

사조동아원주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	8
· 자본변동표	9
· 현금흐름표	10
· 주식	13
내부회계관리제도 검토의견	
· 내부회계관리제도 검토보고서	102
· 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서	104
외부감사 실시내용	105

독립된 감사인의 감사보고서

사조동아원주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 16일

감사의견

우리는 사조동아원주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권을 포함하는 현금흐름창출단위의 손상검사

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 14에서 설명하는 바와 같이, 회사의 영업권은 2008년에 (주)에스씨에프의 사료사업부문 흡수합병으로 인한 영업권입니다. 회사는 외부 평가전문가와 계약을 하여 영업권에 대한 손상검사를 수행하였으며, 외부 평가전문가는 현금흐름할인법을 사용하여 사용가치를 평가하고 평가대상 순장부금액과 비교를 통해 잠재적인 손상여부를 검토하였습니다.

현금흐름할인법을 통한 사용가치 추정시 향후 발생할 수익을 예측하고 영업현금흐름의 순현재가치를 추정하는데 적용되는 할인율을 결정하는데 유의적인 판단 및 추정이 필요합니다. 이러한 추정에는 고유한 불확실성이 존재하며, 경영진 편의가 개입될 수 있기 때문에 우리는 영업권의 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 경영진이 활용한 외부 평가전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상평가 시 적용한 평가방법론의 합리성에 대한 검토
- 손상평가 시 사용된 가정(할인율, 미래현금흐름 등)에 대한 검토
- 손상평가보고서 계산의 정확성 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전승배입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이 용 찬

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

사조동아원주식회사

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사조동아원 주식회사 대표이사 이인우, 노동환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 방배천로2길 12 사조빌딩

(전 화) 02 - 789 - 9556

재 무 상 태 표

제 50(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2019년 12월 31일 현재

사조동아원주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자 산			
I. 유동자산		141,240,766,011	184,565,206,359
현금및현금성자산	6,36	2,905,412,287	1,747,682,103
매출채권및기타채권	7,33,36	52,658,099,042	58,393,985,400
기타금융자산	8,36	100,000,000	115,000,000
재고자산	9,32	70,716,229,566	74,223,456,258
기타유동자산	10	1,797,509,755	807,573,684
당기법인세자산	30	-	133,904,700
매각예정자산	11	13,063,515,361	49,143,604,214
II. 비유동자산		295,373,833,206	272,907,057,815
매출채권및기타채권	7,36	219,123,519	1,032,919,486
기타금융자산	8,36	7,474,993,170	3,510,041,128
종속및관계기업투자	12	5,831,538,901	5,831,538,901
유형자산	13,17,32	218,515,972,539	227,073,217,279
무형자산	14	26,292,855,710	29,336,714,194
사용권자산	15	1,232,824,654	1,418,123,524
비유동매각예정자산	11	34,000,000,000	-
이연법인세자산	30	1,806,524,713	4,704,503,303
자 산 총 계		436,614,599,217	457,472,264,174
부 채			
I. 유동부채		206,275,751,305	229,279,584,292
매입채무및기타채무	16,33,36	29,221,130,972	26,683,469,326
단기차입부채	17,32,36	138,296,055,728	143,645,302,073
유동성장기차입부채	17,32,36	28,179,116,917	50,639,843,078
유동리스부채	15,33,36	496,423,286	642,597,920
파생상품부채	19,36	2,493,961,935	517,882,752
당기법인세부채	30	1,121,063,931	1,643,286,800
기타유동부채	18,25	6,467,998,536	5,507,202,343
II. 비유동부채		24,396,255,605	32,541,348,484
장기차입부채	17,32,36	17,274,111,927	25,215,864,427

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
비유동리스부채	15,33,36	804,337,362	805,576,138
순확정급여부채	20	6,317,806,316	6,519,907,919
부 채 총 계		230,672,006,910	261,820,932,776
자 본			
I. 자본금	21	70,572,300,000	70,572,300,000
II. 자본잉여금	22	92,624,334,433	92,624,334,433
III. 기타잉여금	22	38,327,154,427	38,327,154,427
IV. 기타포괄손익누계액	22	(1,344,090,501)	(2,409,193,269)
V. 이익잉여금(결손금)	23	5,762,893,948	(3,463,264,193)
자 본 총 계		205,942,592,307	195,651,331,398
부 채 및 자 본 총 계		436,614,599,217	457,472,264,174

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 50(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

사조동아원주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I. 매출액	5,24,25,33	391,913,286,722	412,516,589,381
II. 매출원가	24,27,33	345,582,758,181	367,127,579,126
III. 매출총이익		46,330,528,541	45,389,010,255
판매비와관리비	26,27,33	30,292,740,105	32,936,932,042
IV. 영업이익		16,037,788,436	12,452,078,213
금융수익	28,33	1,509,960,721	1,266,026,419
금융비용	28	10,669,410,728	12,473,645,788
기타수익	29	14,055,595,903	4,230,328,416
기타비용	29	7,190,302,192	11,235,339,732
V. 법인세비용차감전순손익		13,743,632,140	(5,760,552,472)
법인세비용(수익)	30	4,553,076,586	(1,562,355,013)
VI. 당기순이익(손실)		9,190,555,554	(4,198,197,459)
VII. 기타포괄손익		1,100,705,355	406,478,649
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	19	(223,400,053)	(43,427,072)
기타포괄손익관련 법인세효과		49,148,011	9,553,956
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(67,995,642)	662,581,661
기타포괄손익공정가치평가손익	8	1,702,556,406	(98,028,117)
기타포괄손익관련 법인세효과		(359,603,367)	(124,201,779)
VIII. 총포괄손익		10,291,260,909	(3,791,718,810)
IX. 주당손익	31		
기본주당손익		70	(33)
희석주당손익		70	(33)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 50(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

사조동아원주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	70,572,300,000	111,720,856,872	21,002,764,528	(2,080,738,652)	(19,096,522,439)	182,118,660,309
총포괄손익:						
당기손실	-	-	-	-	(4,198,197,459)	(4,198,197,459)
기타포괄손익공정가치평가손익	-	-	-	(76,461,931)	-	(76,461,931)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(33,873,116)	-	(33,873,116)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	516,813,696	516,813,696
기타포괄손익공정가치 지분상품 처분에 따른 대체:						
기타포괄손익공정가치처분손익	-	-	-	(218,119,570)	218,119,570	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
결손금 보전	-	(19,096,522,439)	-	-	19,096,522,439	-
자기주식처분	-	-	17,324,389,899	-	-	17,324,389,899
2019년 12월 31일(전기말)	70,572,300,000	92,624,334,433	38,327,154,427	(2,409,193,269)	(3,463,264,193)	195,651,331,398
2020년 1월 1일(당기초)	70,572,300,000	92,624,334,433	38,327,154,427	(2,409,193,269)	(3,463,264,193)	195,651,331,398
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,190,555,554	9,190,555,554
기타포괄손익공정가치평가손익	-	-	-	1,327,993,997	-	1,327,993,997
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(174,252,042)	-	(174,252,042)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(53,036,600)	(53,036,600)
기타포괄손익공정가치 지분상품 처분에 따른 대체:						
기타포괄손익공정가치처분손익	-	-	-	(88,639,187)	88,639,187	-
2020년 12월 31일(당기말)	70,572,300,000	92,624,334,433	38,327,154,427	(1,344,090,501)	5,762,893,948	205,942,592,307

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 50(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

사조동아원주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	29,907,371,806	811,949,787
당기순이익(손실)	9,190,555,554	(4,198,197,459)
조정		
유형자산감가상각비	11,403,483,528	12,096,401,599
무형자산상각비	31,544,300	79,840,932
사용권자산상각비	620,239,627	688,832,348
퇴직급여	1,489,731,326	1,852,130,819
대손상각비(환입)	(434,096,235)	679,342,140
기타의대손상각비	88,487,343	-
단기금융상품처분손실	1,086,835	-
당기손익공정가치평가손실	457,186,566	34,621,720
종속기업투자손상차손	-	2,105,899,566
유형자산처분손실	4,787,816	26,536,693
리스계약변경손실	20,410	-
무형자산손상차손	2,856,714,184	-
재고자산폐기손실	111,106,329	84,127,659
파생상품평가손실	357,134,810	48,855,680
외화환산손실	13,451,624	426,386,955
금융보증비용	12,000,000	25,000,000
잡손실	5,227,120	-
법인세비용(수익)	4,553,076,586	(1,562,355,013)
이자비용	7,154,783,071	11,495,320,236
유형자산처분이익	(52,058,579)	(33,640)
리스계약변경이익	(6,125,757)	(26,140,886)
당기손익공정가치평가이익	(81,700)	(44,391,971)
당기손익공정가치처분이익	(285,000,000)	-
매각예정자산처분이익	(315,722,117)	(440,157,051)
종속기업투자처분이익	-	(448,807,245)
외화환산이익	(9,231,966,738)	(1,734,974,714)
금융보증계약부채환입	(106,402,056)	(149,236,738)
이자수익	(48,436,208)	(192,593,574)

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
배당금수익	(71,608,000)	(59,008,000)
매출채권의 감소(증가)	4,681,838,239	(1,341,219,942)
기타채권의 감소(증가)	1,637,341,651	721,503,531
기타유동자산의 감소(증가)	(989,936,071)	928,794,469
재고자산의 감소(증가)	3,396,120,363	(5,298,616,950)
매입채무의 증가(감소)	5,255,367,142	792,347,240
기타채무의 증가(감소)	(829,735,008)	(1,596,691,823)
파생상품부채의 증가(감소)	(48,855,680)	44,049,468
기타유동부채의 증가(감소)	960,796,193	(139,259,127)
사외적립자산의 납부	(1,250,000,000)	(1,490,000,000)
퇴직금의 지급	(509,828,571)	(1,200,258,325)
이자의 수취	91,181,820	225,199,291
배당금의 수취	71,608,000	59,008,000
이자의 지급	(8,003,774,390)	(11,726,954,751)
법인세의 환입(납부)	(2,353,871,521)	46,648,650
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,544,582,917)	(439,543,343)
단기금융상품의 감소	13,913,165	975,000,000
보증금의 감소	186,591,000	611,328,000
당기손익공정가치금융자산의 처분	285,000,000	540,000,000
기타포괄손익공정가치금융자산의 처분	863,639,983	2,599,242,880
매각예정자산의 처분	2,395,810,970	5,348,895,598
종속기업투자주식의 처분	-	998,772,625
유형자산의 처분	211,383,855	248,502,990
무형자산의 처분	160,000,000	-
단기금융상품의 증가	-	(300,000,000)
보증금의 증가	(10,500,000)	-
장기금융상품의 증가	(120,000,000)	(120,000,000)
당기손익공정가치금융자산의 취득	-	(1,059,161,420)
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득	(3,461,219,510)	-
종속기업투자주식의 취득	-	(7,675,204,000)
유형자산의 취득	(3,064,802,380)	(2,604,420,016)
무형자산의 취득	(4,400,000)	(2,500,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(26,205,055,804)	(934,698,390)
단기차입금의 차입	185,190,846,722	208,197,505,876
사채의 발행	-	32,543,195,186
자기주식의 처분	-	19,482,756,280

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기차입금의 상환	(181,337,304,300)	(235,044,224,030)
전환사채의 상환	(22,367,813,908)	(25,399,143,810)
사채의 상환	(7,038,000,000)	-
리스부채의 상환	(652,784,318)	(714,787,892)
IV. 현금및현금성자산의 증감	1,157,733,085	(562,291,946)
V. 기초의 현금및현금성자산	1,747,682,103	2,309,974,049
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,901)	-
VII. 기말의 현금및현금성자산	2,905,412,287	1,747,682,103

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 50(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2019년 12월 31일 현재

사조동아원주식회사

1. 당사의 개요

사조동아원주식회사(이하 "당사")는 소맥분의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 1953년 11월 6일 설립되었으며, 2008년 12월 5일 (주)에스씨에프와 합병하였습니다. (주)에스씨에프는 배합사료의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 1972년 7월 26일에 설립되었으며, 1989년 6월에 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

당사는 2017년 8월 31일자로 소맥분의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하는 한국제분주식회사와 합병하였습니다.

한편, 당사는 상호를 2009년에 동아원(주)로, 2016년에는 현재의 상호로 변경하였으며 충청남도 당진과 부산 및 인천에 제분공장을, 충청남도 당진과 강원도 원주에 사료공장을 각각 보유하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)사조대림	37,733,856	26.73%
사조씨푸드(주)	35,744,822	25.33%
자기주식	10,150,982	7.19%
기타	57,514,940	40.75%
합 계	141,144,600	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다

를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 17: 차입부채

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7: 매출채권및기타채권

- 주석 14: 무형자산

- 주석 20: 종업원급여

- 주석 30: 법인세비용

- 주석 32: 우발부채 및 약정사항

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 4에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이

용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되거나 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익 공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익 공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익 공정가치 채무상품, 기타포괄손익 공정가치 지분상품 또는 당기손익 공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익 공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이차지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익 공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익 공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익 공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익 공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익 당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익 공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익 공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익 공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손

익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

기타포괄손익 공정가치로 측정하는 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익 공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	10 ~ 50년
구축물	10 ~ 50년
기계장치	3 ~ 33년
차량운반구	5년
공구기구와비품	5 ~ 12년

당사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5 ~ 10년
기타무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고, 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금의 경우에는 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우, 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우, 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

당사는 사무실, 사택, 지게차, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다. 이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(13) 매각예정자산

자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며, 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고, 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하는 경우 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 후속 측정시에는 최초 인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액을 기타금융부채로 인식하고 있습니다. 또한 당사는 종속기업에 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업에 대한 투자자산을 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호에 따라 결정된 금액

- 최초 인식 금액에서 기업회계기준서 제1018호에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 보험계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는

방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 현실적으로 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고, 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련이 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(19) 외화

당사의 재무제표의 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금 효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(21) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고, 매출에누리와 할인 등은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적으로 재고자산 판매의 경우 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되고 있습니다.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 임대수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(22) 금융수익과 금융비용

금융수익은 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손실 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사는 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 법인세자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(24) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하여 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 회사나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

4. 회계정책의 변경

(1) 제·개정된 기준서 및 해석서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

⑥ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

5. 영업부문

(1) 당사는 다음과 같이 전략적인 영업단위인 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

부문별	수익창출 재화 및 용역의 내용	주요 거래처
제분	소맥분 제조 및 판매	라면 등 밀가루 식품관련 제조업체
사료	배합사료 제조 및 판매	농협 등 축산농가

(2) 보고부문 정보

당기와 전기의 각 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 보고부문의 세전순익은 당사의 경영진이 검토하는 내부보고자료에 포함되어 성과측정을 위해 이용됩니다. 경영진은 그러한 정보가 각 보고부문의 성과를 동종산업의 다른 기업과 비교하여 평가하는데 목적적합하다고 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 분		사 료		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	279,069,041	280,950,068	112,844,246	131,566,521	391,913,287	412,516,589
감가상각비(*)	10,050,485	10,714,113	2,004,782	2,150,962	12,055,267	12,865,075
이자수익	44,597	184,817	3,839	7,777	48,436	192,594
이자비용	5,635,912	9,055,416	1,518,871	2,439,904	7,154,783	11,495,320
법인세비용	3,242,101	(1,064,063)	1,310,975	(498,292)	4,553,076	(1,562,355)
당기순손익	10,354,716	(6,975,490)	(1,164,161)	2,777,293	9,190,555	(4,198,197)
자산총계	339,292,517	348,558,707	97,322,082	108,913,557	436,614,599	457,472,264
부채총계	170,706,560	194,743,517	59,965,447	67,077,416	230,672,007	261,820,933

(*) 상기 금액은 무형자산상각비 및 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	2,905,412	1,747,682

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액	총장부금액	현재가치 할인차금	대손충당금	순장부금액
유동:								
매출채권	53,589,663	-	(2,944,401)	50,645,262	58,771,779	-	(3,891,236)	54,880,543
미수금	1,119,023	-	(372,946)	746,077	2,008,399	-	(320,238)	1,688,161
미수수익	8,900	-	-	8,900	54,921	-	-	54,921
보증금	1,257,860	-	-	1,257,860	1,620,360	-	-	1,620,360
대여금	18,708,127	-	(18,708,127)	-	18,858,127	-	(18,708,127)	150,000
소 계	74,683,573	-	(22,025,474)	52,658,099	81,313,586	-	(22,919,601)	58,393,985
비유동:								
매출채권	79,592	(54,895)	(823)	23,874	93,279	(58,171)	-	35,108
미수금	6,247,789	-	(6,247,789)	-	6,995,789	-	(6,247,789)	748,000
보증금	195,250	-	-	195,250	249,812	-	-	249,812
소 계	6,522,631	(54,895)	(6,248,612)	219,124	7,338,880	(58,171)	(6,247,789)	1,032,920
합 계	81,206,204	(54,895)	(28,274,086)	52,877,223	88,652,466	(58,171)	(29,167,390)	59,426,905

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	29,167,390	38,863,518
설정액(환입액)	(345,609)	679,342
제각액	(547,695)	(10,375,470)
기말금액	28,274,086	29,167,390

(3) 보고기간종료일 현재 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
만기미도래 채권	39,190,279	41,770,891
현재가치할인차금	(54,895)	(58,171)
만기경과 미손상채권:		
1일 ~ 30일	3,007,700	1,954,575
31일 ~ 120일	1,954,632	2,753,727
120일 초과	6,571,420	8,494,629
소 계	11,533,752	13,202,931
합 계	50,669,136	54,915,651

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	100,000	412,000	115,000	292,000
당기손익-공정가치금융자산	-	1,512,996	-	1,970,100
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	5,549,997	-	1,247,941
합 계	100,000	7,474,993	115,000	3,510,041

(2) 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기적금	-	410,000	15,000	290,000
정기예금	100,000	-	100,000	-
당좌개설보증금	-	2,000	-	2,000
합 계	100,000	412,000	115,000	292,000

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분		취득원가	공정가치	장부금액
상장 지분상품	글로벌(주)	35,000	1,277	1,277
	보해양조(주)	35,174	18,340	18,340
	(주)크라운해태홀딩스	1,059,161	881,000	881,000
소 계		1,129,335	900,617	900,617
출자금	미래에셋 에그로 출자	645,000	607,479	607,479
	도드람양돈협동조합	1,000	1,000	1,000
	대한곡물협회	3,900	3,900	3,900
소 계		649,900	612,379	612,379
합 계		1,779,235	1,512,996	1,512,996

당기 중 상기 금융자산의 공정가치 변동으로 인식된 평가손익은 금융수익으로 82천 원, 금융비용으로 457,187천원을 계상하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분		취득원가	공정가치	장부금액
상장 지분상품	글로벌(주)	35,000	1,195	1,195
	보해양조(주)	35,174	22,600	22,600
	(주)크라운해태홀딩스	1,059,161	1,040,000	1,040,000
소 계		1,129,335	1,063,795	1,063,795
출자금	미래에셋 에그로 출자	645,000	901,405	901,405
	도드람양돈협동조합	1,000	1,000	1,000
	대한곡물협회	3,900	3,900	3,900
소 계		649,900	906,305	906,305
합 계		1,779,235	1,970,100	1,970,100

전기 중 상기 금융자산의 공정가치 변동으로 인식된 평가손익은 금융수익으로 44,392천원, 금융비용으로 34,622천원을 계상하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분		취득원가	공정가치	장부금액
상장 지분상품	(주)사조대림	3,461,220	4,420,511	4,420,511
비상장 지분상품	(주)힐리언스	1,000,000	304,770	304,770
	(주)화요	786,390	364,262	364,262
	(주)채널에이	100,000	70,744	70,744
	(주)제이티비씨	1,500,000	312,900	312,900
	(주)동양레저	72,000	66,810	66,810
	(주)사료회관	10,000	10,000	10,000
	(주)송학식품	51,048	-	-
	(주)에이스인티그레이션	17,535	-	-
	(주)용가네식품	6,250	-	-
(주)피자코리아	1,921	-	-	
합 계		7,006,364	5,549,997	5,549,997

상기 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

당기 중 (주)진매트릭스 주식을 매각하였습니다. 매각된 주식의 공정가치는 863,640천원이며, 관련하여 세후기타포괄손익으로 인식된 88,639천원은 처분 후 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분		취득원가	공정가치	장부금액
상장 지분상품	(주)진매트릭스	750,000	120,571	120,571
비상장 지분상품	(주)힐리언스	1,000,000	353,570	353,570
	(주)화요	786,390	305,950	305,950
	(주)채널에이	100,000	70,744	70,744
	(주)제이티비씨	1,500,000	320,296	320,296
	(주)동양레저	72,000	66,810	66,810
	(주)사료회관	10,000	10,000	10,000
	(주)송학식품	51,048	-	-
	(주)에이스인티그레이션	17,535	-	-
	(주)용가네식품	6,250	-	-
합 계		4,293,223	1,247,941	1,247,941

상기 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

전기 중 대산앤컴퍼니(주)와 (주)기린 주식을 매각하였습니다. 매각된 주식의 공정가치는 2,599,243천원이며, 관련하여 세후기타포괄손익으로 인식된 218,120천원은 처분 후 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(5) 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	종 류	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	100,000	100,000	담보제공
장기금융상품	정기예금	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		102,000	102,000	

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	1,374,244	1,292,763
제품	9,177,935	9,290,886
재공품	2,246,240	2,223,802
원재료	19,186,335	16,219,314
저장품	1,033,783	1,132,668
미착품	37,697,693	44,064,023
합 계	70,716,230	74,223,456

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	1,635,405	630,999
선급비용	162,105	176,575
합 계	1,797,510	807,574

11. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	장부금액	순공정가치	손상차손	장부금액	순공정가치	손상차손
유동:						
KODO, Inc. (*1)	13,063,515	13,063,515	-	15,143,604	15,143,604	-
유형자산(*2)	-	-	-	34,000,000	34,000,000	-
소 계	13,063,515	13,063,515	-	49,143,604	49,143,604	-
비유동:						
유형자산(*2)	34,000,000	34,000,000	-	-	-	-
소 계	34,000,000	34,000,000	-	-	-	-
합 계	47,063,515	47,063,515	-	49,143,604	49,143,604	-

(*1) 당사는 2017년 5월 31일자 이사회결의에 따라 KODO, Inc. 주식 148,000주(지분율 93.23%)를 매각하는 계약을 체결하였으며, 이 중 101,086주(지분율 63.68%)는 당기 이전기간 중 매각되었습니다. 또한, 당기 중 투자자의 옵션 행사로 6,444주가 추가로 매각되었으며, 나머지 40,470주에 대해서도 당사와 투자자가 보유한 옵션에 따라 확정된 가격으로 매각이 완료될 예정입니다.

(*2) 당사는 2018년 8월 30일자 이사회결의에 따라 인천공장의 토지 및 건물 등(이하 "처분자산")을 처분하기로 결정하였으며, 2018년도 중 처분자산을 34,000,000천원에 매각하는 계약을 체결하였으나, 당기 중 거래 상대방의 계약조건 미이행으로 인하여 계약이 해지되었습니다. 한편, 2020년 10월 13일자로 새로운 거래 상대방과 처분자산을 매각하는 계약을 체결하였으며 거래 종결일은 계약일로부터 2년 이내입니다.

12. 종속및관계기업투자

(1) 종속기업투자

① 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)하나에너지	대한민국	12월31일	83.80%	-	83.80%	-
농업회사법인천안팜(주)(*)	대한민국	12월31일	90.00%	5,569,304	90.00%	5,569,304
합 계				5,569,304		5,569,304

(*) 전기 중 농업회사법인천안팜(주)의 주식 448,636주(지분율 83.08%)를 매각한 후 475,204주(지분율 88.00%)를 475,204천원에 재취득하였습니다. 또한 농업회사법인천안팜(주)의 경영정상화를 위하여 72억원(유상증자)을 추가로 출자하였습니다.

② 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,569,304	550,000
취득	-	475,204
출자	-	7,200,000
청산	-	(550,000)
손상차손	-	(2,105,900)
기말금액	5,569,304	5,569,304

③ 보고기간종료일 현재 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)하나에너지	-	25,963	(25,963)	-	-	-
농업회사법인천안팜(주)	11,300,429	9,603,342	1,697,087	8,612,047	456,196	456,196

2) 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)하나에너지	-	25,963	(25,963)	-	-	-
농업회사법인천안팜(주)	13,250,765	12,009,875	1,240,890	8,355,735	(620,770)	(620,770)
에스제이원캐피탈대부(주)(*)	-	-	-	-	(4,379)	(4,379)

(*) 에스제이원캐피탈대부(주)는 2019년 6월 5일자로 청산되었으며, 상기 재무정보는 청산일 이전까지의 금액입니다.

(2) 관계기업투자

① 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
관계기업명	소재지	결산월	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)제분회관	대한민국	12월31일	27.49%	262,234	27.49%	262,234
신촌피엔에프(주)(*)	대한민국	12월31일	50.00%	-	50.00%	-
합 계				262,234		262,234

(*) 당기말 현재 신촌피엔에프(주)는 폐업상태에 있습니다.

② 보고기간종료일 현재 관계기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
관계기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)제분회관	7,991,780	3,029,660	4,962,120	1,326,896	310,189	310,189

2) 전기

(단위: 천원)						
관계기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)제분회관	7,792,337	2,918,351	4,873,986	1,341,248	240,793	240,793

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:							
기초금액	62,837,821	77,216,068	21,069,458	187,757,073	11,589,362	880,268	361,350,050
취득금액	4,392	-	102,104	291,210	374,904	2,237,741	3,010,351
처분금액	(87,750)	-	(112,384)	(217,215)	(178,827)	-	(596,176)
본계정대체	227,660	297,720	-	1,982,768	-	(2,508,148)	-
기말금액	62,982,123	77,513,788	21,059,178	189,813,836	11,785,439	609,861	363,764,225
감가상각누계액 및 정부보조금:							
기초금액	-	(19,510,160)	(7,048,067)	(97,195,027)	(10,523,579)	-	(134,276,833)
처분금액	-	-	39,672	217,198	175,193	-	432,063
감가상각비	-	(1,923,787)	(632,763)	(8,606,537)	(240,395)	-	(11,403,482)
기말금액	-	(21,433,947)	(7,641,158)	(105,584,366)	(10,588,781)	-	(145,248,252)
장부금액:							
기초금액	62,837,821	57,705,908	14,021,391	90,562,046	1,065,783	880,268	227,073,217
기말금액	62,982,123	56,079,841	13,418,020	84,229,470	1,196,658	609,861	218,515,973

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:							
기초금액	62,837,821	77,210,388	20,561,167	186,337,915	11,969,151	508,567	359,425,009
취득금액	-	5,680	163,811	191,301	92,812	2,228,218	2,681,822
처분금액	-	-	(51,431)	(190,989)	(514,361)	-	(756,781)
본계정대체	-	-	395,911	1,418,846	41,760	(1,856,517)	-
기말금액	62,837,821	77,216,068	21,069,458	187,757,073	11,589,362	880,268	361,350,050
감가상각누계액 및 정부보조금:							
기초금액	-	(17,567,849)	(6,393,655)	(88,132,115)	(10,568,587)	-	(122,662,206)
처분금액	-	-	4,544	179,539	297,692	-	481,775
감가상각비	-	(1,942,311)	(658,956)	(9,242,451)	(252,684)	-	(12,096,402)
기말금액	-	(19,510,160)	(7,048,067)	(97,195,027)	(10,523,579)	-	(134,276,833)
장부금액:							
기초금액	62,837,821	59,642,539	14,167,512	98,205,800	1,400,564	508,567	236,762,803
기말금액	62,837,821	57,705,908	14,021,391	90,562,046	1,065,783	880,268	227,073,217

(3) 담보제공

당사는 토지, 건물 및 기계장치 등 일부를 차입부채에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 17 참조).

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당기					전기				
	영업권	소프트웨어	회원권	기타 무형자산	합 계	영업권	소프트웨어	회원권	기타 무형자산	합 계
취득원가:										
기초금액	37,432,178	4,862,537	2,898,074	646,166	45,838,955	37,432,178	4,860,037	2,898,074	646,166	45,836,455
취득금액	-	4,400	-	-	4,400	-	2,500	-	-	2,500
처분금액	-	-	(160,000)	-	(160,000)	-	-	-	-	-
기말금액	37,432,178	4,866,937	2,738,074	646,166	45,683,355	37,432,178	4,862,537	2,898,074	646,166	45,838,955
상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	(10,337,370)	(4,776,833)	(742,481)	(645,557)	(16,502,241)	(10,337,370)	(4,697,120)	(742,481)	(645,429)	(16,422,400)
상각비	-	(31,417)	-	(128)	(31,545)	-	(79,713)	-	(128)	(79,841)
손상차손	(2,856,714)	-	-	-	(2,856,714)	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	(13,194,084)	(4,808,250)	(742,481)	(645,685)	(19,390,500)	(10,337,370)	(4,776,833)	(742,481)	(645,557)	(16,502,241)
장부금액:										
기초금액	27,094,808	85,704	2,155,593	609	29,336,714	27,094,808	162,917	2,155,593	737	29,414,055
기말금액	24,238,094	58,687	1,995,593	481	26,292,855	27,094,808	85,704	2,155,593	609	29,336,714

(2) 영업권에 대한 손상검사

영업권은 2008년도에 (주)에스씨에프와의 합병으로 인하여 발생한 것으로 당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권에 배분된 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해 결정되었습니다.

현금창출단위의 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정을 근거로 하였습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	9.12%	6.84%
영구성장률	0.00%	0.00%

향후 5년간 현금흐름 추정액은 당사의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 현금창출단위의 사용가치는 경영진의 미래 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료를 근거로 하고 있는 바, 손상검사 결과 사료사업부의 장부가액이 현금흐름할인법을 사용하여 산정된 사용가치를 초과하여 당기 중 2,856,714천원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 연구와 개발에 관련된 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	530,614	621,663
판매비와관리비	46,152	47,891
합 계	576,766	669,554

15. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
건물	470,299	602,542
차량운반구	283,250	409,826
공구와기구	479,276	405,755
합 계	1,232,825	1,418,123

② 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	496,423	642,598
비유동	804,337	805,576
합 계	1,300,760	1,448,174

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	136,713	193,699
차량운반구	256,961	270,267
공구와기구	226,565	224,866
합 계	620,239	688,832
리스부채에 대한 이자비용	76,535	82,147
단기 및 소액자산 리스료	24,757	23,083

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 652,784천원 및 714,788천원입니다.

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	22,136,811	-	16,897,299	-
미지급금	5,305,523	-	6,449,472	-
미지급비용	1,650,772	-	3,114,392	-
기타보증금	52,821	-	52,700	-
금융보증부채	75,204	-	169,606	-
합 계	29,221,131	-	26,683,469	-

17. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입부채:				
단기차입금	32,700,000	-	32,700,000	-
외화단기차입금(USANCE)	105,596,056	-	110,945,302	-
소 계	138,296,056	-	143,645,302	-
장기차입부채:				
전환사채	21,674,327	-	43,716,299	-
사채(FRN)	6,504,790	17,274,112	6,923,545	25,215,864
소 계	28,179,117	17,274,112	50,639,844	25,215,864
합 계	166,475,173	17,274,112	194,285,146	25,215,864

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금:				
한국산업은행	일반차입	2.73~3.37	24,500,000	24,500,000
수산업협동조합중앙회	일반차입	3.27	5,000,000	5,000,000
(주)부산은행	일반차입	3.32	3,200,000	3,200,000
소 계			32,700,000	32,700,000
외화단기차입금:				
한국산업은행	USANCE	0.92~2.45	49,088,291	48,527,200
(주)하나은행	USANCE	0.99~1.22	6,604,990	11,736,596
농협은행(주)	USANCE	0.83~1.73	19,229,113	22,657,757
수산업협동조합중앙회	USANCE	0.66~1.59	4,349,651	5,320,635
(주)우리은행	USANCE	0.82~1.78	13,753,525	16,392,898
(주)광주은행	USANCE	0.83~2.42	2,125,926	1,760,708
(주)신한은행	USANCE	0.82~1.49	4,901,785	2,743,960
(주)부산은행	USANCE	0.67	1,471,418	1,805,548
(주)대구은행	USANCE	0.75~1.26	4,071,357	-
소 계			105,596,056	110,945,302
합 계			138,296,056	143,645,302

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	최종만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
제9회 무보증사채(*)	2021.02.26	4.00	-	21,000,000
제10회 무보증사채(*)	2021.03.31	4.00	20,000,000	20,000,000
소 계			20,000,000	41,000,000
상환할증금			1,674,327	2,944,314
전환권조정			-	(228,015)
합 계			21,674,327	43,716,299
유동성 대체			(21,674,327)	(43,716,299)
차감후 잔액			-	-

(*) 상기 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

회 차	제9회	제10회
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
인수기관	하일랜드2016중소중견엔앤에이 사모투자합자회사 외	케이디비씨이음제사호기업재무안정 사모투자합자회사
사채권의 분할	본 사채권은 무기명식 이권부 무보증 사모 사채에 한하며 발행 후 1년간 분할 및 병합 이 불가능하고, 1년 이내에 50인 이상의 자 에게 전매될 수 없다.	본 사채권은 발행 후 1년간 분할 및 병합이 불가능하고, 1년 이내에 50인 이상의 자에게 전매될 수 없다.
기타 약정사항 등	전환비율 : 100% 발행시 전환가액 : 2,054원 전환가액 조정 : 시가를 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 신주인수권 행사가액으로 유 상신주, 전환사채, 신주인수권부사채 발행하 는 경우, 시가 하락에 따른 전환가액 조정 상환청구권 행사기간 : 본 사채 발행일 이후 6개월이 경과한 날로부터 매3개월이 되는 날	전환비율 : 100% 발행시 전환가액 : 2,002원 전환가액 조정 : 시가를 하회하는 발행가액, 전환가액 또는 신주인수권 행사가액으로 유 상신주, 전환사채, 신주인수권부사채 발행하 는 경우, 시가 하락에 따른 전환가액 조정 상환청구권 행사기간 : 본 사채 발행일 이후 2년이 경과한 날로부터 매6개월이 되는 날

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	최종만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
사채(FRN)	2020.10.30	3.16	-	6,946,800
사채(FRN)	2021.10.30	2.90	6,528,000	6,946,800
사채(FRN)	2022.10.30	2.93	17,408,000	18,524,800
소 계			23,936,000	32,418,400
사채할인발행차금			(157,098)	(278,991)
합 계			23,778,902	32,139,409
유동성 대체			(6,504,790)	(6,923,545)
차감후 잔액			17,274,112	25,215,864

(5) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산			담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	구 분	장부금액		내역	금액	
토지 및 건물	충남 논산시 해월로 202	8,445,792	4,156,000	일반차입	-	농협은행(주)
	충남 논산시 광석면 논산평야로 964					
토지 및 건물	충청남도 당진시 순성면 중방리 619 외 (1순위)	11,068,774	USD 6,000,000	USANCE	7,674,090	
	충청남도 당진시 순성면 중방리 619 외 (2순위)		10,000,000	USANCE		
토지 및 건물	강원도 원주시 우산동 333-3	3,513,153	USD 84,000,000	USANCE	6,604,990	(주)하나은행
	인천광역시 동구 만석동 30-1, 67-18 (1순위)	34,000,000				
토지 및 건물	인천광역시 동구 만석동 30-1, 67-18 (2순위)	43,147,820	USD 90,000,000	USANCE	49,088,291	한국산업은행
	부산 동구 좌천동 1165-1 외					
토지 및 건물, 기계장치	충청남도 당진시 석문면 통정리 1233-1,2,3	109,717,158	80,000,000	일반차입	24,500,000	
			60,000,000	일반차입	-	
단기금융상품	정기예금	100,000	110,000	USANCE	1,471,418	(주)부산은행

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	4,396,360	4,904,291
예수금	1,920,359	427,944
반품충당부채	151,280	174,967
합 계	6,467,999	5,507,202

19. 파생상품

(1) 공정가치위험회피

당사는 외화단기차입금(USANCE)의 환율위험을 회피하기 위한 목적으로 한국산업은행 등과 통화선도의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치	부 채
공정가치위험회피:					
USD 통화매입 21건	1,106.67	USD 19,013,831.63	21,042,074	20,684,939	357,135

당사는 상기 미결제된 통화선도계약에 대하여 보고기간말의 공정가치로 측정하였으며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익을 금융손익의 파생상품평가손실로 357,135천원을 인식하였습니다. 또한, 당기 중 발생한 파생상품거래이익 및 파생상품거래손실은 각각 998,433천원 및 2,687,219천원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치	부 채
공정가치위험회피:					
USD 통화매입 21건	1,156.80	USD 17,304,731.23	20,066,970	20,018,114	48,856

당사는 상기 미결제된 통화선도계약에 대하여 보고기간말의 공정가치로 측정하였으며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익을 금융손익의 파생상품평가손실로 48,856천원을 인식하였습니다. 또한, 전기 중 발생한 파생상품거래이익 및 파생상품거래손실은 각각 820,796천원 및 869,848천원입니다.

(2) 현금흐름위험회피

① 보고기간종료일 현재 당사는 외화사채에 대한 외환위험 및 이자율변동위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있으며 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	부 채	부 채
통화스왑	2,136,827	469,027

② 당기와 전기 중 파생금융상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	기타포괄평가손실(세후)	기타포괄평가손실(세후)
현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품	174,252	33,873

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	17,896,494	17,913,437
사회보장제도 관련 비용	1,772,007	1,830,048
확정급여형 퇴직급여	1,489,730	1,852,131
확정기여형 퇴직급여	214,608	-
합 계	21,372,839	21,595,616

(2) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,493,346	13,972,464
사외적립자산의 공정가치	(8,175,540)	(7,452,556)
합 계	6,317,806	6,519,908

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	13,972,464	15,284,454	(7,452,556)	(7,263,837)	6,519,908	8,020,617
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,366,106	1,663,922	-	-	1,366,106	1,663,922
이자원가(수익)	245,422	333,135	(121,798)	(144,926)	123,624	188,209
소 계	1,611,528	1,997,057	(121,798)	(144,926)	1,489,730	1,852,131
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	-	(21,305)	-	-	-	(21,305)
(재무적 가정)	131,482	(602,415)	-	-	131,482	(602,415)
(경험조정)	(104,001)	(98,874)	-	-	(104,001)	(98,874)
- 사외적립자산 비용	-	-	40,515	60,012	40,515	60,012
소 계	27,481	(722,594)	40,515	60,012	67,996	(662,582)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,250,000)	(1,490,000)	(1,250,000)	(1,490,000)
급여 지급	(1,118,127)	(2,586,453)	608,299	1,386,195	(509,828)	(1,200,258)
소 계	(1,118,127)	(2,586,453)	(641,701)	(103,805)	(1,759,828)	(2,690,258)
기말잔액	14,493,346	13,972,464	(8,175,540)	(7,452,556)	6,317,806	6,519,908

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 81,283천원과 84,914천원입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	8,154,468	7,431,484
국민연금전환금	21,072	21,072
합 계	8,175,540	7,452,556

(5) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

보고기간종료일 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율(*)	1.73%	1.89%
미래 급여인상율	3.53%	3.53%

(*) 당사는 퇴직급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 퇴직급여채무의 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익율을 참조하여 결정하였습니다.

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1% 변동)	(790,553)	883,319	(778,354)	872,262
미래 급여인상율(1% 변동)	865,425	(790,700)	855,797	(779,521)

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

21. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000 주	200,000,000 주
1주당 액면가액	500 원	500 원
발행주식수	141,144,600 주	141,144,600 주
보통주자본금	70,572,300,000 원	70,572,300,000 원

22. 자본잉여금, 기타잉여금 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	92,624,334	92,624,334

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	92,624,334	111,720,857
결손금 보전	-	(19,096,523)
기말	92,624,334	92,624,334

(3) 보고기간종료일 현재 기타잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	36,279,515	36,279,515
전환권대가	595,588	595,588
신주인수권대가	238,027	238,027
자기주식처분손익(*1)	7,078,155	7,078,155

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*2)	(7,554,645)	(7,554,645)
기타자본잉여금	1,690,514	1,690,514
합 계	38,327,154	38,327,154

(*1) 당기와 전기 중 자기주식처분손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	7,078,155	(574,235)
자기주식 처분으로 인한 손익	-	9,810,756
법인세 효과	-	(2,158,366)
기말	7,078,155	7,078,155

(*2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	10,150,982	7,554,645	23,150,982	17,226,645
처분	-	-	(13,000,000)	(9,672,000)
기말	10,150,982	7,554,645	10,150,982	7,554,645

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치평가손실	(1,135,966)	(2,375,320)
현금흐름위험회피 파생금융상품평가손실	(208,125)	(33,873)
합 계	(1,344,091)	(2,409,193)

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	(2,409,193)	(2,080,739)
기타포괄공정가치금융자산평가손익	1,327,993	(76,462)
현금흐름위험회피 파생금융상품평가손실	(174,252)	(33,873)
처분으로 인한 재분류	(88,639)	(218,119)
기말	(1,344,091)	(2,409,193)

23. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(결손금)	5,762,894	(3,463,264)

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

한편, 당사는 2019년 3월 21일자 정기주주총회 결의를 통하여 자본잉여금 19,096,523천원 및 이익준비금 1,290,558천원을 결손금의 보전에 사용하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 26일		처분확정일: 2020년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		5,762,894		(3,463,264)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(3,463,264)		-	
당기순이익(손실)	9,190,556		(4,198,197)	
기타포괄손익금융자산처분손익	88,639		218,119	
순확정급여부채의 재측정요소	(53,037)		516,814	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		5,762,894		(3,463,264)

24. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
매출액:				
제품매출		363,323,119		368,199,907
상품매출		25,874,572		41,456,483
기타매출		2,715,596		2,860,199
매출액 합계		391,913,287		412,516,589
매출원가:				
제품매출원가		322,783,339		330,973,480
상품매출원가		21,684,822		35,010,283
기타매출원가		1,114,597		1,143,816
매출원가 합계		345,582,758		367,127,579

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 자산과 부채

(1) 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	391,763,671	412,214,034
기타 원천으로부터의 수익	149,616	302,555
합 계	391,913,287	412,516,589

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	제 분		사 료		합 계
	국 내	해 외	국 내	해 외	
외부고객으로부터 수익(*)	278,941,466	-	112,353,559	468,646	391,763,671
수익인식 시점					
한시점에 인식	278,941,466	-	112,353,559	468,646	391,763,671
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	제 분		사 료		합 계
	국 내	해 외	국 내	해 외	
외부고객으로부터 수익(*)	280,671,513	-	131,276,863	265,658	412,214,034
수익인식 시점					
한시점에 인식	280,671,513	-	131,276,863	265,658	412,214,034
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-

(*) 외부고객으로부터의 수익은 소맥분 및 배합사료의 판매에서 발생합니다. 당사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	50,669,136	54,915,651
매출채권	53,669,255	58,865,058
대손충당금	(2,945,224)	(3,891,236)
현재가치할인차금	(54,895)	(58,171)
계약자산	134,131	154,514
반품자산(*2)	134,131	154,514
계약부채	4,547,640	5,079,258
선수금(*1)	4,396,360	4,904,291
반품충당부채(*2)	151,280	174,967

(*1) 선수금은 재화의 인도 이전에 고객으로부터 수령한 거래가격입니다.

(*2) 당사는 고객에게 사업관행상 반품을 허용하고 있으며 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,079,258	5,165,933
기초금액 중 당기에 수익을 인식한 금액	(5,079,258)	(5,165,933)
당기 중 변동액	4,547,640	5,079,258
기말금액	4,547,640	5,079,258

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,223,302	5,176,771
퇴직급여	519,105	605,988
복리후생비	915,051	934,752
여비교통비	121,303	172,519
통신비	46,262	46,359
세금과공과	601,339	614,034
소모품비	210,479	85,852
도서인쇄비	4,914	5,558
수선비	24,425	18,735
지급수수료	2,936,256	3,215,339
접대비	665,505	777,574
보험료	372,558	390,240
차량유지비	285,209	328,480
수도광열비	21,711	17,982
교육훈련비	4,783	28,784
운반비	15,852,523	15,742,243
견본품비	189,606	220,858
판매수수료	1,411,900	2,382,310
판매촉진비	139	-
광고선전비	335,247	342,005
유형자산감가상각비	429,364	471,173
무형자산상각비	28,429	66,081
지급임차료	24,757	23,083
사용권자산상각비	384,461	457,763
회의비	63,239	63,592
용역비	47,426	58,981
경상연구개발비	1,213	4,249

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
대손상각비(환입)	(434,096)	679,342
잡비	6,330	6,285
합 계	30,292,740	32,936,932

27. 비용의 성격별 내역

당기와 전기 중 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	9,031	-	9,031	14,688	-	14,688
사용된 원재료	282,347,649	-	282,347,649	288,834,527	-	288,834,527
상품의 구매액	21,578,825	-	21,578,825	24,473,713	-	24,473,713
종업원급여	15,151,682	6,221,157	21,372,839	15,326,781	6,268,835	21,595,616
감가상각비 등(*)	11,213,013	842,254	12,055,267	11,870,058	995,017	12,865,075
운반비	45,475	15,852,523	15,897,998	112,305	15,742,243	15,854,548
수도광열비	8,121,055	21,711	8,142,766	8,030,736	17,982	8,048,718
지급수수료	1,398,829	2,936,256	4,335,085	1,384,135	3,215,339	4,599,474
대손상각비(환입)	-	(434,096)	(434,096)	-	679,342	679,342
기타	5,717,199	4,852,935	10,570,134	17,080,636	6,018,174	23,098,810
합 계	345,582,758	30,292,740	375,875,498	367,127,579	32,936,932	400,064,511

(*) 상기 금액은 무형자산상각비 및 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

28. 금융상품 및 금융위험 관리

(1) 당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	48,436	192,593
배당금수익	71,608	59,008
당기손익공정가치평가이익	82	44,392
당기손익공정가치처분이익	285,000	-
파생상품거래이익	998,433	820,796
금융보증계약부채환입	106,402	149,237
금융수익 합계	1,509,961	1,266,026
금융비용:		
이자비용	7,154,783	11,495,320
단기금융상품처분손실	1,087	-
당기손익공정가치평가손실	457,187	34,622
파생상품거래손실	2,687,219	869,848
파생상품평가손실	357,135	48,856
금융보증비용	12,000	25,000
금융비용 합계	10,669,411	12,473,646
순금융수익(비용)	(9,159,450)	(11,207,620)

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융비용	순금융손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가측정금융자산	48,436	(1,087)	47,349	-	47,349
당기손익-공정가치금융자산	298,982	(457,187)	(158,205)	-	(158,205)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	1,702,556	1,702,556
소 계	347,418	(458,274)	(110,856)	1,702,556	1,591,700
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	106,402	(7,166,783)	(7,060,381)	-	(7,060,381)
현금흐름위험회피 파생상품부채	-	-	-	(223,400)	(223,400)
공정가치위험회피 파생상품부채	998,433	(3,044,354)	(2,045,921)	-	(2,045,921)
소 계	1,104,835	(10,211,137)	(9,106,302)	(223,400)	(9,329,702)
합 계	1,452,253	(10,669,411)	(9,217,158)	1,479,156	(7,738,002)

상기 이외에 당사는 관계기업으로부터 수령한 배당금 57,708천원을 금융수익으로 계상하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융비용	순금융손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가측정금융자산	192,593	-	192,593	-	192,593
당기손익-공정가치금융자산	45,692	(34,622)	11,070	-	11,070
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	(98,028)	(98,028)
소 계	238,285	(34,622)	203,663	(98,028)	105,635
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	149,237	(11,520,320)	(11,371,083)	-	(11,371,083)
현금흐름위험회피 파생상품부채	-	-	-	(43,427)	(43,427)
공정가치위험회피 파생상품부채	820,796	(918,704)	(97,908)	-	(97,908)
소 계	970,033	(12,439,024)	(11,468,991)	(43,427)	(11,512,418)
합 계	1,208,318	(12,473,646)	(11,265,328)	(141,455)	(11,406,783)

상기 이외에 당사는 관계기업으로부터 수령한 배당금 57,708천원을 금융수익으로 계상하고 있습니다.

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
외화환산이익	9,231,967	1,734,975
외환차익	3,609,351	1,053,355
유형자산처분이익	52,059	33
리스계약변경이익	6,126	26,141
종속기업투자처분이익	-	448,807
매각예정자산처분이익	315,722	440,157
잡이익	840,371	526,860
기타수익 합계	14,055,596	4,230,328
기타비용:		
외화환산손실	13,452	426,387
외환차손	3,680,433	8,061,504
유형자산처분손실	4,788	26,537
무형자산손상차손	2,856,714	-
종속기업투자손상차손	-	2,105,900
재고자산폐기손실	111,106	84,127
기타의대손상각비	88,487	-
기부금	72,967	107,006
리스계약변경손실	20	-
잡손실	362,335	423,879
기타비용 합계	7,190,302	11,235,340
순기타수익(비용)	6,865,294	(7,005,012)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	1,166,454	-
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	799,100	1,643,286
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	2,897,978	(932,627)
자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(310,455)	(2,273,014)
법인세비용(수익)	4,553,077	(1,562,355)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여부채의 재측정요소	14,959	(145,768)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	49,148	9,554
자기주식처분손익	-	(2,158,366)
기타포괄손익공정가치평가손익	(374,562)	21,566
합 계	(310,455)	(2,273,014)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	13,743,632	(5,760,552)
적용세율에 따른 세부담액	3,001,599	(1,245,321)
조정사항:		
비공제비용	202,735	151,031
비과세소득	(3,917)	(3,662)
세액공제 효과 등	(254,636)	-
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	799,100	4,826,699
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	(181,518)	(5,416,324)
영업권손상 관련 일시적차이에 대한 법인세효과	628,477	-
기타	361,237	125,222
법인세비용	4,553,077	(1,562,355)
유효세율	33.13%	-

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 이연법인세자산	4,704,503	3,771,876
(-)기말 이연법인세자산	1,806,525	4,704,503
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	2,897,978	(932,627)

(5) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
미수수익	(12,083)	10,125	-	(1,958)
확정급여채무	3,069,306	108,548	6,046	3,183,900
사외적립자산	(1,634,926)	(167,970)	8,913	(1,793,983)
당기손익공정가치금융자산	(45,779)	100,563	-	54,784
기타포괄손익공정가치금융자산	670,625	25,001	(374,562)	321,064
종속및관계기업주식	5,042,034	(116,468)	-	4,925,566
매출채권및기타채권	9,036,485	(479,057)	-	8,557,428
감가상각비	403,448	28,791	-	432,239
압축기장충당금	(8,561,136)	19,302	-	(8,541,834)
토지재평가차익	(1,808,462)	-	-	(1,808,462)
지급보증료	32,881	(4,516)	-	28,365
금융보증부채	37,314	(20,768)	-	16,546
반품자산및충당부채	4,500	(727)	-	3,773
전환사채	597,586	(229,234)	-	368,352
미지급비용	33,047	55	-	33,102
파생상품부채	113,934	(163,082)	49,148	-
리스및부채	6,611	8,335	-	14,946
회원권	98,208	-	-	98,208
소 계	7,083,593	(881,102)	(310,455)	5,892,036
세무상결손금	2,070,895	(1,887,939)	-	182,956
합 계	9,154,488	(2,769,041)	(310,455)	6,074,992
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(4,449,985)	181,518	-	(4,268,467)
이연법인세자산	4,704,503	(2,587,523)	(310,455)	1,806,525

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기타포괄 손익반영	기말금액
미수수익	(19,646)	7,563	-	-	(12,083)
확정급여채무	3,357,633	(129,356)	-	(158,971)	3,069,306
사외적립자산	(1,593,098)	(55,031)	-	13,203	(1,634,926)
당기손익공정가치금융자산	(43,629)	(2,150)	-	-	(45,779)
기타포괄손익공정가치금융자산	587,538	61,521	-	21,566	670,625
종속및관계기업주식	7,673,812	(473,412)	(2,158,366)	-	5,042,034
매출채권및기타채권	9,152,912	(116,427)	-	-	9,036,485
감가상각비	(49,749)	453,197	-	-	403,448
압축기장총당금	(8,561,136)	-	-	-	(8,561,136)
토지재평가차익	(1,808,462)	-	-	-	(1,808,462)
지급보증료	43,539	(10,658)	-	-	32,881
금융보증부채	64,646	(27,332)	-	-	37,314
반품자산및총당부채	5,646	(1,146)	-	-	4,500
전환사채	653,073	(55,487)	-	-	597,586
미지급비용	-	33,047	-	-	33,047
파생상품부채	-	104,380	-	9,554	113,934
리스및부채	-	6,611	-	-	6,611
회원권	98,208	-	-	-	98,208
소 계	9,561,287	(204,680)	(2,158,366)	(114,648)	7,083,593
세무상결손금	4,076,898	(2,006,003)	-	-	2,070,895
합 계	13,638,185	(2,210,683)	(2,158,366)	(114,648)	9,154,488
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(9,866,309)	5,416,324	-	-	(4,449,985)
이연법인세자산	3,771,876	3,205,641	(2,158,366)	(114,648)	4,704,503

(8) 미인식 이연법인세자산(부채)

당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
영업권	(24,238,093)	(27,094,808)
종속및관계기업투자	2,163,147	2,105,904
매출채권및기타채권	17,238,974	18,121,301
합 계	(4,835,972)	(6,867,603)

31. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주순손익	9,190,555,554	(4,198,197,459)
가중평균유통보통주식수	130,993,618	127,251,152
기본주당손익	70	(33)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	141,144,600	141,144,600
가중평균자기주식수	(10,150,982)	(13,893,448)
가중평균유통보통주식수	130,993,618	127,251,152

(3) 당기와 전기의 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주순손익	9,190,555,554	(4,198,197,459)
전환사채 이자비용	980,476,658	2,750,417,042
조정후순손익	10,171,032,212	(1,447,780,417)
가중평균희석잠재적보통주식수	145,432,461	163,681,484
희석주당손익	70	(33)

(4) 당기와 전기의 가중평균희석잠재적보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	130,993,618	127,251,152
전환사채 희석화효과	14,438,843	36,430,332
가중평균희석잠재적보통주식수	145,432,461	163,681,484

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
금융기관	구 분	약정한도	실행금액
한국산업은행	일반/시설차입	44,500,000	24,500,000
	USANCE	USD 63,000,000	USD 45,117,915
(주)국민은행	사채(FRN)	23,936,000	23,936,000
(주)우리은행	USANCE	USD 15,000,000	USD 12,641,107
(주)하나은행	USANCE	USD 35,000,000	USD 6,070,763
수산업협동조합중앙회	일반차입	5,000,000	5,000,000
	USANCE	USD 5,000,000	USD 3,997,841
(주)신한은행	USANCE	USD 5,000,000	USD 4,505,317
농협은행(주)	USANCE	USD 27,500,000	USD 17,673,817
(주)부산은행	일반차입	3,200,000	3,200,000
	USANCE	USD 4,000,000	USD 1,352,406
(주)광주은행	USANCE	USD 3,400,000	USD 1,953,976
(주)대구은행	USANCE	USD 5,000,000	USD 3,742,057
수출입은행	일반차입	10,000,000	-
케이디비씨이음제사호기업 재무안정 사모투자합자회사	전환사채	20,000,000	20,000,000
합 계		106,636,000	76,636,000
		USD 162,900,000	USD 97,055,199

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자가 아닌 타인에게 제공한 지급보증 및 담보자산은 다음과 같습니다.

① 지급보증

(단위: 천원)				
제공처	지급보증처	보증내용		
		보증한도	실행금액	보증내용
이천축산	(주)평택상호저축은행	485,476	373,443	여신금융

② 담보제공

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	담보설정액	비고
한국가스공사	토지 및 건물	1,526,000	계약이행 담보제공

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자가 아닌 타인으로부터 제공받고 있는 보증은 계약 이행 및 하자이행 보증목적으로 서울보증보험(주)로부터 225,772천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
재산종합보험	건물, 구축물, 기계장치 등	154,923,989	327,000,097	KB 손해보험 외
	재고자산	33,018,538		

상기 보험 이외에도 당사는 전사업장의 종업원에 대한 단체상해보험, 전사업장의 동산에 대한 동산종합보험, 생산품에 대한 국내 및 해외의 생산물배상책임보험, 전산기기에 대한 손해보험과 차량운반구에 대한 책임 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(5) 진행중인 소송

당기말 현재 진행중인 주요 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건:					
수원지법	이현선	사조동아원(주)	배당이의	585,514	3심 진행중 (2심 피고 승소)
서울중앙지법	주식회사 리더	사조동아원(주)	손해배상(기)	1,000,000	1심 진행중

당기말 현재 당사는 상기 진행중인 소송에 대하여 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 소송의 결과로 부담할 수 있는 의무에 대한 부채를 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

33. 특수관계자의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

① 지배종속관계가 있는 특수관계자

특수관계 구분	회사명	소유지분율(%)		주요 사업
		당기말	전기말	
종속기업	(주)하나에너지	83.80	83.80	윤활유 및 석유류 운송알선업
	농업회사법인천안팜(주)	90.00	90.00	농축산업

② 기타특수관계자

특수관계 구분	회사명
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)사조대림, 사조씨푸드(주)
관계기업	(주)제분회관, 신촌피엔에프(주)
기타	사조산업(주), (주)사조오양, (주)캐슬렉스서울, (주)캐슬렉스제주, (주)우리들, (주)사조시스템즈, (주)사조원, (주)사조비앤엠, (주)사조씨앤씨, (주)사조농산, 동화농산(주), (주)삼아벤처, (주)사조에프에스, (주)보령1농장, (주)베리웰F&B, 청림축산영농조합법인, 사호축산영농조합법인, (주)참바른, (주)사조랜더텍, 농업회사법인(주)홍성1농장, 농업회사법인(주)홍성2농장, KSFC, TUSA, SAJO AMERICA, INC, 청도운산향촌구락부유한공사

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	회사명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	선수금	리스부채
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	사조씨푸드(주)	-	-	-	38,409	-	-
	(주)사조대림	4,323,285	18,076	487,758	1,460	-	38,025
중속기업	농업회사법인천안팜(주)	1,544,619	-	-	-	-	-
기타	사조산업(주)	289,940	-	584,094	48,329	-	-
	(주)사조오양	480,984	-	-	-	-	-
	(주)사조시스템즈	-	-	-	1,100	-	-
	(주)사조비엔엠	-	240,000	-	12,848	-	461,700
	(주)사조원	1,502,950	-	-	-	-	-
	(주)보령1농장	2,568,389	-	-	-	-	-
	(주)참바른	16,706	-	-	-	-	-
	(주)사조농산	107,273	-	-	-	-	-
	동화농산(주)	-	-	-	-	5,500	-
	(주)캐슬렉스서울	87	-	-	-	-	-
	사호축산영농조합	2,000,000	-	-	-	-	-
합 계		12,834,233	258,076	1,071,852	102,146	5,500	499,725

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	회사명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	선수금	리스부채
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	사조씨푸드(주)	-	-	-	96,408	-	-
	(주)사조대림	4,790,198	18,076	711,082	1,445	-	51,451
종속기업	농업회사법인천안팜(주)	3,754,952	225,000	-	-	-	-
기타	사조산업(주)	294,000	-	396,718	225,069	-	-
	(주)사조오양	524,350	-	-	-	-	-
	(주)사조시스템즈	-	-	-	880	-	-
	(주)사조비앤엠	-	440,000	-	200,000	-	559,385
	(주)사조원	-	-	-	9,247	-	-
	(주)보령1농장	2,639,735	-	-	-	-	-
	(주)우리들	45,381	-	-	-	-	-
	(주)참바른	10,710	-	-	-	-	-
	청림축산영농조합법인	-	-	-	-	267,037	-
	(주)사조농산	-	-	-	-	162,072	-
	(주)삼아벤처	-	1,504,177	-	-	-	-
	동화농산(주)	-	-	-	-	163,619	-
	(주)사조에프에스	179	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)홍성1농장	905,065	-	-	-	-	-
	(주)캐슬렉스서울	315	-	-	-	-	-
	사호축산영농조합	3,230,339	-	-	-	-	-
	(주)사조랜더텍	-	-	127,197	-	-	-
합 계		16,195,224	2,187,253	1,234,997	533,049	592,728	610,836

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출액	이자수익	유형자산 매각	재고자산 매입	지급임차료	기타비용
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	사조씨푸드(주)	4,201	-	-	295,504	-	34,918
	(주)사조대림	42,427,142	-	14,641	6,197,305	23,998	-
종속기업	농업회사법인천안팜(주)	4,309,667	-	-	-	-	-
기타	사조산업(주)	2,527,293	-	-	3,034,749	-	160,098
	(주)사조오양	2,749,426	-	-	63,773	-	-
	(주)사조시스템즈	375	-	-	-	-	12,000
	(주)사조비엔엠	-	-	-	-	141,382	-
	사조C&C	1,000	-	-	-	-	-
	(주)사조원	4,098,192	-	-	84,141	-	-
	(주)보령1농장	277,654	-	-	-	-	-
	(주)우리들	114,694	-	-	-	-	-
	(주)참바른	106,109	-	-	-	-	-
	청림축산영농조합법인	12,960	-	-	-	-	-
	(주)사조농산	755,104	-	-	-	-	-
	(주)삼아벤처	-	16,629	-	-	-	-
	동화농산(주)	244,057	-	-	-	-	-
	(주)사조에프에스	16,913	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)홍성1농장	823,612	-	-	-	-	-
	(주)캐슬렉스서울	6,639	-	-	-	-	618
	사호축산영농조합법인	242,817	-	-	-	-	-
	(주)사조랜더텍	-	-	-	145,199	-	-
합 계		58,717,855	16,629	14,641	9,820,671	165,380	207,634

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출액	이자수익	유형자산 매각	재고자산 매입	지급임차료	기타비용
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	사조씨푸드(주)	5,793	-	-	472,882	-	-
	(주)사조대림	40,773,165	-	-	9,988,221	26,377	-
종속기업	농업회사법인천안팜(주)	2,806,082	-	204,545	-	-	-
기타	사조산업(주)	2,764,389	-	-	2,678,848	-	243,974
	(주)사조오양	2,706,066	-	-	66,246	-	-
	(주)사조시스템즈	5,159	-	-	-	-	4,800
	(주)사조비엔엠	-	-	-	-	198,549	-
	(주)사조원	1,284	-	-	115,528	-	-
	(주)보령1농장	3,124,134	-	-	-	-	-
	(주)우리들	403,200	-	-	-	-	-
	(주)참바른	120,581	-	-	-	-	-
	청림축산영농조합법인	1,042,132	-	-	-	-	-
	(주)사조농산	528,895	-	-	-	-	-
	(주)삼아벤처	-	75,704	-	-	-	-
	동화농산(주)	883,457	-	-	-	-	-
	(주)사조에프에스	713,723	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)홍성1농장	1,625,172	-	-	-	-	-
	농업회사법인(주)홍성2농장	102,798	-	-	-	-	-
	(주)캐슬렉스서울	7,257	-	-	-	-	618
	(주)캐슬렉스제주	50	-	-	-	-	-
	사호축산영농조합법인	973,025	-	-	-	-	-
	(주)사조랜더텍	-	-	-	778,289	-	-
합 계		58,586,362	75,704	204,545	14,100,014	224,926	249,392

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 및 투자주식 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	당 기		전 기			
		투자주식 거래		투자주식 거래		자금출자 거래	
		처분	취득	처분	취득	출자	회수
종속기업	에스제이원캐피탈대부(주)	-	-	-	-	-	550,000
	농업회사법인천안팜(주)	-	-	-	-	7,200,000	-
기타	주진우	-	3,461,220	-	-	-	-
	동화농산	-	-	189,432	216,000	-	-
	기타개인	-	-	259,204	259,204	-	-
합 계		-	3,461,220	448,636	475,204	7,200,000	550,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	795,900	390,950
퇴직급여	116,025	104,921

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	제공처	지급보증처	보증한도	실행금액	보증내용
기타	농업회사법인천안팜(주)	도드람 양돈농협	4,980,000	4,147,000	일반대출
	사호축산영농조합법인	(주)평택상호저축은행	3,900,000	3,000,000	일반대출
합 계			8,880,000	7,147,000	

34. 자본관리

당사의 자본구조는 차입부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
차입부채	183,749,285	219,501,010
차감:		
현금및현금성자산	(2,905,412)	(1,747,682)
조정부채	180,843,873	217,753,328
자본총계	205,942,592	195,651,331
조정부채 비율	88%	111%

35. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 보증 및 채무증권 등에서 발생합니다.

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근

거하여 결정되고 있습니다.

② 보증

당사는 주석 32의 (2) 및 주석 33의 (6)에서 설명하는 바와 같이 특수관계자 및 기타 거래처에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 이로 인해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 금융보증부채를 설정하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 주석 32에서 표시하고 있는 사항과 같은 여신한도를 가지고 있습니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CHF 등입니다.

당사는 PET 제상품 수출로 인해 USD 등의 유입이 있으며, 원재료인 원소맥과 옥수수 등의 수입 거래와 관련하여 USANCE 차입금을 이용하고 있습니다. 차입금에 대한 이자는 USD로 표시됩니다.

② 이자율위험

당사는 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

당사의 기타금융자산 중 당기손익-공정가치금융자산으로 구분되고 있는 상장지분상품으로부터 지분가격변동위험이 발생합니다.

36. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 지분상품	기타포괄손익 공정가치측정 지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	1,512,996	-	1,512,996
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	5,549,997	5,549,997
소 계	-	1,512,996	5,549,997	7,062,993
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금성자산	2,905,412	-	-	2,905,412
단기금융상품	100,000	-	-	100,000
매출채권	50,669,136	-	-	50,669,136
미수금	746,077	-	-	746,077
미수수익	8,900	-	-	8,900
장기금융상품	412,000	-	-	412,000
보증금	1,453,110	-	-	1,453,110
소 계	56,294,635	-	-	56,294,635
합 계	56,294,635	1,512,996	5,549,997	63,357,628

2) 전기말

(단위: 천원)				
계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 지분상품	기타포괄손익 공정가치측정 지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치금융자산	-	1,970,100	-	1,970,100
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,247,941	1,247,941
소 계	-	1,970,100	1,247,941	3,218,041
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금성자산	1,747,683	-	-	1,747,683
단기금융상품	115,000	-	-	115,000
매출채권	54,915,650	-	-	54,915,650
미수금	2,436,161	-	-	2,436,161
미수수익	54,921	-	-	54,921
장기금융상품	292,000	-	-	292,000
보증금	1,870,172	-	-	1,870,172
대여금	150,000	-	-	150,000
소 계	61,581,587	-	-	61,581,587
합 계	61,581,587	1,970,100	1,247,941	64,799,628

② 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
계정과목	외형회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채(통화선도)	357,135	-	357,135
파생상품부채(통화스왑)	2,136,827	-	2,136,827
소 계	2,493,962	-	2,493,962
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무	-	22,136,810	22,136,810
미지급금	-	5,305,523	5,305,523
미지급비용	-	1,650,772	1,650,772

(단위: 천원)			
계정과목	외험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
기타보증금	-	52,821	52,821
리스부채	-	1,300,761	1,300,761
단기차입금	-	32,700,000	32,700,000
외화단기차입금	-	105,596,056	105,596,056
전환사채	-	21,674,327	21,674,327
사채	-	23,778,902	23,778,902
금융보증부채	-	75,204	75,204
소 계	-	214,271,176	214,271,176
합 계	2,493,962	214,271,176	216,765,138

2) 전기말

(단위: 천원)			
계정과목	외험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융부채:			
파생상품부채(통화선도)	48,856	-	48,856
파생상품부채(통화스왑)	469,027	-	469,027
소 계	517,883	-	517,883
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
매입채무	-	16,897,299	16,897,299
미지급금	-	6,449,472	6,449,472
미지급비용	-	3,114,392	3,114,392
기타보증금	-	52,700	52,700
리스부채	-	1,448,174	1,448,174
단기차입금	-	32,700,000	32,700,000
외화단기차입금	-	110,945,302	110,945,302
전환사채	-	43,716,299	43,716,299

(단위: 천원)			
계정과목	외형회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
사채	-	32,139,409	32,139,409
금융보증부채	-	169,606	169,606
소 계	-	247,632,653	247,632,653
합 계	517,883	247,632,653	248,150,536

③ 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	900,617	-	612,379	1,512,996
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,420,511	-	1,129,486	5,549,997
합 계	5,321,128	-	1,741,865	7,062,993
금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	357,135	-	357,135
파생상품부채(통화스왑)	-	2,136,827	-	2,136,827
합 계	-	2,493,962	-	2,493,962

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	1,063,795	-	906,305	1,970,100
기타포괄손익-공정가치금융자산	120,571	-	1,127,370	1,247,941
합 계	1,184,366	-	2,033,675	3,218,041
금융부채				
파생상품부채(통화선도)	-	48,856	-	48,856
파생상품부채(통화스왑)	-	469,027	-	469,027

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
합 계	-	517,883	-	517,883

④ 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	612,379	3	자산가치접근법	해당사항없음	해당사항없음
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,129,486	3	현금흐름할인모형, 자산가치접근법	할인율	13.25%~14.26%
				영구성장률	0%
금융부채					
파생상품부채(통화선도)	357,135	2	현재가치법	해당사항없음	해당사항없음
파생상품부채(통화스왑)	2,136,827	2	현재가치법	해당사항없음	해당사항없음

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
금융자산					
당기손익-공정가치금융자산	906,305	3	자산가치접근법	해당사항없음	해당사항없음
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,127,370	3	현금흐름할인모형, 자산가치접근법	할인율	9.57%~12.72%
				영구성장률	0%
금융부채					
파생상품부채(통화선도)	48,856	2	현재가치법	해당사항없음	해당사항없음
파생상품부채(통화스왑)	469,027	2	현재가치법	해당사항없음	해당사항없음

⑤ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 회계팀은 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 당사의 회계팀은 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 당사의 경영진에게 보고하고 있습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	2,905,412	1,747,683
매출채권및기타채권	52,877,223	59,426,905
단기금융상품	100,000	115,000
장기금융상품	412,000	292,000
지급보증 - 특수관계자	8,880,000	12,780,000
지급보증 - 기타	485,476	8,453,844
합 계	65,660,111	82,815,432

② 보증내역

주석 32의 (2) 및 33의 (6)에서와 같이 당사는 특수관계자 및 기타거래처에 대하여 담보 및 지급보증을 제공하고있습니다.

(3) 유동성위험

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 이상
매입채무	22,136,810	22,136,810	22,136,810	-	-	-
미지급금	5,305,523	5,305,523	5,305,523	-	-	-
미지급비용	1,650,772	1,650,772	1,650,772	-	-	-
기타보증금	52,821	52,821	52,821	-	-	-
리스부채	1,300,761	1,380,692	573,964	404,859	401,869	-
단기차입금	32,700,000	33,145,387	33,145,387	-	-	-
외화단기차입금	105,596,056	106,228,128	106,228,128	-	-	-
전환사채(*1)	21,674,327	21,874,327	21,874,327	-	-	-
사채	23,778,902	26,502,323	7,405,970	19,096,353	-	-

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 이상
금융보증부채(*2)	75,204	9,365,476	9,365,476	-	-	-
합 계	214,271,176	227,642,259	207,739,178	19,501,212	401,869	-

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 이상
매입채무	16,897,299	16,897,299	16,897,299	-	-	-
미지급금	6,449,472	6,449,472	6,449,472	-	-	-
미지급비용	3,114,392	3,114,392	3,114,392	-	-	-
기타보증금	52,700	52,700	52,700	-	-	-
리스부채	1,448,174	1,811,017	642,598	490,561	677,858	-
단기차입금	32,700,000	33,234,372	33,234,372	-	-	-
외화단기차입금	110,945,302	112,399,853	112,399,853	-	-	-
전환사채(*1)	43,716,299	46,403,549	931,178	45,472,371	-	-
사채	32,139,409	34,102,267	7,152,513	26,949,754	-	-
금융보증부채(*2)	169,606	21,233,844	21,233,844	-	-	-
합 계	247,632,653	275,698,765	202,108,221	72,912,686	677,858	-

(*1) 상기 현금흐름은 전환사채의 조기상환권이 행사되지 않는 경우에 계약조건에 따라 지급되는 현금흐름이며, 전환사채의 조기상환권이 행사될 경우의 현금흐름과 차이가 있을 수 있습니다.

(*2) 상기 현금흐름은 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간종료일 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	3,756	-
매출채권및기타채권	26,493	85,707
매입채무및기타채무	(6,313,649)	(1,282,842)
외화차입금	(105,596,056)	(110,945,302)
합 계	(111,879,456)	(112,142,437)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

② 민감도 분석

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 구체적인 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(11,187,946)	11,187,946	(11,214,244)	11,214,244

(5) 이자율위험

① 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
현금성자산	2,905,412	1,747,683
단기금융상품	100,000	115,000
장기금융상품	412,000	292,000
금융자산 합계	3,417,412	2,154,683
외화단기차입금	(105,596,056)	(110,945,303)
전환사채	(21,674,327)	(43,716,299)
사채	(23,778,902)	(32,139,409)
금융부채 합계	(151,049,285)	(186,801,011)
변동이자율:		
단기차입금	(32,700,000)	(32,700,000)
장기차입금	-	-
금융부채 합계	(32,700,000)	(32,700,000)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기와 전기 중 변동이자율 금융상품의 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 세전손익에 미치는 구체적인 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(327,000)	327,000	(327,000)	327,000

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 조정	54,451	77,402
건설중인자산의 본계정 대체	2,508,148	1,856,517
임차보증금의 미지급금 상계	200,000	-
단기대여금의 미지급금 상계	150,000	-
단기대여금의 제각	-	1,213,000
리스부채의 유동성 대체	444,796	642,598
매각예정자산 비유동성 대체	34,000,000	-
사채의 유동성 대체	6,946,800	7,009,909

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동 현금흐름	비현금변동		기말금액
			유동성대체	기타(*)	
단기차입부채	143,645,302	3,853,542	-	(9,202,788)	138,296,056
유동성장기차입부채	50,639,843	(29,405,814)	6,946,800	(1,712)	28,179,117
장기차입부채	25,215,864	-	(6,946,800)	(994,952)	17,274,112
유동리스부채	642,598	(652,784)	444,796	61,813	496,423
비유동리스부채	805,576	-	(444,796)	443,557	804,337
합계	220,949,183	(26,205,056)	-	(9,694,082)	185,050,045

(*) 단기차입부채의 외화환산손익, 전환사채의 상각으로 인한 전환권조정 및 사채상환할증금 변동금액, 리스계약으로 인한 리스부채의 변동금액 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	재무활동 현금흐름	비현금변동		기말금액
			유동성대체	기타(*)	
단기차입부채	171,790,246	(26,846,718)	-	(1,298,226)	143,645,302
유동성장기차입부채	67,968,512	(25,399,144)	7,009,909	1,060,566	50,639,843
장기차입부채	-	32,543,195	(7,009,909)	(317,422)	25,215,864
유동리스부채	-	(714,789)	642,598	714,789	642,598
비유동리스부채	-	-	(642,598)	1,448,174	805,576
합 계	239,758,758	(20,417,456)	-	1,607,881	220,949,183

(*) 단기차입부채의 외화환산손익, 전환사채의 상각으로 인한 전환권조정 및 사채상환할증금 변동금액, 리스계약으로 인한 리스부채의 변동금액 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 사조동아원주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

사조동아원주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 사조동아원주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 사조동아원주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 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.

서우회계법인 대표이사 이용찬

내부회계관리제도 운영실태 보고서

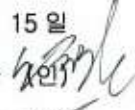
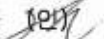
사조동아원(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'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.

2021년	2월	15일
대 표 이 사	노 동 환	
내부회계관리자	김 형 득	

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	사조동아원주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	1	1	5	7	1	-	-	-	-	-	-	10	11
투입 시간	분·반기검토	6	12	16	20	271	244	-	-	-	-	-	-	293	276
	감사	23	16	120	98	830	1,018	152	-	-	-	-	-	1,125	1,132
	합계	29	28	136	118	1,101	1,262	152	-	-	-	-	-	1,418	1,408

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 7월 13일, 10월 23일, 2020년 11월 6일, 12월 28일			4	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2020-11-16 ~ 2020-11-20	5	일	4	명	1	명	중간감사 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2021-02-01 ~ 2021-02-05	5	일	5	명	1	명	기말 별도재무제표 감사 및 내부회계관리제도 검토
2021-02-17 ~ 2021-02-19	3	일	2	명	-	명	기말 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	당진 사료 및 제분공장, 부산 제분공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 재고자산						
	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1	일		

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	주식 및 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020년 11월 25일, 2021년 3월 5일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 25일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면보고	핵심감사사항 및 유의적 위험에 대한 감사수행계획
2	2021년 03월 05일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면보고	핵심감사사항 및 유의적 위험 등 주요 감사사항에 대한 감사결과