197,799,624)	(1,108,604,879)
임대보증금의 감소		-	(30,000,000)
장기예수보증금의 감소		-	(20,000,000)
배당금지급	20	(1,970,184,250)	(2,955,276,375)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(72,338,381)	92,803,046
V. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		8,128,246,496	2,188,569,325
VI. 기초현금및현금성자산		27,101,624,491	24,913,055,166
VII. 기말현금및현금성자산		35,229,870,987	27,101,624,491

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 58(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 57(전)기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 한일사료주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

한국채택국제회계기준 제1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 한일사료 주식회사 (이하 "지배기업")는 (주)케이미트 및 그 종속기업외 1개 종속기업(이하 한일사료 주식회사 및 종속기업을 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)에이티엔씨 및 (주)노량진케이미트 2개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 한일사료 주식회사는 1968년 11월 26일자로 설립되어 경기도 용인시 기흥구 하갈로 127(하갈동)에 본사를 두고 배합사료의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있습니다. 한편, 회사는 코스닥상장법인으로서 대주주 및 그 특수관계자가 43.68%의 지분을 소유하고 있으며, 당기말 현재의 자본금은 19,702백만원입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	소재지	소유지분율	
		당 기	전 기
(주)케이미트와 그 종속기업(*1)	대한민국	100.00%	100.00%
Hanil F&F Vina	베트남	100.00%	100.00%

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

구분	소재지	소유지분율
(주)케이미트광주	대한민국	100.00%
(주)케이미트대구	대한민국	60.00%

구분	소재지	소유지분율
(주)케이미트선왕	대한민국	100.00%
(주)케이미트물류	대한민국	100.00%
(주)케이미트서울	대한민국	100.00%
(주)위더스케이알	대한민국	62.25%

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
Hanil F&F Vina	277,778	-	277,778	-	10,999	10,999
(주)케이미트와 그 종속기업						
(주)케이미트	117,134,022	9,415,224	107,718,798	143,461,538	1,101,422	1,213,554
(주)케이미트광주	23,796,565	4,854,781	18,941,784	129,024,736	989,141	989,141
(주)케이미트선왕	2,213,071	2,541,650	(328,579)	16,003,512	(974,215)	(974,215)
(주)케이미트대구	1,418,843	1,036,452	382,391	16,027,180	(91,561)	(91,561)
(주)케이미트물류	2,204,834	1,145,788	1,059,046	310,800	119,441	119,441
(주)케이미트서울	2,556,427	2,097,386	459,041	16,329,175	395,417	395,417
(주)위더스케이알	3,291,639	1,568,923	1,722,716	7,505,784	(249,268)	(249,268)

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
Hanil F&F Vina	281,947	-	281,947	-	10,531	10,531
(주)케이미트와 그 종속기업						
(주)케이미트	117,591,928	10,788,175	106,803,753	134,059,382	(1,601,297)	(1,634,757)
(주)케이미트광주	25,929,774	6,977,131	18,952,643	129,397,589	1,810,167	1,810,167
(주)케이미트선왕	2,770,435	2,124,800	645,635	14,444,132	(714,809)	(714,809)
(주)케이미트대구	1,485,608	1,261,657	223,951	14,164,523	(490,657)	(490,657)
(주)케이미트물류	2,200,518	1,260,913	939,605	310,800	121,134	121,134
(주)케이미트서울	262	186,638	(186,376)	-	-	-
(주)위더스케이알	4,739,478	2,767,494	1,971,984	9,641,036	41,546	41,546

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 20

26년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정 내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(나) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표의 표시와 공시' 개정

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서 내에 영업손익 등 범주별 중간합계(Subtotal)를 신설하고 영업손익을 투자, 재무 등의 범주가 아닌 잔여(Residual) 개념의 손익으로 측정하는 내용 등을 담고 있습니다. 동 개정사항은 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에도 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간 종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보

고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종

전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율 변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 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. 연결회사는 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.

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

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.

(라) 손상

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

(마) 인식과 제거

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

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

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하

지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무와 기타채무' , '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 ' 금융원가' 로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 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.

3) 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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착원재료는 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감

가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	30년	정액법
건축물	30년	정액법
기계장치	8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
기타유형자산	4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권

은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 토지, 지게차 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가 능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요

소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

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.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(14) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영

하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 수익

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

연결회사는 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 매출을 인식합니다.

(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

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역

을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의

손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서

부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(19) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며

, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름 할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

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

(2) 당기와 전기의 사업부문별 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	사료부문	정육유통부문	기타부문	합계
당 기				
부문수익	152,255,009,396	301,648,415,058	948,742,208	454,852,166,662
부문원가	147,754,813,091	301,235,876,560	6,017	448,990,695,668
영업이익	4,500,196,305	412,538,498	948,736,191	5,861,470,994
전 기				
부문수익	151,880,546,014	277,901,036,657	1,196,521,531	430,978,104,202
부문원가	148,095,216,378	279,186,649,423	-	427,281,865,801
영업이익	3,785,329,636	(1,285,612,766)	1,196,521,531	3,696,238,401

(3) 부문별 자산 및 부채

① 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사료부문	75,207,736,207	75,975,597,185
정육유통부문	91,094,179,057	91,701,531,692
기타부문(경마, 음식업, 부동산, 해외)	674,006,614	833,411,254
총부문자산	166,975,921,878	168,510,540,131
미배분자산	43,010,217,965	41,352,157,508
총자산	209,986,139,843	209,862,697,639

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사료부문	27,287,717,479	29,319,960,156
정육유통부문	17,410,141,780	19,467,783,348
기타부문(경마, 음식업, 부동산, 해외)	55,785,426	90,362,323
총부문부채	44,753,644,685	48,878,105,827
미배분부채	557,348,576	245,350,257
총부채	45,310,993,261	49,123,456,084

(4) 지역별 정보

연결회사의 매출은 모두 국내매출로 구성되어 있습니다.

(5) 주요고객

당기와 전기의 총매출액 중 10% 이상을 차지하는 주요 고객 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
거래처	당 기	전 기
서울우유협동조합	85,713,382,734	82,273,375,310

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
보유현금	12,423,440	8,996,768
요구불예금	35,217,447,547	27,092,627,723
합계	35,229,870,987	27,101,624,491

당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매출채권	25,461,291,341	28,688,495,140
대손충당금	(7,284,804,930)	(7,730,438,887)
매출채권순장부금액	18,176,486,411	20,958,056,253

6. 기타장 · 단기채권

당기말과 전기말 현재 기타장 · 단기채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
대여금	698,883,331	2,132,043,274	1,202,474,716	1,641,348,154
대손충당금	-	(7,750,000)	-	(7,750,000)
미수금	1,677,423,092	-	1,429,523,933	-
대손충당금	(660,645,312)	-	(661,463,082)	-
미수수익	194,713,683	-	407,496,696	-
선급금	419,247,633	-	392,994,761	-
대손충당금	(110,351,500)	-	(110,351,500)	-
선급비용	223,352,877	-	232,449,912	-
보증금	11,466,600	1,643,151,585	634,700	1,290,181,585
합계	2,454,090,404	3,767,444,859	2,893,760,136	2,923,779,739

7. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 / 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	3,101,331,599	-	3,207,438,837	-

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	25,770,039,219	57,842,038	25,712,197,181	23,502,749,620	580,542,583	22,922,207,037
제품	878,450,226	-	878,450,226	804,184,229	-	804,184,229
원재료	2,668,869,944	-	2,668,869,944	2,943,590,812	-	2,943,590,812
미착품	23,001,141,752	-	23,001,141,752	30,496,752,717	-	30,496,752,717
합계	52,318,501,141	57,842,038	52,260,659,103	57,747,277,378	580,542,583	57,166,734,795

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

(주석31)

9. 관계기업에 대한 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가(주2)	장부금액	
					당 기	전 기
(주)에이티엔씨	사료제조, 판매	대한민국	23.91%	1,533,630,457	6,979,104,780	4,869,802,962
(주)노랑진케이미트(주1)	부동산	대한민국	29.74%	31,200,000,000	30,662,156,230	30,803,290,765
합계				32,733,630,457	37,641,261,010	35,673,093,727

(주1) (주)노랑진케이미트대한제41호위탁관리부동산투자회사

(주2) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대한 취득원가는 전환일의 간주원가를 적용하여 별도 재무제표에 계상된 금액입니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 투자자산의 지분법평가 및 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
관계기업명	기초장부금액	지분 취득	지분법손익	배당금	기타 증(감)	기말장부금액
주에이티엔씨	4,869,802,962	-	2,241,301,818	(132,000,000)	-	6,979,104,780
주노랑진케이미트	30,803,290,765	-	(141,134,535)	-	-	30,662,156,230
합계	35,673,093,727	-	2,100,167,283	(132,000,000)	-	37,641,261,010

② 전기

(단위: 원)						
관계기업명	기초장부금액	지분 취득	지분법손익	배당금	기타 증(감)	기말장부금액
주에이티엔씨	3,645,208,870	-	1,356,594,092	(132,000,000)	-	4,869,802,962
주노랑진케이미트	31,045,222,261	-	(144,873,916)	-	(97,057,580)	30,803,290,765
합계	34,690,431,131	-	1,211,720,176	(132,000,000)	(97,057,580)	35,673,093,727

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

(단위: 원)				
관계기업명	순자산지분금액	영업권	미실현손익 등	장부금액
주에이티엔씨	6,979,104,780	-	-	6,979,104,780
주노랑진케이미트	30,662,156,230	-	-	30,662,156,230

(4) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
관계기업명	자산	부채	매출	당기순손익
주에이티엔씨	66,082,734,746	36,893,672,511	147,738,230,653	9,373,909,736
주노랑진케이미트	273,939,557,204	170,838,830,137	-	(474,561,315)

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	21,417,235,608	-	21,417,235,608	21,310,435,608	-	21,310,435,608
건물	13,021,111,931	(3,276,112,311)	9,744,999,620	12,654,111,931	(2,994,983,995)	9,659,127,936
건축물	4,402,912,995	(2,096,696,340)	2,306,216,655	4,257,912,995	(1,954,564,333)	2,303,348,662
기계장치	11,155,629,955	(7,474,536,705)	3,681,093,250	10,465,684,500	(6,751,064,421)	3,714,620,079
차량운반구	1,464,129,141	(887,205,717)	576,923,424	1,263,910,828	(629,164,628)	634,746,200
기타유형자산	6,404,034,053	(5,102,168,570)	1,301,865,483	6,210,629,661	(4,877,992,369)	1,332,637,292
사용권자산	5,013,300,316	(3,748,435,519)	1,264,864,797	4,512,351,818	(2,993,743,631)	1,518,608,187
건설중인자산	749,816,086	-	749,816,086	252,081,720	-	252,081,720
합계	63,628,170,085	(22,585,155,162)	41,043,014,923	60,927,119,061	(20,201,513,377)	40,725,605,684

(2) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	취득액	처분	감가상각	기타증(감)	기말
토지	21,310,435,608	-	-	-	106,800,000	21,417,235,608
건물	9,659,127,936	367,000,000	-	(281,128,316)	-	9,744,999,620
건축물	2,303,348,662	145,000,000	-	(142,132,007)	-	2,306,216,655
기계장치	3,714,620,079	689,945,455	-	(723,472,284)	-	3,681,093,250
차량운반구	634,746,200	279,655,636	(73,782,943)	(263,695,469)	-	576,923,424
기타유형자산	1,332,637,292	425,483,209	(4,500,307)	(451,754,711)	-	1,301,865,483
사용권자산	1,518,608,187	-	-	(1,108,203,625)	854,460,235	1,264,864,797
건설중인자산	252,081,720	604,534,366	-	-	(106,800,000)	749,816,086
합계	40,725,605,684	2,511,618,666	(78,283,250)	(2,970,386,412)	854,460,235	41,043,014,923

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	취득액	처분	감가상각	기타증(감)	기말
토지	15,599,771,515	65,560,700	-	-	5,645,103,393	21,310,435,608
건물	9,923,445,021	14,558,810	-	(278,875,895)	-	9,659,127,936
건축물	1,921,532,935	518,651,470	-	(136,835,743)	-	2,303,348,662
기계장치	2,008,504,839	2,392,444,545	(1,632,632)	(684,696,673)	-	3,714,620,079
차량운반구	841,878,988	48,338,821	(16,972,996)	(238,498,613)	-	634,746,200

(단위: 원)						
구분	기초	취득액	처분	감가상각	기타증(감)	기말
기타유형자산	1,320,653,017	651,750,471	(134,036,222)	(505,729,974)	-	1,332,637,292
사용권자산	1,049,643,094	-	-	(1,001,741,041)	1,470,706,134	1,518,608,187
건설중인자산	559,908,250	5,337,276,863	-	-	(5,645,103,393)	252,081,720
합계	33,225,337,659	9,028,581,680	(152,641,850)	(2,846,377,939)	1,470,706,134	40,725,605,684

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

(주석31)

11. 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	(472,519,565)	136,972,079	609,491,644	(446,602,510)	162,889,134
구축물	199,587,000	(150,036,429)	49,550,571	199,587,000	(142,814,289)	56,772,711
합계	1,579,118,697	(622,555,994)	956,562,703	1,579,118,697	(589,416,799)	989,701,898

(2) 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	162,889,134	(25,917,055)	136,972,079
구축물	56,772,711	(7,222,140)	49,550,571
합계	989,701,898	(33,139,195)	956,562,703

② 전기

(단위: 원)			
구분	기초	감가상각	기말
토지	770,040,053	-	770,040,053
건물	188,806,189	(25,917,055)	162,889,134
구축물	63,994,851	(7,222,140)	56,772,711
합계	1,022,841,093	(33,139,195)	989,701,898

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
운영비용	33,139,195	33,139,195
순손익	(33,139,195)	(33,139,195)

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,247백만원으로 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 외부평가기관에서 측정된 가치에 따라 결정되었습니다.

12. 무형자산

(1) 영업권

당기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	발생사유	금액
(주)케이미트와 그 종속기업	철판목장 브랜드 사용권 구입	-
(주)케이미트광주	대전지점 영업권 취득	63,000,000

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	손상차손 누계액	장부금액
철판목장 브랜드	550,000,000	(550,000,000)	-	550,000,000	(550,000,000)	-
대전지점 영업권	63,000,000	-	63,000,000	63,000,000	-	63,000,000

(2) 영업권 이외의 무형자산

① 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당 기				전 기			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
기타무형자산	51,100,000	(25,469,999)	-	25,630,001	34,700,000	(17,983,332)	-	16,716,668
회원권	147,872,032	-	(120,372,032)	27,500,000	147,872,032	-	(120,372,032)	27,500,000
합계	198,972,032	(25,469,999)	(120,372,032)	53,130,001	182,572,032	(17,983,332)	(120,372,032)	44,216,668

(3) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초장부금액	44,216,668	45,958,335
취득액	16,400,000	5,000,000
무형자산상각비	(7,486,667)	(6,741,667)
기타증(감)	-	-
기말장부금액	53,130,001	44,216,668

(4) 무형자산상각액은 제조원가 및 판매비와관리비에 다음과 같이 포함되어 있습니다.

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
제조원가	무형자산상각비	7,230,000	-
판매비와관리비	무형자산상각비	256,667	6,741,667
합계		7,486,667	6,741,667

13. 매입채무

당기말과 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매입채무	8,854,380,342	9,194,228,675
합계	8,854,380,342	9,194,228,675

14. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
유동부채		
담보부 은행차입금	16,078,270,449	12,054,725,988
무담보 은행차입금	9,540,870,194	13,805,613,188
소계	25,619,140,643	25,860,339,176
비유동부채		
담보부 은행차입금	—	—
무담보 은행차입금	1,482,280,000	5,046,000,000
소계	1,482,280,000	5,046,000,000
합계	27,101,420,643	30,906,339,176

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

(금액단위: 원)					
구분	차입처	이자율	만기	당 기	전 기
Usance 및 D/A	농협은행(주) 외	5.06% 외	2026년 중	21,535,420,643	20,360,339,176
장기차입금 (유동성장기차입금 포함)	농협은행(주)	3.00%	2032-07-01	586,000,000	586,000,000
		-	-	-	1,980,000,000
		3.00%	2034-09-30	480,000,000	480,000,000
		3.00%	2035-07-28	500,000,000	-
		4.76%	2027-01-29	4,000,000,000	4,000,000,000
	KEB하나은행	-	-	-	1,500,000,000
		-	-	-	2,000,000,000
합 계				27,101,420,643	30,906,339,176

— 이자율과 만기는 당기말 기준입니다.

15. 기타장·단기채무

당기말과 전기말 현재 기타단기채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	2,746,060,270	-	2,815,836,887	-
예수금	208,885,231	-	879,756,208	-
미지급비용	1,191,073,044	-	1,273,290,188	-
예수보증금	-	162,094,273	-	162,094,273
임대보증금	-	1,040,000,000	-	1,040,000,000
합계	4,146,018,545	1,202,094,273	4,968,883,283	1,202,094,273

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
선수금	2,132,334,892	1,075,666,352

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산		
부동산	635,843,685	841,870,480
지게차	53,266,670	112,689,607
차량운반구	575,754,442	564,048,100
합계	1,264,864,797	1,518,608,187

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
리스부채		
유동	566,117,860	547,801,483
비유동	736,010,630	966,809,478
합계	1,302,128,490	1,514,610,961

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기의 리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	796,362,335	716,306,975
지게차	59,422,937	59,422,939
차량운반구	252,418,353	226,011,127
합계	1,108,203,625	1,001,741,041
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	70,150,730	76,878,682
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	42,350,000	39,100,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	45,916,895	52,997,392

18. 종업원급여

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

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	2,677,007,649	12,072,845,064	14,749,852,713	2,174,491,768	12,346,876,755	14,521,368,523
확정급여형 퇴직급여	72,278,748	1,012,261,574	1,084,540,322	123,108,000	978,927,394	1,102,035,394
합계	2,749,286,397	13,085,106,638	15,834,393,035	2,297,599,768	13,325,804,149	15,623,403,917

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순부채 및 순자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
순확정급여부채(자산)	확정급여채무	11,232,817,792	9,685,352,549
	사외적립자산	(11,681,415,491)	(9,787,532,248)
	합계	(448,597,699)	(102,179,699)

(3) 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산		확정급여부채(자산)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	9,685,352,549	8,789,110,661	(9,787,532,248)	(9,205,405,414)	(102,179,699)	(416,294,753)
당기비용으로 인식						
당기근무원가	1,116,628,344	1,023,690,396	-	-	1,116,628,344	1,023,690,396
이자원가(수익)	385,249,332	447,805,572	(387,621,612)	(475,259,172)	(2,372,280)	(27,453,600)
소계	1,501,877,676	1,471,495,968	(387,621,612)	(475,259,172)	1,114,256,064	996,236,796
기타포괄손익으로 인식(재측정요소)						
확정급여채무	571,304,784	499,889,914	-	-	571,304,784	499,889,914
사외적립자산	-	-	130,989,888	194,866,019	130,989,888	194,866,019
소계	571,304,784	499,889,914	130,989,888	194,866,019	702,294,672	694,755,933
기타						
납부한 기여금	-	-	(1,898,809,524)	(1,279,970,669)	(1,898,809,524)	(1,279,970,669)
급여 지급	(525,717,217)	(1,075,143,994)	375,880,589	1,075,986,168	(149,836,628)	842,174
기타	-	-	(114,322,584)	(97,749,180)	(114,322,584)	(97,749,180)
소계	(525,717,217)	(1,075,143,994)	(1,637,251,519)	(301,733,681)	(2,162,968,736)	(1,376,877,675)
기말잔액	11,232,817,792	9,685,352,549	(11,681,415,491)	(9,787,532,248)	(448,597,699)	(102,179,699)

당기말 및 전기말 현재 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산은 순확정급여자산으로 계상하였습니다.

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
단기금융상품	11,672,068,691	9,778,185,448
퇴직금전환금	9,346,800	9,346,800
합계	11,681,415,491	9,787,532,248

19. 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
재평가적립금	-	1,727,660,310
기타	10,534,635,183	10,534,635,183
합계	20,808,627,773	22,536,288,083

20. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
법정적립금	이익준비금	1,642,388,332	2,695,369,907
미처분이익잉여금		121,742,002,518	114,959,507,322
합계		123,384,390,850	117,654,877,229

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	117,654,877,229	117,246,161,588
당기순이익	6,376,868,459	4,017,594,639
배당금지급	(1,970,184,250)	(2,955,276,375)
확정급여제도의 재측정요소(*)	(523,120,755)	(556,545,043)
대체/기타변동	1,845,950,167	(97,057,580)
기말금액	123,384,390,850	117,654,877,229

(*) 상기 금액은 법인세효과 반영 후 금액입니다.

21. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
급여	12,072,845,064	12,346,876,755
복리후생비	1,593,828,867	1,485,417,547
여비교통비	246,318,022	252,236,366
통신비	141,825,082	135,489,492
수도광열비	377,653,865	329,609,992
세금과공과	361,376,791	352,317,905

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
임차료	184,303,237	99,795,474
감가상각비	2,108,223,934	2,039,043,300
수선비	69,029,712	66,605,533
보험료	188,586,606	163,094,150
판매수수료	1,708,949,034	1,546,207,679
경상개발비	250,643,948	201,663,036
소모품비	210,322,395	203,850,281
운반비	7,947,384,509	7,734,624,925
접대비	614,466,514	571,698,508
퇴직급여	1,012,261,574	978,927,394
지급수수료	3,839,903,597	3,958,554,406
도서인쇄비	12,882,658	14,453,481
교육훈련비	29,944,554	13,049,167
잡비	85,491,397	84,351,938
광고선전비	325,292,459	212,813,444
견본비	40,823,479	39,924,822
차량유지비	605,665,808	502,818,223
대손상각비	950,392,948	(130,197,876)
무형자산상각비	256,667	6,741,667
판매촉진비	418,360,409	386,756,276
보관비	1,695,617,234	1,661,386,061
합계	37,092,650,364	35,258,109,946

22. 금융손익

당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익		
대여금및수취채권	174,457,714	64,097,363
장·단기금융상품	1,303,606,352	2,030,960,841
금융비용		
이자비용		
장·단기차입금	1,646,316,823	2,027,214,340
보증료	70,747,036	108,380,079
리스이자	70,150,730	76,878,682
순금융손익	(309,150,523)	(117,414,897)

23. 기타영업외손익

당기와 전기의 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기타이익		
외환차익	1,205,378,858	1,149,814,068
외화환산이익	31,681,694	128,113,043
지분법이익	2,241,301,818	1,211,720,176
종속기업투자주식처분이익	—	1,355,795
유형자산처분이익	348,619	55,149,730
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	107,147,917	14,935,453
배당금수익	34,194,230	20,576,709
수수료수익	3,139,918	3,194,580
기타의대손상각비 환입	—	60,000,000

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
잡이익	157,384,426	243,742,763
소계	3,780,577,480	2,888,602,317
기타손실		
외환차손	403,722,887	1,793,080,611
외화환산손실	805,682,243	1,010,332,968
지분법손실	141,134,535	-
유형자산처분손실	11,131,869	1,739,632
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	201,980,372	48,751,809
종속기업투자주식처분손실	-	2,360,567
기부금	34,828,000	23,400,000
잡손실	209,165,263	97,775,452
소계	1,807,645,169	2,977,441,039
순기타영업외손익	1,972,932,311	(88,838,722)

24. 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	448,374,303	435,535,293
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(133,734,780)	(13,054,205)
소계	314,639,523	422,481,088
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	785,294,190	(1,069,894,112)
자본에 직접 반영된 법인세비용	179,173,917	138,210,890
소계	964,468,107	(931,683,222)
법인세비용	1,279,107,630	(509,202,134)

(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	(571,304,784)	160,796,186	(410,508,598)	(499,889,914)	110,661,685	(389,228,229)
사외적립자산	(130,989,888)	18,377,731	(112,612,157)	(194,866,019)	27,549,205	(167,316,814)
합계	(702,294,672)	179,173,917	(523,120,755)	(694,755,933)	138,210,890	(556,545,043)

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,525,252,782	3,489,984,782
적용세율에 따른 세부담액	1,550,777,831	707,406,819
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	(13,578,482)	(2,085,416,143)
세무상 공제되지 않는 비용	(151,525,783)	56,869,700
세액공제	(20,641,862)	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(133,734,780)	(13,054,205)
기타	47,810,706	824,991,695
법인세비용	1,279,107,630	(509,202,134)
유효세율(주)	17.00%	-

(주) 당기는 법인세비용의 부의 금액이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,701,462,893	(45,679,258)	-	1,655,783,635	1,655,783,635	-
퇴직급여충당부채	1,994,389,668	273,735,547	160,796,186	2,428,921,401	2,428,921,401	-
퇴직연금운용자산	(1,920,263,905)	(460,009,136)	18,377,731	(2,361,895,310)	-	(2,361,895,310)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,067,618	(10,529,563)	-	(3,461,945)	-	(3,461,945)
감가상각누계액	125,476,775	17,710,062	-	143,186,837	143,186,837	-
리스사용권자산	(120,633,331)	44,192,111	-	(76,441,220)	-	(76,441,220)
리스부채	116,023,938	(34,893,812)	-	81,130,126	81,130,126	-
급여(미지급)	-	87,119,118	-	87,119,118	87,119,118	-
차량운반구(업무용차량)	7,346,368	4,544,575	-	11,890,943	11,890,943	-
미수수익	(93,688,077)	43,713,288	-	(49,974,789)	-	(49,974,789)
연차수당	67,681,121	6,194,314	-	73,875,435	73,875,435	-
압축기장충당금	(7,349,875)	(386,835)	-	(7,736,710)	-	(7,736,710)
토지평가차익	(1,585,396,878)	(78,891,979)	-	(1,664,288,857)	-	(1,664,288,857)
재고자산평가충당금	51,142,017	(51,142,017)	-	-	-	-
기타	1,693,003,078	(753,007,066)	-	939,996,012	939,996,012	-
상계 전 법인세자산(부채)	2,036,261,410	(957,330,651)	179,173,917	1,258,104,676	5,421,903,507	(4,163,798,831)
상계효과	-	-	-	-	(4,163,798,831)	4,163,798,831
순법인세자산	2,036,261,410	(957,330,651)	179,173,917	1,258,104,676	1,258,104,676	-

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	1,790,720,278	(89,257,385)	-	1,701,462,893	1,701,462,893	-
퇴직급여충당부채	1,816,852,569	66,875,414	110,661,685	1,994,389,668	1,994,389,668	-
퇴직연금운용자산	(1,783,423,337)	(164,389,773)	27,549,205	(1,920,263,905)	-	(1,920,263,905)
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,067,618	-	7,067,618	7,067,618	-
종속기업투자주식(산동한일)	-	(1,158,038,915)	-	-	-	-
감가상각누계액	115,780,434	9,696,341	-	125,476,775	125,476,775	-
리스사용권자산	(60,508,506)	(60,124,825)	-	(120,633,331)	-	(120,633,331)
리스부채	60,140,509	55,883,429	-	116,023,938	116,023,938	-
차량운반구(업무용차량)	3,174,484	4,171,884	-	7,346,368	7,346,368	-
미수수익	(214,431,611)	120,743,534	-	(93,688,077)	-	(93,688,077)
연차수당	66,619,446	1,061,675	-	67,681,121	67,681,121	-
압축기장충당금	(7,349,875)	-	-	(7,349,875)	-	(7,349,875)
토지평가차익	(1,585,396,878)	-	-	(1,585,396,878)	-	(1,585,396,878)
재고자산평가충당금	-	51,142,017	-	51,142,017	51,142,017	-
기타	764,189,785	928,813,293	-	1,693,003,078	1,693,003,078	-
상계 전 법인세자산(부채)	966,367,298	(226,355,693)	138,210,890	2,036,261,410	5,763,593,476	(3,727,332,066)
상계효과	-	-	-	-	(3,727,332,066)	3,727,332,066
순법인세자산	966,367,298	(226,355,693)	138,210,890	2,036,261,410	2,036,261,410	-

25. 성격별비용

당기와 전기의 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(3,173,117,912)	-	-	(3,173,117,912)
원재료, 상품매입액	-	-	407,423,152,688	407,423,152,688
종업원급여	-	13,085,106,638	2,749,286,397	15,834,393,035
감가상각비와 기타상각비	-	2,108,480,601	902,531,673	3,011,012,274
기타비용	-	21,899,063,125	3,996,192,458	25,895,255,583
합계	(3,173,117,912)	37,092,650,364	415,071,163,216	448,990,695,668

(2) 전기

(단위: 원)				
구분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	3,363,595,161	-	-	3,363,595,161
원재료, 상품매입액	-	-	382,037,074,083	382,037,074,083
종업원급여	-	13,325,804,149	2,297,599,768	15,623,403,917
감가상각비와 기타상각비	-	2,056,284,967	840,473,834	2,896,758,801
기타비용	-	19,886,520,830	3,485,013,009	23,371,533,839
합계	3,363,595,161	35,268,609,946	388,660,160,694	427,292,365,801

26. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익 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
당기순손익	6,246,145,152	3,999,186,916
지배기업지분순손익	6,376,868,459	4,017,594,639
비지배지분순이익	(130,723,307)	(18,407,723)
가중평균유통보통주식수	39,403,685주	39,403,685주
지배기업 기본주당손익	162	102
비지배지분 기본주당손익	(3.32)	(0.47)

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

27. 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	35,229,870,987	-	-	35,229,870,987
단기금융상품	12,321,669,720	-	-	12,321,669,720
매출채권	18,176,486,411	-	-	18,176,486,411
기타단기채권	단기대여금	698,883,331	-	698,883,331
	미수금	1,016,777,780	-	1,016,777,780
	미수수익	194,713,683	-	194,713,683
	보증금	11,466,600	-	11,466,600
	소계	1,921,841,394	-	1,921,841,394
장기금융상품	201,395,068	-	-	201,395,068
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	26,000,000	-	26,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,101,331,599	3,101,331,599
	장기대여금	2,124,293,274	-	2,124,293,274

(단위: 원)					
구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합계
기타장기채권	보증금	1,643,151,585	-	-	1,643,151,585
	소계	3,767,444,859	-	-	3,767,444,859
합계		71,618,708,439	26,000,000	3,101,331,599	74,746,040,038

② 전기

(단위: 원)					
구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정금융자산	당기손익 - 공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산		27,101,624,491	-	-	27,101,624,491
단기금융상품		15,405,522,256	-	-	15,405,522,256
매출채권		20,958,056,253	-	-	20,958,056,253
기타단기채권	단기대여금	1,202,474,716	-	-	1,202,474,716
	미수금	768,060,851	-	-	768,060,851
	미수수익	407,496,696	-	-	407,496,696
	보증금	634,700	-	-	634,700
	소계	2,378,666,963	-	-	2,378,666,963
장기금융상품		136,358,512	-	-	136,358,512
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		-	26,000,000	-	26,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산		-	-	3,207,438,837	3,207,438,837
기타장기채권	장기대여금	1,633,598,154	-	-	1,633,598,154
	보증금	1,290,181,585	-	-	1,290,181,585
	소계	2,923,779,739	-	-	2,923,779,739
합계		68,904,008,214	26,000,000	3,207,438,837	72,137,447,051

(2) 금융부채의 범주별분류

당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분			당 기	전 기
상각후원가측정금융부채	매입채무		8,854,380,342	9,194,228,675
	기타단기채무	미지급금	2,746,060,270	2,815,836,887
		미지급비용	1,191,073,044	1,273,290,188
		소계	3,937,133,314	4,089,127,075
	단기차입금		21,535,420,643	20,360,339,176
	유동성장기차입금		4,083,720,000	5,500,000,000
	장기차입금		1,482,280,000	5,046,000,000
		유동(유동성장기 포함)	566,117,860	547,801,483

(단위: 원)				
구분			당 기	전 기
	리스부채	비유동	736,010,630	966,809,478
	기타비유동금융부채		15,267,500	16,283,107
합계			41,210,330,289	45,720,588,994

(3) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	3,101,331,599	-	3,207,438,837	-

(4) 공정가치 서열체계

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

① 당기

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	26,000,000	26,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,101,331,599	-	-	3,101,331,599

② 전기

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	26,000,000	26,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,207,438,837	-	-	3,207,438,837

(5) 금융자산 손상차손

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
매출채권	7,284,804,930	7,730,438,887
미수금	660,645,312	661,463,082
대여금	7,750,000	7,750,000
합 계	7,953,200,242	8,399,651,969

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
대손상각비(환입)	950,392,948	(190,197,876)

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	18,227,108,033	365,074,577	21,668,431,432	1,017,688,231
6개월 초과 ~ 1년 이하	1,750,699,228	1,436,246,273	1,390,320,682	1,109,386,705
1년 초과 ~ 3년 이하	1,935,071,337	1,935,071,337	2,043,579,423	2,017,200,348
3년 초과	3,548,412,743	3,548,412,743	3,586,163,603	3,586,163,603
합계	25,461,291,341	7,284,804,930	28,688,495,140	7,730,438,887

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	921,817,065	2,152,246	715,672,813	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	97,112,961	-	-	-
1년 초과 ~ 3년 이하	657,239,732	657,239,732	712,597,786	660,209,748
3년 초과	1,253,334	1,253,334	1,253,334	1,253,334
합계	1,677,423,092	660,645,312	1,429,523,933	661,463,082

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
6개월 이하	1,269,398,870	-	1,309,572,870	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	68,750,004	-	100,000,000	-
1년 초과 ~ 3년 이하	1,292,777,731	7,750,000	1,034,250,000	7,750,000
3년 초과	200,000,000	-	400,000,000	-
합계	2,830,926,605	7,750,000	2,843,822,870	7,750,000

⑥ 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	8,399,651,969	8,590,832,745
대손상각비	950,392,948	(190,197,876)
기타증감	(1,396,844,675)	(982,900)
기말잔액	7,953,200,242	8,399,651,969

(6) 외환위험

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	9,153,051,840	22,621,240,180	1,396,911,673	19,336,233,276
JPY	54,207,919	-	21,501,749	-
EUR	131,574,947	1,307,189,551	-	1,421,887,900
합계	9,338,834,706	23,928,429,731	1,418,413,422	20,758,121,176

② 민감도분석

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(1,346,818,834)	1,346,818,834	(1,793,932,160)	1,793,932,160
JPY	5,420,792	(5,420,792)	2,150,175	(2,150,175)
EUR	(117,561,460)	117,561,460	(142,188,790)	142,188,790

(7) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
고정이자율		
금융자산	15,346,241,393	18,377,953,638

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
금융부채	(27,101,420,643)	(26,906,339,176)
합계	(11,755,179,250)	(8,528,385,538)
변동이자율		
금융부채	-	(4,000,000,000)
합계	-	(4,000,000,000)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 원)				
구분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	-	-	(40,000,000)	40,000,000

(8) 유동성위험

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

(단위: 원,\$)			
구분		한도 잔액	
금융기관	한도금액	당 기	전 기
농협은행 - 구매자금대출	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
한국수출입은행 - 수입자금대출	5,000,000,000	5,000,000,000	7,600,000,000
USANCE(*1)	\$58,988,711	\$36,284,575	\$37,449,542
At Sight(일람불 결제)	\$9,200,000	\$6,022,381	\$6,509,207

(*1) 상기 USANCE 한도 금액은 당기말 기준입니다.

전기 USANCE 한도액은 \$59,717,007 이었습니다.

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

① 유동성 약정

연결회사는 당기말과 전기말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 원,\$)		
구분	당 기	전 기
고정금리		
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	10,000,000,000	12,600,000,000
- USANCE	\$58,928,577	\$59,717,007
- At Sight	\$9,200,000	\$9,200,000

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

② 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

- (가) 모든 비파생 금융부채
- (나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

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

(단위: 원)							
당 기	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	8,854,380,342	-	-	-	-	8,854,380,342	8,854,380,342
차입금	21,535,420,643	83,720,000	4,083,720,000	599,720,000	798,840,000	27,101,420,643	27,101,420,643
미지급금	2,746,060,270	-	-	-	-	2,746,060,270	2,746,060,270
미지급비용	999,919,172	191,153,872	-	-	-	1,191,073,044	1,191,073,044
리스부채	501,267,818	341,287,532	408,016,680	94,322,200	-	1,344,894,230	1,302,128,490
합계	34,637,048,245	616,161,404	4,491,736,680	694,042,200	798,840,000	41,237,828,529	41,195,062,789

(단위: 원)							
전 기	6개월미만	6개월 ~ 1년	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
비파생상품							
매입채무	9,194,228,675	-	-	-	-	9,194,228,675	9,194,228,675
차입금	20,360,339,176	1,500,000,000	2,083,714,285	5,168,294,284	1,793,991,431	30,906,339,176	30,906,339,176
미지급금	2,815,836,887	-	-	-	-	2,815,836,887	2,815,836,887
미지급비용	1,087,622,708	185,667,480	-	-	-	1,273,290,188	1,273,290,188
리스부채	479,454,218	408,586,218	516,398,750	189,134,880	-	1,593,574,066	1,514,610,961
합계	33,937,481,664	2,094,253,698	2,600,113,035	5,357,429,164	1,793,991,431	45,783,268,992	45,704,305,887

28. 현금흐름표

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

(1) 조정내역

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
감가상각비	3,003,525,607	2,879,517,134
무형자산상각비	7,486,667	6,741,667
퇴직급여	1,084,540,322	1,102,035,394
대손상각비(환입)	950,392,948	(190,197,876)
지분법손실	141,134,535	-
지분법이익	(2,241,301,818)	(1,211,720,176)
외화환산손실	805,682,243	1,010,332,968
외화환산이익	(31,681,694)	(128,113,043)
유형자산처분손실	11,131,869	1,739,632
유형자산처분이익	(348,619)	(55,149,730)
지분법적용투자주식처분손실	-	2,360,567
지분법적용투자주식처분이익	-	(1,355,795)
이자비용	1,787,214,589	2,212,473,101
이자수익	(1,478,064,066)	(2,095,058,204)
법인세비용	1,279,107,630	(509,202,134)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	201,980,372	48,751,809
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(107,147,917)	(14,935,453)
잡이익	(19,358)	-
배당금수익	(34,194,230)	(20,576,709)
합계	5,379,439,080	3,037,643,152

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위: 원)			
구분		당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)		3,081,875,827	(47,128,550)
기타단기채권의 감소(증가)	미수금	565,432,638	(275,336,106)
	선금금	(26,278,947)	740,496,915
	선금비용	9,097,035	3,360,490
	소계	548,250,726	468,521,299
재고자산의 감소(증가)		4,906,075,692	10,071,024,104
매입채무의 증가(감소)		(1,161,901,342)	(1,299,982,710)
기타단기채무의 증가(감소)	미지급금	(886,747,453)	(806,852,148)
	예수금	(670,870,977)	677,555,548
	미지급비용	29,306,502	(284,170,234)
	소계	(1,528,311,928)	(413,466,834)
기타유동부채의 증가(감소)	선수금	1,056,668,540	166,494,944
장기예수보증금의 증가(감소)		(1,015,607)	30,000,000
퇴직금의 지급		(543,456,223)	(1,102,660,947)
사외적립자산의 증가		(1,356,752,170)	(282,266,146)
합계		5,001,433,515	7,590,535,160

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

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
장,단기금융상품의 평가	6,835,504	(234,158,909)
장기대여금의 유동성 대체	483,397,893	290,974,716
장기차입금의 유동성 대체	83,720,000	1,500,000,000
장기보증금의 유동성 대체	10,866,000	-
사용권자산/리스부채 증가	398,086,648	564,536,783

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(감소)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	20,360,339,176	43,710,487	1,864,959,960	(733,588,980)	-	21,535,420,643
유동성장기차입금	1,500,000,000	(1,500,000,000)	83,720,000	-	-	83,720,000
장기차입금	9,046,000,000	(3,480,000,000)	(83,720,000)	-	-	5,482,280,000
리스부채	1,514,610,961	(1,197,799,624)	985,317,153	-	-	1,302,128,490

② 전기

(단위: 원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(감소)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	48,055,134,957	(35,054,073,327)	8,202,257,220	(842,979,674)	-	20,360,339,176
유동성장기차입금	2,037,905,000	(2,037,905,000)	1,500,000,000	-	-	1,500,000,000
장기차입금	3,710,184,000	6,835,816,000	(1,500,000,000)	-	-	9,046,000,000
리스부채	1,075,631,024	(1,108,604,879)	1,547,584,816	-	-	1,514,610,961

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)에이티엔씨
	(주)노량진케이미트
기타 특수관계자	(주)한일팜스

(2) 당기와 전기의 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	회사명	매출 등		매입 등	
		당 기	전 기	당 기	전 기
기타특수관계자	(주)한일팜스	3,586,389,308	5,724,832,528	5,955,424,816	8,993,207,353
	대표이사 외	4,316,326	93,655,898	970,568,803	1,244,375,446
합계		3,590,705,634	5,818,488,426	6,925,993,619	10,237,582,799

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

(단위: 원)					
구분	회사명	채권		채무	
		당 기	전 기	당 기	전 기
기타특수관계자	(주)한일팜스	499,701,077	233,702,505	1,068,204,228	592,035,593
	대표이사 외	300,109,000	300,000,000	74,868,859	72,242,886
합계		799,810,077	533,702,505	1,143,073,087	664,278,479

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
단기급여	3,157,210,661	2,883,299,424

(5) 당기와 전기의 특수관계자로부터 수령한 배당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당 기	전 기
(주)에이티엔씨	132,000,000	132,000,000

30. 전기오류수정 / 전기 재무제표 재작성

연결회사는 당기 중 이연법인세부채 과대계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 당사의 최초 공시가 이루어졌던 2025년 3월 7일자 연결감사보고서에 첨부된 연결재무제표에 따른 보고 금액입니다.)

(1) 오류의 개요

오류 계정과목	이연법인세부채, 법인세비용
발생경위	당사는 종속기업 투자주식에 대한 지분법 평가시 발생한 가산할 일시적차이와 관련하여 해당 일시적 차이가 배당으로 실현될 것으로 판단하고 이연법인세부채를 계상함. 이때 이중과세를 방지하기 위해 법인세법에서 정하고 있는내국법인 수입배당금 익금불산입 규정을 간과하고 예상세율(21%)를 적용하여 이연법인세부채를 측정함
오류의 내용	- (재무상태표) 제56기 이연법인세부채 3,518백만원 과대계상 제57기 이연법인세부채 3,850백만원 과대계상, - (손익계산서) 제57기 법인세비용 332백만원 과대계상
관련 기준서	기업회계기준서 제1012호 문단 39,40

(2) 오류수정의 영향을 받는 재무제표

(2)-1 재무상태표

2024년말 (전기말)	(단위: 원)		
구분	이전 보고금액	수정 금액	재작성 금액
자 산			
1. 비유동자산	80,683,935,927	2,036,261,410	82,720,197,337
이연법인세자산	-	2,036,261,410	2,036,261,410
자 산 총 계	207,581,085,972	2,036,261,410	209,617,347,382
부 채			
1. 비유동부채	9,044,668,159	(1,813,481,301)	11,231,186,858
이연법인세부채	1,813,481,301	(1,813,481,301)	-
부 채 총 계	50,691,587,128	(1,813,481,301)	48,878,105,827
자 본			
이익잉여금	113,805,134,518	3,849,742,711	117,654,877,229
자 본 총 계	156,889,498,844	3,849,742,711	160,739,241,555

2023년말 (전기초)	(단위: 원)		
구분	이전 보고금액	수정 금액	재작성 금액
자 산			
1. 비유동자산	72,152,824,575	966,367,298	73,119,191,873
이연법인세자산	-	966,367,298	966,367,298
자 산 총 계	241,515,900,189	966,367,298	242,482,267,487
부 채			
1. 비유동부채	7,933,150,377	(2,551,353,128)	5,381,797,249
이연법인세부채	2,551,353,128	(2,551,353,128)	-
부 채 총 계	84,736,701,660	(2,551,353,128)	82,185,348,532
자 본			
이익잉여금	113,728,441,162	3,517,720,426	117,246,161,588
자 본 총 계	156,779,198,529	3,517,720,426	160,296,918,955

(2)-2 포괄손익계산서

2024년말 (전기)	(단위: 원)		
구분	이전 보고금액	수정 금액	재작성 금액
1. 법인세비용	(177,179,849)	(332,022,285)	(509,202,134)
2. 당기순손익	3,667,164,631	332,022,285	3,999,186,916
3. 총포괄손익	3,162,634,270	332,022,285	3,494,656,555
4. 기본주당이익	94	8	102

(2)-3 자본변동표

2024년말 (전기)	(단위: 원)		
구분	이전 보고금액	수정 금액	재작성 금액
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			
2024년초 이익잉여금	113,728,441,162	3,517,720,426	117,246,161,588
당기순이익	3,685,572,354	332,022,285	4,017,594,639
2024년말 이익잉여금	113,805,134,518	3,849,742,711	117,654,877,229

(2)-4 현금흐름표

상기에 기재된 재무제표 수정과 관련하여 전기 현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 현금흐름표 관련 주석 28이 수정되었습니다.

31. 담보제공자산

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

(원화단위: 원)					
담보제공처	담보제공자산	담보제공액	채권최고액	관련 차입금	담보제공내용
농협은행(주) 등	토지, 건물 및 기계장치	23,355,475,318	US\$37,800,000 6,000,000,000	유انس 차입금	외화지급보증(유انس), 구매자금 등
	포천 토지, 건물	655,605,826	US\$3,600,000	유انس 차입금	외화지급보증(유انس)
	물류 토지, 건물	5,751,903,393	4,800,000,000	구매자금대출	구매자금
한국수출입은행	재고자산	5,000,000,000	6,500,000,000	수입자금대출	수입자금

32. 우발부채 및 약정 사항

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

(2) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	금융기관	약정금액	실행금액
구매자금	농협은행(주)	5,000,000,000	-
시설자금	농협은행(주)	586,000,000	586,000,000
		480,000,000	480,000,000
		500,000,000	500,000,000
수입자금	한국수출입은행	5,000,000,000	-
외화지급보증	농협은행(주) 등	US\$58,928,577	US\$22,644,002
At Sight(일람불 결제)	농협은행(주) 등	US\$9,200,000	US\$3,177,619

(3) 연결회사 중 지배회사는 서울보증보험으로부터 931백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일사료 주식회사와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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		2	2	1	1	4	3	2	-	-	1	-	-	9	7
투입 시간	분·반기검토	6	8	50	80	220	240	60	-	-	10	-	-	336	338
	감사	22	32	165	44	667	446	166	-	-	50	-	-	1,020	572
	합계	28	40	215	124	887	686	226	-	-	60	-	-	1,356	910

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.16~18			3	일
	주요내용	감사계획 및 기초잔액 검증				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2025.07.21~25		5	일	5	명
	2025.10.27~31		5	일	5	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사공장				
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	사내보유 금융자산				
	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회 O

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2025.10.31, 2026.02.05		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 10월 31일	감사, 업무수행이사	서면회의	중간감사 결과보고
2	2026년 02월 05일	감사, 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과보고