

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견	64
외부감사 실시내용	66

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 32 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 31 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 10일

우리는 별첨된 주식회사 국순당의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 국순당의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국 채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기부터 특정금전신탁을 별도실체로 간주하여 종속기업투자로 분류하고, 기업회계기준서 1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법으로 회계정책을 변경하였습니다. 회사는 동 회계정책 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 현금흐름표를 재작성하였습니다.

기타사항

우리는 주식회사 국순당의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 10일)현재로유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 국순당

제 32(당) 기
2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 31(전) 기
2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 국순당 대표이사 배 중 호

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 횡성군 둔내면 강변로 975
(전 화) 033)340-4300

재 무 상 태 표

제 32(당) 기말 2014년 12월 31일 현재
제 31(전) 기말 2013년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위: 원)

과목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			86,268,346,043		84,404,848,064
현금및현금성자산	5,28,32	28,362,456,016		27,019,533,691	
매출채권및기타채권	6,28,30,32	15,045,888,739		13,835,966,799	
재고자산	7	11,886,782,768		13,577,006,938	
기타유동금융자산	8,28,30,32	27,486,793,343		26,287,674,119	
기타유동자산	9,30	3,186,425,177		3,684,666,517	
매각예정자산	10,11	300,000,000		-	
II. 비유동자산			119,514,589,318		118,794,745,345
유형자산	10,11	63,633,132,537		71,314,217,743	
투자부동산	11,12	2,462,280,185		388,224,388	
무형자산	13	3,575,786,993		3,845,626,764	
장기매출채권및기타채권	6,28,30,32	2,165,100,373		3,058,529,066	
기타비유동금융자산	8,28,32	11,248,195,509		9,016,030,978	
기타비유동자산	9	125,199,542		192,558,557	
관계기업투자주식	14	3,399,990,000		-	
종속기업투자주식	15	32,809,731,999		30,979,557,849	
이연법인세자산	29	95,172,180		-	
자 산 총 계			205,782,935,361		203,199,593,409
부 채					
I. 유동부채			13,596,481,337		11,998,666,965
매입채무및기타채무	16,28,30,32	9,714,577,570		9,869,551,233	
기타유동금융부채	17,28,30	3,053,699		51,000,000	
기타유동부채	18,28,30,32	2,719,575,338		1,059,224,886	
당기법인세부채	29	1,159,274,730		1,018,890,846	
II. 비유동부채			5,347,975,087		5,215,104,503
장기매입채무및기타채무	16,28,32	120,603,690		-	
기타비유동금융부채	17,28,30,32	4,520,548		15,208,220	
확정급여부채	19	5,203,454,539		3,690,485,880	
기타비유동부채	18	19,396,310		-	
이연법인세부채	29	-		1,509,410,403	
부 채 총 계			18,944,456,424		17,213,771,468
자 본					
I. 자본금	20		8,929,152,000		8,929,152,000
II. 주식발행초과금			20,877,825,842		20,877,825,842
III. 기타자본	20		(1,446,711,020)		(1,667,795,649)
IV. 이익잉여금	21		158,478,212,115		157,846,639,748

자 본 총 계			186,838,478,937		185,985,821,941
부채 및 자본총계			205,782,935,361		203,199,593,409

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액	23,30		89,173,752,466		96,140,590,625
II. 매출원가	23,24,30		(54,216,675,996)		(55,586,775,379)
III. 매출총이익			34,957,076,470		40,553,815,246
판매비와관리비	24,25	(34,075,319,175)		(39,366,005,858)	
IV. 영업이익			881,757,295		1,187,809,388
기타영업외수익	26	2,564,805,275		553,726,534	
기타영업외비용	24,26,30	(2,438,707,745)		(1,634,614,051)	
금융수익	27,28,30	3,426,779,468		2,894,800,755	
금융원가	27,28	(869,290,000)		-	
V. 법인세비용차감전순이익			3,565,344,293		3,001,722,626
VI. 법인세비용	29		(1,567,785,392)		(654,840,430)
VII. 당기순이익			1,997,558,901		2,346,882,196
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손실			(382,335,835)		(150,980,963)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	19	(595,368,104)		(39,128,963)	
후속적으로 당기손익으로 분류되는 포괄손익					
매도가능금융자산평가이익(손실)	29	1,059,469		(111,852,000)	
매도가능금융자산평가손익재분류조정	29	211,972,800		-	
IX. 총포괄이익			1,615,223,066		2,195,901,233
X. 주당이익:	22				
기본및희석주당이익			117		137

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행차금	기타자본	이익잉여금	총 계
2013년 1월 1일 (전기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,567,623,699)	158,066,371,629	186,305,725,772
회계정책변경누적효과	-	-	-	(986,383,254)	(986,383,254)
수정후자본	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,567,623,699)	157,079,988,375	185,319,342,518
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,346,882,196	2,346,882,196
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(39,128,963)	(39,128,963)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(111,852,000)	-	(111,852,000)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:					
연차배당	-	-	-	(1,541,101,860)	(1,541,101,860)
자기주식의 처분	-	-	11,680,050	-	11,680,050
2013년 12월 31일 (전기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,667,795,649)	157,846,639,748	185,985,821,941
2014년 1월 1일 (당기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,667,795,649)	157,846,639,748	185,985,821,941
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	1,997,558,901	1,997,558,901
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(595,368,104)	(595,368,104)
매도가능금융자산평가이익	-	-	213,032,269	-	213,032,269
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:					
연차배당	-	-	-	(770,618,430)	(770,618,430)
자기주식의 처분	-	-	8,052,360	-	8,052,360
2014년 12월 31일 (당기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,446,711,020)	158,478,212,115	186,838,478,937

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,749,494,745		6,875,600,003
(1) 당기순이익	1,997,558,901		2,346,882,196	
(2) 당기순이익 조정을 가감	5,579,213,581		5,407,332,330	
법인세비용	1,567,785,392		654,840,430	
퇴직급여	1,428,543,767		1,403,080,581	
감가상각비	3,684,853,937		4,165,823,228	
무형자산상각비	261,389,771		308,948,504	
외화환산손실	280,119,777		343,575,982	
매출채권손상차손(환입)	33,781,593		(15,956,257)	
기타채권손상차손	56,802,100		-	
재고자산평가손실(환입)	(166,115,090)		952,731,242	
유형자산처분손실	3,123,043		1,370,041	
유형자산손상차손	1,781,715,580		-	
복리후생비	7,428,000		11,355,000	
매도가능금융자산손상차손	869,290,000		-	
외화환산이익	(320,720,432)		(1,464,402)	
이자수익	(317,366,007)		(926,251,944)	
배당금수익	(570,917,500)		(101,335,000)	
당기손익인식금융자산평가이익	(591,563,764)		(230,025,104)	
당기손익인식금융자산처분이익	(535,639,484)		(698,184,582)	
매도가능금융자산처분이익	(1,411,292,713)		(932,960,125)	
매도가능금융자산손상차손환입	-		(6,044,000)	
무형자산처분이익	(36,000,000)		(8,277,656)	
유형자산처분이익	(71,225,428)		(4,235,545)	
매출채권의 감소(증가)	(2,093,933,863)		1,915,881,052	
미수금의 감소(증가)	(25,424,088)		74,834,702	
선급금의 감소(증가)	213,121,493		(447,409,354)	
선급비용의 감소(증가)	197,313,741		(88,336,076)	
재고자산의 감소(증가)	1,856,339,260		376,549,791	
매입채무의 증가(감소)	(305,793,601)		(175,036,963)	
미지급금의 증가(감소)	(233,786,242)		(802,961,667)	
미지급비용의 증가(감소)	(103,752,282)		154,719,671	
선수금의 증가(감소)	156,813,360		29,222,340	
예수보증금의 증가(감소)	(62,244,750)		(38,145,000)	
예수금의 증가(감소)	589,119,000		27,835,078	
장기예수보증금의 증가(감소)	100,000,000		(176,000,000)	
부가가치세예수금의 증가(감소)	16,316,560		(46,525,286)	
퇴직금의 지급	(806,431,510)		(381,603,850)	
사외적립자산의 감소(증가)	127,563,961		67,317,499	
(3) 이자수익 수취	525,326,181		783,153,024	

(4) 배당금 수취	570,917,500		101,335,000	
(5) 법인세 납부	(2,923,521,418)		(1,763,102,547)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,795,767,251)		(7,554,728,299)
단기금융상품의 감소	5,293,863,727		2,685,165,231	
당기손익인식금융자산의 처분	20,092,532,733		6,035,727,427	
장기금융상품의 처분	100,000,000		110,000,000	
매도가능금융자산의 처분	3,564,310,286		2,530,673,261	
단기대여금의 감소	1,307,311,869		325,511,142	
보증금의 감소	945,070,000		476,300,000	
장기대여금의 감소	-		170,902,771	
유형자산의 처분	73,360,240		21,726,555	
무형자산의 처분	136,700,000		22,860,990	
단기금융상품의 증가	(7,946,327,961)		(3,575,077,585)	
보증금의 증가	(92,015,930)		(185,000,000)	
장기금융상품의 증가	(4,581,353,811)		(1,380,000,000)	
당기손익인식금융자산의 취득	(16,811,984,475)		(5,353,426,875)	
매도가능금융자산의 취득	(1,200,000,000)		(2,701,445,600)	
관계기업투자주식의 취득	(3,399,990,000)		-	
종속기업투자주식의 취득	(330,174,150)		(3,000,000,000)	
장기대여금의 증가	(690,021,816)		(2,595,685,525)	
유형자산의 취득	(164,797,963)		(1,074,250,091)	
무형자산의 취득	(92,250,000)		(68,710,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(770,618,430)		(1,541,101,860)
배당금의 지급	(770,618,430)		(1,541,101,860)	
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		159,813,261		(277,734,135)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		1,342,922,325		(2,497,964,291)
VI. 기초의 현금및현금성자산		27,019,533,691		29,517,497,982
VII. 기말의 현금및현금성자산		28,362,456,016		27,019,533,691

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 32(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 당사의 개요

주식회사 국순당(이하 "당사")는 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사는 강원도 횡성군에 본사를 두고 있으며, 횡성 및 옥천등에 제조 시설을 보유하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나 수차례의 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 8,929백만원이며, 2000년 8월에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59	6,533,744	36.59
한상은	500,000	2.80	500,000	2.80
배상민	524,220	2.94	524,220	2.94
기타	10,300,340	57.67	10,300,340	57.67
합계	17,858,304	100.00	17,858,304	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 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 2015년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 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 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석31: 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

② 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.

당사는 유의적인 평가문제를 감사에 보고하고 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 접근 가능한 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 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 매각예정자산
- 주석 28: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용 및 당사의 회계정책의 변경을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제 1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- ② 비금융자산에 대한 회수가가능액 공시(기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'의 개정)
- ③ 기업회계기준해석서 제 2121호 '부담금'
- ④ 특정금전신탁의 종속기업분류

회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 상계

기업회계기준서 제 1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항은 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

② 비금융자산에 대한 회수가능액 공시

기업회계기준서 제 1036 호 '자산손상'의 개정사항은 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다.

③ 기업회계기준해석서 제 2121호 '부담금'

기업회계기준해석서 제 2121호 '부담금'에서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고있습니다.

④ 특정금전신탁의 종속기업분류

당사는 주석 5 및 8에서 설명하는 바와 같이, 당기부터 특정금전신탁을 별도실체로 간주하여 종속기업투자자로 분류하고, 기업회계기준서 1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법으로 회계처리하고 있습니다. 동 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기말 재무상태표와 관련된 주석 5 및 8을 아래와 같이 재작성하였습니다. 한편, 동 회계정책변경으로 인하여 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(단위: 천원)			
구 분	이전보고금액	변경효과	재작성금액
현금및현금성자산	46,576,427	(19,556,893)	27,019,534
기타유동금융자산	6,730,781	19,556,893	26,287,674

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 주석3에서 기술한 특정금전신탁을 제외하고 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(원·부재료는 이동평균법, 미작품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상 발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(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.

토지를 제외한 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 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 영업외손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	4년
구축물	15년	집기비품	4 ~ 5년
기계장치	15년, 20년	기타의유형자산	4 ~ 5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
임차권리금	5년	기타의무형자산	4년
산업재산권	5년, 10년	시설이용권	비한정내용연수

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있고, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 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.

(11) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 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.

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

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 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.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 외화

당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(17) 수익

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

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

(18) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익 및 당기손익인식금융상품의 공정가치변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동 및 매도가능금융자산의 손상차손을 포함하고 있습니다.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업에 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 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 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 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1019호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제 1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
보유현금	4,000	3,700
요구불예금(*)	28,358,456	27,015,834
합 계	28,362,456	27,019,534

(*) 전기말 현재 종속기업인 지애텍벤처투자(주) 차입금에 대한 지급보증목적으로 사용이 제한된 요구불예금은 5,543,169천원입니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	11,747,154	-	9,745,976	-
대여금	1,190,867	1,221,483	1,101,273	2,033,259
보증금	1,890,981	943,617	2,589,155	1,025,270
미수금	177,133	-	151,848	-
미수수익	39,754	-	247,715	-
합 계	15,045,889	2,165,100	13,835,967	3,058,529

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금과 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	15,315,535	2,342,581	14,135,852	3,235,879
대손충당금:				
매출채권및기타채권	(264,611)	(56,802)	(266,199)	-
현재가치할인차금:				
대여금 및 보증금	(5,035)	(120,679)	(33,686)	(177,350)
매출채권및기타채권 순장부금액	15,045,889	2,165,100	13,835,967	3,058,529

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	매출채권	기타채권	매출채권
기초금액	266,199	-	283,085
제각	(35,370)	-	(930)
손상차손(환입)	33,782	56,802	(15,956)
기말금액	264,611	56,802	266,199

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	유효이자율(%)	유동	비유동	유효이자율(%)	유동	비유동
대여금	4.14	1,190,867	1,221,483	4.14	1,101,273	2,033,259
보증금	4.14	1,890,981	943,617	4.14	2,589,155	1,025,270

(5) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
1일 ~ 90일	596,177	336,682
91일 ~ 180일 이내	180,220	344,848
181일 초과	1,022,621	588,034
합 계	1,799,018	1,269,564

당사의 매출채권및기타채권은 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	3,777,521	(927,549)	2,849,972	5,418,728	(1,157,079)	4,261,649
상품	1,898,022	-	1,898,022	922,285	-	922,285
반제품	3,262,705	(692,546)	2,570,159	3,176,052	(448,719)	2,727,333
원재료	2,559,122	-	2,559,122	3,590,753	(27,593)	3,563,160
부재료	788,346	(2,296)	786,050	1,014,589	(2,296)	1,012,293
포장재료	627,758	(57,513)	570,245	835,161	(210,333)	624,828
저장품	308,434	-	308,434	346,388	-	346,388
미착품	344,779	-	344,779	119,071	-	119,071
합 계	13,566,687	(1,679,904)	11,886,783	15,423,027	(1,846,020)	13,577,007

당기에 발생한 재고자산 평가충당금환입 166,116천원은 매출원가에서 차감하였습니다. 또한, 전기에 발생한 재고자산평가손실 중 52,752천원은 매출원가에 가산하였으며, 비정상적 사유로 발생한 899,980천원은 기타영업외비용으로 가산하였습니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융기관예치금	4,853,220	5,271,354	1,500,756	1,490,000
당기손익인식금융자산	22,633,573	-	24,786,918	-
매도가능금융자산	-	5,976,842	-	7,526,031
합 계	27,486,793	11,248,196	26,287,674	9,016,031

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 종속기업인 국순당여주명주(주)의 차입금에 대한 지급보증 목적으로 사용이 제한된 기타금융자산은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자
단기금융기관예치금	100,000	100,000	100,000	농협은행(주)
장기금융기관예치금	250,000	220,000	250,000	(주)신한은행
합 계	350,000	320,000	350,000	

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자
단기금융기관예치금	100,000	100,000	100,000	농협은행(주)

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
사모펀드(유동)(*1)	5,000,000	5,776,510	5,776,510	5,000,000	5,230,025	5,230,025
단기특정금전신탁	16,811,984	16,857,063	16,857,063	19,556,893	19,556,893	19,556,893
합 계	21,811,984	22,633,573	22,633,573	24,556,893	24,786,918	24,786,918

(*1) 상기의 금융자산은 주계약과 분리하여 측정될 수 없는 복합계약으로서 전체를 당기손익 인식금융자산으로 지정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	24,786,918	24,541,009
취득금액	16,811,984	5,353,427
평가이익	591,564	230,025
처분금액	(19,556,893)	(5,337,543)
기말금액	22,633,573	24,786,918

(5) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
시장성이 없는 지분상품:				
세왕금속공업(주)(*1)	1,324,110	1,324,110	1,324,110	1,324,110
SAS Gabriel et Associes(*2)	-	-	1,568,320	1,568,320
북경백세상무유한공사(*1)	115,472	115,472	115,472	115,472
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*1)	7,489	7,489	7,489	7,489
기타(*3)	839,540	-	839,540	-
시장성이 없는 기타금융상품:				
차이나바이오투트리션(*4)	1,080,000	212,068	1,080,000	808,240
Kofc-IMM Pioneer Champ 2010-17호 투자조합 (*1,5)	886,403	886,403	1,200,000	1,200,000
IBKC-지애텍세컨더리 투자조합(*1,5)	1,931,300	1,931,300	1,002,400	1,002,400
KDBC 케이투바이오스타 투자조합(*1)	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
합 계	7,684,314	5,976,842	8,637,331	7,526,031

(*1) 상기 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 시장성이 없는 금융상품으로 서, 활성 시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득금액으로계상하였습니다.

(*2) 당기 중 SAS Gabriel et Associes를 전액 처분하였으며, 이로 인하여 매도가능금융자산처분이익 1,318,959천원을 인식하였습니다.

(*3) 상기 매도가능금융자산은 정상적인 영업활동으로 회복이 불가능한 자본잠식상태임에 따라 전기이전 기간에 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 시장성이 없는 수익증권으로 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 평가하여 당기 중 손상차손 869,290천원을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 Kofc-IMM Pioneer Champ 2010-17호 투자조합 및 IBKC-지애텍세컨더리 투자조합을 일부 처분하였으며, 이로 인하여 각각 매도가능금융자산처분이익67,174천원 및 25,160천원을 인식하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	7,526,031	6,559,654
취득금액	1,200,000	2,701,446
평가손익(기타포괄손익)	1,358	(143,400)
평가손익재분류조정(기타포괄손익)	271,760	-
손상차손환입(손상차손)	(869,290)	6,044
처분금액	(2,153,017)	(1,597,713)
기말금액	5,976,842	7,526,031

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,149,770	-	3,362,892	-
선급비용	36,655	125,200	321,775	192,559
합 계	3,186,425	125,200	3,684,667	192,559

10. 매각예정자산

당사는 기계장치의 일부를 매각하기로 결정하였으며, 2014년 8월 28일에 매매계약을 체결 하였습니다. 매매계약서상 잔금일은 2015년 4월 15일이며, 잔금일에 소유권이 이전되기로 약정하였습니다. 당기말 현재 당사는 매각대상 자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액 으로 매각예정자산을 분류하였습니다. 매각대상 자산의 순공정가치는 매각예정금액으로 간 주하였습니다. 해당 기계장치는 별도의 사업계열이 아니므로 기계장치와 관련된 손익은 중 단영업으로 표시하지 않았습니다.

(1) 당기말 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 32(당) 기
기계장치	3,308,687
감가상각누계액	(1,226,971)
손상차손누계액	(1,781,716)
합 계	300,000

(2) 당기 중 매각예정자산 관련하여 포괄손익계산서에 직접 인식한 손익은 다음과 같습니다.

단위: 천원)	
구 분	제 32(당) 기
유형자산손상차손(*)	1,781,716

(*) 해당 기계장치와 관련하여 매각예정금액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	21,884,886	33,929,205	2,850,305	36,929,213	262,900	8,276,266	4,457,526	26,880	108,617,181
취득금액	-	-	-	36,350	25,660	92,288	10,500	-	164,798
처분금액	-	-	-	-	-	(106,111)	(253,174)	-	(359,285)
기타증감액(*)	(499,018)	(1,671,526)	-	(3,308,687)	-	-	-	-	(5,479,231)
기말금액	21,385,868	32,257,679	2,850,305	33,656,876	288,560	8,262,443	4,214,852	26,880	102,943,463
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(8,547,725)	(2,038,021)	(15,136,993)	(260,833)	(7,667,064)	(3,652,327)	-	(37,302,963)
처분금액	-	-	-	-	-	102,840	251,188	-	354,028
감가상각비	-	(803,643)	(117,208)	(1,908,586)	(3,116)	(376,464)	(424,619)	-	(3,633,636)
손상차손	-	-	-	(1,781,716)	-	-	-	-	(1,781,716)
기타증감액(*)	-	45,270	-	3,008,687	-	-	-	-	3,053,957
기말금액	-	(9,306,098)	(2,155,229)	(15,818,608)	(263,949)	(7,940,688)	(3,825,758)	-	(39,310,330)
장부금액:									
기초금액	21,884,886	25,381,480	812,284	21,792,220	2,067	609,202	805,199	26,880	71,314,218
기말금액	21,385,868	22,951,581	695,076	17,838,268	24,611	321,755	389,094	26,880	63,633,133

(*) 당기 중 판교 소재 토지 및 건물은 투자부동산으로 계정재분류하였으며, 기계장치는 매각예정자산으로 계정재분류 하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	21,750,080	33,673,689	2,735,841	36,200,024	262,900	8,425,834	4,513,376	252,880	107,814,624
취득금액	134,806	255,516	114,464	151,189	-	66,275	-	352,000	1,074,250
처분금액	-	-	-	-	-	(215,843)	(55,850)	-	(271,693)
기타증감액	-	-	-	578,000	-	-	-	(578,000)	-
기말금액	21,884,886	33,929,205	2,850,305	36,929,213	262,900	8,276,266	4,457,526	26,880	108,617,181
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(7,706,553)	(1,919,561)	(13,178,388)	(251,558)	(7,356,451)	(2,986,891)	-	(33,399,402)
처분금액	-	-	-	-	-	209,781	43,051	-	252,832
감가상각비	-	(841,172)	(118,460)	(1,958,605)	(9,275)	(520,394)	(708,487)	-	(4,156,393)
기말금액	-	(8,547,725)	(2,038,021)	(15,136,993)	(260,833)	(7,667,064)	(3,652,327)	-	(37,302,963)
장부금액:									
기초금액	21,750,080	25,967,136	816,280	23,021,636	11,342	1,069,383	1,526,485	252,880	74,415,222
기말금액	21,884,886	25,381,480	812,284	21,792,220	2,067	609,202	805,199	26,880	71,314,218

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	79,399	377,191	456,590	79,399	377,191	456,590
기타증감액(*)	499,018	1,671,526	2,170,544	-	-	-
기말금액	578,417	2,048,717	2,627,134	79,399	377,191	456,590
감가상각누계액:						
기초금액	-	(68,366)	(68,366)	-	(58,936)	(58,936)
감가상각비	-	(51,218)	(51,218)	-	(9,430)	(9,430)
기타증감액(*)	-	(45,270)	(45,270)	-	-	-
기말금액	-	(164,854)	(164,854)	-	(68,366)	(68,366)
장부금액:						
기초금액	79,399	308,825	388,224	79,399	318,255	397,654
기말금액	578,417	1,883,863	2,462,280	79,399	308,825	388,224

(*) 당기 중 판교 소재 토지 및 건물은 유형자산에서 계정재분류 되었습니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
임대수익	78,000	36,000
임대원가	(51,218)	(9,430)
합 계	26,782	26,570

(3) 투자부동산의 공정가치

당사는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치평가를 추가로 재수행하지 아니하였으며, 당기말 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	987,000	50,046	3,290,127	4,600,686	8,927,859
취득금액	-	-	-	92,250	92,250
처분금액	(60,000)	-	(86,700)	-	(146,700)
기말금액	927,000	50,046	3,203,427	4,692,936	8,873,409
감가상각누계액:					
기초금액	(645,966)	(48,846)	(12,500)	(4,374,920)	(5,082,232)
무형자산상각비	(134,534)	(218)	-	(126,638)	(261,390)
처분금액	46,000	-	-	-	46,000
기말금액	(734,500)	(49,064)	(12,500)	(4,501,558)	(5,297,622)
장부금액:					
기초금액	341,034	1,200	3,277,627	225,766	3,845,627
기말금액	192,500	982	3,190,927	191,378	3,575,787

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	1,022,000	50,046	3,290,127	4,531,976	8,894,149
취득금액	-	-	-	68,710	68,710
처분금액	(35,000)	-	-	-	(35,000)
기말금액	987,000	50,046	3,290,127	4,600,686	8,927,859
감가상각누계액:					
기초금액	(495,150)	(48,369)	(12,500)	(4,237,681)	(4,793,700)
무형자산상각비	(171,233)	(477)	-	(137,239)	(308,949)
처분금액	20,417	-	-	-	20,417
기말금액	(645,966)	(48,846)	(12,500)	(4,374,920)	(5,082,232)
장부금액:					
기초금액	526,850	1,677	3,277,627	294,295	4,100,449
기말금액	341,034	1,200	3,277,627	225,766	3,845,627

14. 관계기업투자주식

당기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	
	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원(주)(*1)	37.61	2,199,990
2014 IMM AG벤처펀드조합(*2)	27.27	1,200,000
합 계		3,399,990

(*1) 당기 중 농업회사법인 미래원(주)의 지분 중 146,666주를 신규로 취득하였습니다

(*2) 당기 중 2014 IMM AG벤처펀드조합의 지분 중 1,200좌를 신규로 취득하였습니다.

15. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주)(*1)	30.89	1,171,000	30.89	1,171,000
국순당여주명주(주)(*2)	86.95	2,830,174	58.69	1,000,000
자연그대로농업(주)	86.61	4,600,000	86.61	4,600,000
IMM16호 기업구조조정조합	98.04	14,294,120	98.04	14,294,120
지애텍벤처투자(주)	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
합 계		32,809,732		30,979,558

(*1) 국순당고창명주(주)는 지분율이 50%를 초과하지 않으나, 이사회나 이에 준하는의사결정기구가 기업을 지배하고 있으며, 그 기구 구성원의 과반수를 임명할 수 있는능력이 있다고 판단되는 바, 종속기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 국순당여주명주(주)의 지분 28,600주를 추가로 매입하여 지분율이 58.69%에서 75.47%로 증가하였습니다. 또한 유상증자에 참여하여 150,000주를 취득하였으며, 이로 인해 지분율은 75.47%에서 86.95%로 증가하였습니다

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	30,979,558	27,979,558
취득금액	1,830,174	3,000,000
기말금액	32,809,732	30,979,558

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	유동	비유동	유동
매입채무	2,049,423	-	2,355,302
미지급금	2,586,034	-	2,819,820
예수금	3,733,294	-	3,144,175
미지급비용	873,651	-	977,403
예수보증금	472,176	120,604	572,851
합 계	9,714,578	120,604	9,869,551

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	3,054	4,521	51,000	15,208

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	유동	비유동	유동
선수금	1,730,596	-	73,783
선수수익	6,036	19,396	18,815
부가세예수금	982,943	-	966,627
합 계	2,719,575	19,396	1,059,225

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
급여	14,752,725	15,568,619
복리후생비	1,515,198	1,732,556
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,428,544	1,403,081
합 계	17,696,467	18,704,256

(2) 당사는 1년 이상 근속한 임직원이 퇴직시 일시금 형태로 지급하는 확정급여형퇴직연금 제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 삼성생명보험 주식회사의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장위험등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	1,282,441	1,308,767
순이자원가	146,103	94,314
합 계	1,428,544	1,403,081

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	3,690,486	2,551,526
당기손익으로 인식하는 총비용	1,428,544	1,403,081
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감전)	763,292	50,165
지급액	(678,867)	(314,286)
기말금액	5,203,455	3,690,486
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	6,080,119	4,676,210
사외적립자산의 공정가치	(876,664)	(985,724)
합 계	5,203,455	3,690,486

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	4,676,210	3,581,043
당기근무원가	1,282,441	1,308,767
이자원가	184,885	132,093
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	743,015	35,911
지급액	(806,432)	(381,604)
기말금액	6,080,119	4,676,210

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	985,724	1,029,517
사외적립자산의 이자수익	38,782	37,779
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	(20,277)	(14,254)
지급액	(127,565)	(67,318)
기말금액	876,664	985,724

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
법인세 차감전 확정급여제도의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	30,584
재무적가정의 변동	452,432	(96,818)
경험조정	290,583	102,145
사외적립자산의 재측정요소	20,277	14,254
소 계	763,292	50,165
법인세효과	(167,924)	(11,036)
법인세 차감후 확정급여제도의 재측정요소	595,368	39,129

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
단기금융예치금	876,664	985,724

(9) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

① 보험수리적 가정

구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
할인율(%)	3.23	4.30
기대임금상승률(%)	5.00	5.00

미래사망률과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 퇴직연금 예정사망률에 기초하여 측정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.87년 및 6.78년입니다.

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%변동)	(425,014)	496,283	(295,520)	333,905
기대임금상승률(1%변동)	482,918	(422,539)	339,754	(294,728)

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

20. 자본금 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
수권주식수	40,000,000	40,000,000
발행주식수	17,858,304	17,858,304
주당금액	500	500
보통주자본금	8,929,152,000	8,929,152,000

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
자기주식(*)	(6,264,247)	(6,274,513)
자기주식처분이익	3,521,125	3,523,338
매도가능금융자산평가이익	35,075	34,016
매도가능금융자산평가손실	-	(211,973)
합 계	(1,446,711)	(1,667,796)

(*) 당사는 당기말 현재 가격안정화 및 주식배당을 위하여 기명식 보통주식 732,250주를 시가로 취득하여 기타자본계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기와 전기중 매도가능금융자산평가손익(순액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	(177,957)	(66,105)
매도가능금융자산평가손익(법인세차감후)	1,059	(111,852)
매도가능금융자산손상에 따른 변동액	211,973	-
기말금액	35,075	(177,957)

(4) 배당

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
보통주 1주당 45원 (전기 90원)	770,618	1,541,102

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
법정적립금	9,964,576	9,964,576
임의적립금	5,986,076	6,452,743
미처분이익잉여금	142,527,560	141,429,321
합 계	158,478,212	157,846,640

(2) 법정적립금

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

(3) 임의적립금

당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	157,846,640	157,079,988
당기순이익	1,997,558	2,346,882
확정급여제도의 재측정요소	(595,368)	(39,129)
배당금	(770,618)	(1,541,101)
기말금액	158,478,212	157,846,640

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	처분예정일 : 2015년 3월 25일		처분확정일 : 2014년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		142,527,560		141,429,321
전기이월미처분이익잉여금	141,125,370		139,121,568	
당기순이익	1,997,558		2,346,882	
확정급여제도의 재측정요소	(595,368)		(39,129)	
II. 임의적립금등의 이입액		1,150,807		1,066,667
연구및인력개발준비금	1,150,807		1,066,667	
III. 이익잉여금처분액		(856,303)		(1,370,618)
임의적립금	-		(600,000)	
배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 50원 (10%) 전기 45원 (9%))	(856,303)		(770,618)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		142,822,064		141,125,370

22. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
보통주에 귀속되는 당기순이익	1,997,558,901	2,346,882,196
가중평균유통보통주식수(*)	17,125,867	17,124,698
기본주당이익	117	137

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산하였습니다.

(2) 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
제품매출	100,164,764	105,981,082
기타매출	7,719,317	7,827,505
주세등 차감	(18,710,329)	(17,667,996)
합 계	89,173,752	96,140,591

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
제품매출원가	46,755,099	47,468,434
기타매출원가	7,461,577	8,118,341
합 계	54,216,676	55,586,775

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
원재료 및 부재료 등의 사용	30,815,434	32,270,331
재고자산의 변동	578,816	473,936
종업원급여	17,696,467	18,704,256
감가상각비 및 무형자산상각비	3,946,244	4,474,772
기타비용	37,693,742	40,664,100
합 계	90,730,703	96,587,395

성격별 분류에 따른 비용은 재고자산의 변동액, 당기제조원가, 판매비와관리비 및 기타영업외비용으로 구성되어 있습니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
급여	7,749,924	7,956,401
퇴직급여	740,049	798,113
복리후생비	691,346	896,549
감가상각비	455,065	620,573
무형자산상각비	126,856	137,715
지급수수료	1,928,059	1,938,960
광고선전비	1,654,280	4,447,830
운반비	4,015,165	4,653,014
판매활동비	11,909,689	13,101,152
매출채권손상차손(환입)	33,782	(15,956)
기타	4,771,104	4,831,655
합 계	34,075,319	39,366,006

26. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
외환차익	475,329	495,235
외화환산이익	320,720	1,464
유형자산처분이익	71,225	4,236
무형자산처분이익	36,000	8,278
기타	1,661,531	44,514
합 계	2,564,805	553,727

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
외환차손	123,562	246,880
외화환산손실	280,120	343,576
재고자산평가손실	-	899,980
기부금	19,180	103,000
유형자산처분손실	3,123	1,370
유형자산손상차손	1,781,716	-
기타채권손상차손	56,802	-
기타	174,205	39,808
합 계	2,438,708	1,634,614

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
이자수익	317,366	926,252
배당금수익	570,917	101,335
당기손익인식금융자산처분이익	535,639	698,185
당기손익인식금융자산평가이익	591,564	230,025
매도가능금융자산처분이익	1,411,293	932,960
매도가능금융자산손상차손환입	-	6,044
합 계	3,426,779	2,894,801

(2) 당기와 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
매도가능금융자산손상차손	869,290	-

28. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	22,633,573	22,633,573	24,786,918	24,786,918
매도가능금융자산	212,068	212,068	808,240	808,240
원가 또는 상각후원가로 인식된 자산				
금융기관예치금(*1, 2)	38,483,030	-	30,006,590	-
매출채권및기타채권(*2)	17,210,989	-	16,894,496	-
매도가능금융자산(*2)	5,764,774	-	6,717,791	-
금융자산 합계	84,304,434	22,845,641	79,214,035	25,595,158
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및기타채무(*2)	9,835,182	-	9,869,551	-
기타금융부채(*2)	7,574	-	66,208	-
금융부채 합계	9,842,756	-	9,935,759	-

(*1) 금융기관예치금은 현금성자산 및 장·단기금융기관예치금으로 구성되어 있습니다.

(*2) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치를 공시하지 아니하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

① 당기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	22,633,573	-	22,633,573
매도가능금융자산	-	212,068	-	212,068

② 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	24,786,918	-	24,786,918
매도가능금융자산	-	808,240	-	808,240

공정가치로 측정하는 상기의 자산은 모두 시장접근법으로 평가되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	합 계
순손익:					
이자수익	258,557	58,809	-	-	317,366
배당금수익	-	-	59,585	-	59,585
평가손익	-	-	-	591,564	591,564
손상차손	-	-	(869,290)	-	(869,290)
처분이익	-	-	1,411,293	535,639	1,946,932
기타포괄손익:					
평가이익(법인세차감전)	-	-	273,118	-	273,118
합 계	258,557	58,809	874,706	1,127,203	2,319,275

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	합 계
순손익:					
이자수익	912,819	13,433	-	-	926,252
배당금수익	-	-	66,205	-	66,205
평가손익	-	-	-	230,025	230,025
손상차손환입	-	-	6,044	-	6,044
처분이익	-	-	932,960	698,185	1,631,145
기타포괄손익:					
평가손실(법인세차감전)	-	-	(143,400)	-	(143,400)
합 계	912,819	13,433	861,809	928,210	2,716,271

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
당기법인세비용:		
당기 법인세 부담액	1,906,227	1,689,388
과거기간 당기법인세 관련되어 당기에 인식한 조정사항	1,157,678	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	624	325
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,604,582)	(1,077,457)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	107,838	42,584
법인세비용	1,567,785	654,840

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	법인세 차감전금액	법인세효과	법인세 차감후금액	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후금액
당기법인세:						
자기주식처분손실	(2,838)	624	(2,214)	(1,478)	325	(1,153)
이연법인세:						
매도가능금융자산평가손익	273,118	(60,086)	213,032	(143,400)	31,548	(111,852)
확정급여제도의 재측정요소	(763,292)	167,924	(595,368)	(50,165)	11,036	(39,129)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
법인세비용차감전순이익	3,565,344	3,001,723
적용세율에 따른 세부담액	762,375	638,379
조정사항:		
비과세수익 · 비용의 법인세효과	73,247	17,791
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	732,163	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	(1,330)
법인세비용	1,567,785	654,840
유효법인세율	43.97%	21.82%

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

(단위: 천원)		
구분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기말 이연법인세자산(부채)	95,172	(1,509,410)
기초 이연법인세자산(부채)	(1,509,410)	(2,586,867)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,604,582)	(1,077,457)

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

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	36,537	(4,748)	-	31,789
확정급여부채	1,368,723	462,894	167,924	1,999,541
유형자산	(2,751,136)	854,288	-	(1,896,848)
재고자산평가충당금	406,124	(235,140)	-	170,984
연구및인력개발준비금	(880,000)	457,675	-	(422,325)
당기손익인식금융자산	(50,606)	(120,226)	-	(170,832)
매도가능금융자산	50,193	191,244	(60,086)	181,351
미지급비용	215,029	(22,826)	-	192,203
기타	95,726	(86,417)	-	9,309
합 계	(1,509,410)	1,496,744	107,838	95,172

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	35,895	642	-	36,537
확정급여부채	696,212	661,475	11,036	1,368,723
유형자산	(3,009,561)	258,425	-	(2,751,136)
재고자산평가충당금	196,523	209,601	-	406,124
연구및인력개발준비금	(982,667)	102,667	-	(880,000)
당기손익인식금융자산	(74,259)	23,653	-	(50,606)
매도가능금융자산	18,645	-	31,548	50,193
미지급비용	170,734	44,295	-	215,029
기타	361,611	(265,885)	-	95,726
합 계	(2,586,867)	1,034,873	42,584	(1,509,410)

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
종속기업투자주식	(1,214,438)	(1,214,438)
매도가능금융자산	839,540	839,540
합 계	(374,898)	(374,898)

30. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계 등에 있는 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	국순당고창명주(주), 국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), IMM16호 기업구조조합, 지애텍벤처투자(주), 단기특정신탁
관계기업	농업회사법인 미래원(주), 2014 IMM AG벤처펀드조합
기 타	북경백세상무유한공사, BEKSEJU VILLAGE FRANCE

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	이자수익	원재료매입	기타채권 손상차손
종속기업	국순당고창명주(주)	146,996	-	1,510	-
	국순당여주명주(주)	6,000	4,310	-	-
	자연그대로농업(주)	154,560	-	3,142,570	-
기 타	북경백세상무유한공사	1,266,067	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	56,802
합 계		1,573,623	4,310	3,144,080	56,802

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	매출	이자수익	원재료매입
종속기업	국순당고창명주(주)	154,051	-	17,877
	국순당여주명주(주)	6,000	1,106	-
	자연그대로농업(주)	286,800	-	3,405,608
기 타	북경백세상무유한공사	1,033,771	-	-
	(주)BSJ (*)	241,260	-	-
합 계		1,721,882	1,106	3,423,485

(*) (주)BSJ는 전기 중 보유지분을 전량 매각하여 특수관계자에서 제외되었으며, 보유기간 중의 거래내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	채 권				채 무	
		매출채권	미수금	대여금	선금금	선수금	미지급금
종속기업	국순당고창명주(주)	-	24,449	-	-	9,144	320
	국순당여주명주(주)	-	50,055	-	-	1,500,000	-
	자연그대로농업(주)	-	14,168	-	675,892	-	1,600
기 타	북경백세상무유한공사	152,105	-	-	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*)	-	31,685	665,188	-	-	-
합 계		152,105	120,357	665,188	675,892	1,509,144	1,920

(*) 당기말 현재 당사는 BEKSEJU VILLAGE FRANCE의 채권에 대하여 56,802천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	대여금	선금금	매입채무	선수금	미지급금
종속기업	국순당고창명주(주)	-	28,811	-	-	19,005	1,899	-
	국순당여주명주(주)	-	51,161	50,000	-	-	-	-
	자연그대로농업(주)	-	26,290	-	116,862	-	-	3,708
기 타	북경백세상무유한공사	94,181	-	-	-	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	7,615	666,568	-	-	-	-
합 계		94,181	113,877	716,568	116,862	19,005	1,899	3,708

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	유상증자	배당	자금의 대여	자금의 상환
종속기업	국순당고창명주(주)	-	26,933	-	-
	국순당여주명주(주)	1,500,000	-	50,000	100,000
	지애텍벤처투자(주)	-	484,400	-	-
관계기업	2014 IMM AG벤처펀드조 합	1,200,000	-	-	-
기 타	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	53,427	-
합 계		2,700,000	511,333	103,427	100,000

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	유상증자	배당	자금의 대여
종속기업	국순당고창명주(주)	-	35,130	-
	국순당여주명주(주)	-	-	50,000
	IMM16호 기업구조조합	3,000,000	-	-
기 타	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	666,568
합 계		3,000,000	35,130	716,568

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자명	보증의 종류	지급보증 받는자	지급보증금액	채무금액	지급보증기한
국순당여주명주(주)	차입금 지급보증(*)	농협은행(주)	100,000	100,000	2013.05.15~2015.05.31
		(주)신한은행	264,000	220,000	2014.09.22~2017.09.16

(*) 당사는 국순당여주명주(주)에 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 금융보증부채 7,574천원을 인식하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
급여	1,775,915	1,652,092
퇴직급여	178,749	231,564
합 계	1,954,664	1,883,656

당사의 주요 경영진은 당사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 150,000천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 동 소송의 최종 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)			
계류법원	피고	사건내용	진행상황
서울중앙지방법원	당사	부정경쟁방지및영업비밀보호 등	1심 준비중

32. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
금융기관예치금(*1)	38,483,030	30,006,590
당기손익인식금융자산	22,633,573	24,786,918
매출채권및기타채권	17,210,989	16,894,496
합 계	78,327,592	71,688,004

(*1) 금융기관예치금은 현금성자산 및 장·단기금융기관예치금으로 구성되어 있습니다.

또한, 당사는 당기말 현재 종속기업에 지급보증을 제공하고 있으며, 신용위험에 대한 최대노출정도는 364,000천원입니다.

(4) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 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.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1년이상
매입채무및기타채무	9,835,182	9,854,578	9,242,402	472,176	140,000
금융보증부채	7,574	364,000	364,000	-	-

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1년이상
매입채무및기타채무	9,869,551	9,871,122	9,296,701	574,421	-
금융보증부채	66,208	6,100,000	6,100,000	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원환단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, EUR)								
구 분	제 32(당) 기				제 31(전) 기			
	화폐성자산		화폐성부채		화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	7,742,655	8,510,726	200,026	219,869	9,459,801	9,982,928	42,798	45,164
JPY	150,998,045	1,389,393	-	-	117,604,456	1,181,525	-	-
EUR	1,585,088	2,118,502	41,909	56,012	461,044	671,400	-	-
합 계		12,018,621		275,881		11,835,853		45,164

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	829,086	(829,086)	993,776	(993,776)
JPY	138,939	(138,939)	118,153	(118,153)
EUR	206,249	(206,249)	67,140	(67,140)
합 계	1,174,274	(1,174,274)	1,179,069	(1,179,069)

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
금융기관예치금	38,483,030	30,006,590

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 예금으로 1년간 발생하는 이자수익의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	384,830	(384,830)	30,007	(30,007)

(7) 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금은 존재하지 않습니다.

33. 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
중속기업의 취득(현물출자)	1,500,000	-

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2014년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2015년 3월 10일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 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 경우제한적 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 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

운영실태 평가보고서

(주)국순당 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

* 별첨

- 운영실태평가 현황 보기

2015-01-29

내부회계관리자 차승민


차승민

대표이사 배종호


배종호

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)국순당			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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 전문 가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	5	4	5	16
투입시 간	분·반기검토	4	9	344	-	-	357
	감사	11	32	747	186	19	995
	합계	15	41	1,091	186	19	1,352

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2014-10-27				1	일		
	주요내용			전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 위험의 예비적평가							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2015-11-03~07		5	일	4	명	7	명	중간감사 -통제의 설계 및 운영의 효과성평가 -분석적검토세부감사계획의 수립		
	2015-02-02~10		7	일	3	명	10	명	별도 및 연결 기말감사 -내부회계관리제도 검토 -전산감사, 실증감사절차, 실사 및 조회		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2015-01-02				1	일		
	실사(입회)장소			횡성공장, 옥천공장, 수원 직매장							
	실사(입회)대상			제품, 상품, 반제품, 원재료, 부재료, 포장재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2015-01-02				1	일		
	실사(입회)장소			삼성동 사옥							
	실사(입회)대상			현금 및 유가증권							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회					
	수행시기			2014-12-24, 2015-03-09							

