

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	78

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 33 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 9일

우리는 별첨된 주식회사 국순당과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 국순당과 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 연결재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 33 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배 중 호

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

연 결 재 무 상 태 표

제 34(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			85,261,000,856		97,221,146,293
현금및현금성자산	5,26,30	24,730,729,255		37,751,657,262	
매출채권및기타채권	6,26,28,30	17,195,438,921		14,568,204,679	
재고자산	7	14,890,027,678		14,869,709,940	
기타유동금융자산	8,15,26,30	24,439,868,602		26,352,223,453	
기타유동자산	9	3,971,422,386		3,605,560,175	
당기법인세자산	27	33,514,014		73,790,784	
II. 비유동자산			127,743,830,122		119,366,781,489
유형자산	10,15	64,894,850,734		69,161,477,027	
투자부동산	10,11	7,409,423,682		2,411,062,271	
무형자산	12	3,118,755,619		3,523,131,420	
장기매출채권및기타채권	6,26,28,30	1,365,283,537		2,311,460,665	
기타비유동금융자산	8,26,28,30	35,400,368,165		31,975,096,511	
기타비유동자산	9	35,868,250		105,834,468	
관계기업투자주식	13,28	13,454,678,033		8,512,283,227	
이연법인세자산	27	2,064,602,102		1,366,435,900	
자 산 총 계			213,004,830,978		216,587,927,782
부 채					
I. 유동부채			10,786,059,204		10,740,662,740
매입채무및기타채무	14,26,30	8,984,844,517		9,826,998,122	
단기차입금	15,29,30	300,000,000		-	
유동성장기차입금	8,10,15,26,29,30	660,000,000		-	
기타유동부채	16	721,060,940		655,073,346	
당기법인세부채	27	120,153,747		258,591,272	
II. 비유동부채			8,200,130,605		7,679,987,582
장기매입채무및기타채무	14,26,30	212,982,248		134,044,329	
장기차입금	8,10,15,26,29,30	-		660,000,000	
기타비유동금융부채	33	237,465,348		-	
확정급여부채	17	6,581,117,728		5,745,151,100	
기타비유동부채	16	222,421,279		135,452,153	
이연법인세부채	27	946,144,002		1,005,340,000	
부 채 총 계			18,986,189,809		18,420,650,322
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			189,473,289,154		193,185,218,181
자본금	18	8,929,152,000		8,929,152,000	
주식발행초과금		20,877,825,842		20,877,825,842	
기타자본	18	3,757,191,736		4,048,731,673	
이익잉여금	19	155,909,119,576		159,329,508,666	
II. 비지배지분	33		4,545,352,015		4,982,059,279

자 본 총 계			194,018,641,169		198,167,277,460
부채 및 자본총계			213,004,830,978		216,587,927,782

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 33(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 매출액	21,28,31		69,701,265,563		77,443,124,008
II. 매출원가	21,22		(42,026,521,591)		(50,017,004,316)
III. 매출총이익			27,674,743,972		27,426,119,692
판매비와관리비	22,23	(34,162,514,795)		(35,623,751,990)	
IV. 영업손실			(6,487,770,823)		(8,197,632,298)
기타영업외수익	24,28	1,141,895,315		1,223,685,324	
기타영업외비용	10,22,24	(5,432,035,899)		(4,094,430,161)	
금융수익	8,25,26,28	6,810,478,260		8,510,911,184	
금융원가	8,25,26	(407,844,735)		(1,562,618,031)	
V. 관계기업투자이익(손실)	13		1,289,815,503		(49,656,690)
VI. 법인세비용차감전순손실			(3,085,462,379)		(4,169,740,672)
VII. 법인세수익	27		324,774,747		640,335,954
VIII. 당기순손실			(2,760,687,632)		(3,529,404,718)
IX. 법인세비용차감후기타포괄손익			(94,359,174)		913,325,731
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	17,27	111,051,603		267,299,992	
후속적으로 당기손익으로 분류되는 포괄손익					
매도가능금융자산평가이익	8,27	40,009,306		674,019,394	
매도가능금융자산평가손익 재분류조정	8,27	(430,269,394)		(27,993,655)	
지분법자본변동		184,849,311		-	
X. 총포괄손실			(2,855,046,806)		(2,616,078,987)
XI. 당기순손실의 귀속			(2,760,687,632)		(3,529,404,718)
지배기업 소유주지분		(2,650,042,393)		(3,711,327,134)	
비지배지분		(110,645,239)		181,922,416	
XII. 총포괄손실의 귀속			(2,855,046,806)		(2,616,078,987)
지배기업 소유주지분		(2,731,573,168)		(2,820,714,094)	
비지배지분		(123,473,638)		204,635,107	
XIII. 주당손실:	20				
기본및희석주당손실			(150)		(214)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 33(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2015년 1월 1일(전기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,372,877,605)	163,629,838,508	192,063,938,745	4,746,751,703	196,810,690,448
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(3,711,327,134)	(3,711,327,134)	181,922,416	(3,529,404,718)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	267,299,992	267,299,992	-	267,299,992
매도가능금융자산평가이익	-	-	623,313,048	-	623,313,048	22,712,691	646,025,739
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:							
연차배당	-	-	-	(856,302,700)	(856,302,700)	(79,756,863)	(936,059,563)
종속기업의 유상증자	-	-	4,570,668	-	4,570,668	110,429,332	115,000,000
자기주식의 처분	-	-	4,724,396,100	-	4,724,396,100	-	4,724,396,100
지분법자본변동	-	-	69,329,462	-	69,329,462	-	69,329,462
2015년 12월 31일(전기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	4,048,731,673	159,329,508,666	193,185,218,181	4,982,059,279	198,167,277,460
2016년 1월 1일(당기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	4,048,731,673	159,329,508,666	193,185,218,181	4,982,059,279	198,167,277,460
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,650,042,393)	(2,650,042,393)	(110,645,239)	(2,760,687,632)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	111,051,603	111,051,603	-	111,051,603
매도가능금융자산평가이익	-	-	(374,915,106)	-	(374,915,106)	(15,344,982)	(390,260,088)
지분법자본변동	-	-	182,332,728	-	182,332,728	2,516,583	184,849,311
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:							
연차배당	-	-	-	(881,398,300)	(881,398,300)	(80,185,398)	(961,583,698)
종속기업의 유상증자	-	-	(4,417,120)	-	(4,417,120)	4,417,120	-
자기주식의 처분	-	-	6,397,015	-	6,397,015	-	6,397,015
지분법자본변동	-	-	(100,937,454)	-	(100,937,454)	-	(100,937,454)
기타	-	-	-	-	-	(237,465,348)	(237,465,348)
2016년 12월 31일(당기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	3,757,191,736	155,909,119,576	189,473,289,154	4,545,352,015	194,018,641,169

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 33(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		141,542,153		(9,008,894,111)
(1) 당기순손실	(2,760,687,632)		(3,529,404,718)	
(2) 당기순손실 조정사항	1,808,830,982		(5,061,555,105)	
법인세수익	(324,774,747)		(640,335,954)	
퇴직급여	1,716,168,248		1,748,731,784	
장기종업원급여	85,907,045		119,496,482	
감가상각비	3,035,976,218		3,324,307,873	
무형자산상각비	120,038,460		168,725,710	
외화환산손실	65,454,468		90,063,881	
복리후생비	5,909,000		8,112,000	
이자비용	19,824,648		24,481,892	
매출채권손상차손	342,129,894		201,713,247	
기타채권손상차손	350,083,642		44,349,690	
재고자산평가손실(환입)	(70,557,936)		2,492,934,024	
유형자산처분손실	56,153,087		85,846,373	
유형자산손상차손	1,627,636,795		-	
무형자산처분손실	90,056,363		10,000,000	
무형자산손상차손	329,275,990		471,258,870	
매도가능금융자산손상차손	-		675,710,000	
매도가능금융자산처분손실	-		862,179,719	
당기손익인식금융자산평가손실	-		246,420	
당기손익인식금융자산처분손실	388,020,087		-	
관계기업의 당기순손익에 대한 지분	(1,289,815,503)		49,656,690	
외화환산이익	(288,817,735)		(821,469,555)	
이자수익	(576,329,320)		(1,557,498,432)	
배당금수익	(449,185,634)		(238,238,345)	
유형자산처분이익	(11,818,773)		(6,587,910)	
무형자산처분이익	(26,814,750)		(157,148,434)	
당기손익인식금융자산평가이익	(47,189,707)		(46,519,693)	
당기손익인식금융자산처분이익	(308,889,748)		(833,882,551)	
매도가능금융자산처분이익	(2,864,992,539)		(5,517,785,862)	
매출채권의 감소(증가)	2,264,091,403		(318,221,521)	
미수금의 감소(증가)	(701,097,935)		84,530,166	
선금금의 감소(증가)	(1,715,456,940)		(871,005,619)	
부가세대금금의 감소(증가)	(5,579,588)		1,655,649	
선급비용의 감소(증가)	9,235,282		(22,948,174)	
재고자산의 감소(증가)	50,240,198		(2,029,741,044)	
매입채무의 증가(감소)	(358,883,141)		183,847,508	
미지급금의 증가(감소)	(172,084,902)		(186,834,974)	
미지급비용의 증가(감소)	198,770		(99,136,634)	
선수금의 증가(감소)	1,386,519,918		(138,923,120)	
반품충당부채의 증가(감소)	30,360,415		-	

예수보증금의 증가(감소)	(56,180,000)		(111,605,000)	
예수금의 증가(감소)	(315,389,374)		(668,840,254)	
부가세예수금의 증가(감소)	17,237,093		(442,257,310)	
퇴직금의 지급	(802,350,741)		(1,165,819,467)	
사외적립자산의 감소(증가)	64,522,971		165,396,770	
장기예수보증금의 증가(감소)	140,000,000		-	
(3) 이자비용 지급	(19,824,648)		(24,481,892)	
(4) 이자수익 수취	289,214,345		1,453,982,129	
(5) 배당금 수취	1,299,185,634		238,238,345	
(6) 법인세 납부	(475,176,528)		(2,085,672,870)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,698,994,449)		4,802,343,907
단기금융기관예치금의 감소	5,558,333,201		10,879,062,648	
당기손익인식금융자산의 처분	19,527,324,234		25,778,504,091	
장기금융기관예치금의 감소	5,051,000,000		841,353,811	
매도가능금융자산의 처분	6,833,183,052		21,045,732,232	
만기보유금융자산의 처분	15,670,000		-	
관계기업투자주식의 처분	1,730,000,001		-	
단기대여금의 감소	490,806,200		1,966,116,043	
보증금의 감소	1,340,048,000		676,974,000	
유형자산의 처분	16,272,272		24,503,976	
무형자산의 처분	239,971,728		344,231,767	
매각예정자산의 처분	-		300,000,000	
단기금융기관예치금의 증가	(4,295,842,648)		(9,484,175,849)	
장기금융기관예치금의 증가	(6,139,431,260)		(6,556,000,000)	
단기대여금의 증가	(5,000,000,000)		(500,000,000)	
보증금의 증가	(403,920,000)		(293,000,000)	
당기손익인식금융자산의 취득	(18,115,070,568)		(21,872,995,176)	
매도가능금융자산의 취득	(7,530,163,238)		(15,584,406,937)	
관계기업투자주식의 취득	(6,125,000,000)		(1,600,000,000)	
장기대여금의 증가	(88,068,716)		(565,000,000)	
유형자산의 취득	(1,084,002,321)		(545,810,699)	
무형자산의 취득	(348,151,990)		(52,746,000)	
투자부동산의 취득	(4,371,952,396)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,511,583,698)		3,766,658,597
단기차입금의 증가	300,000,000		-	
장기차입금의 증가	-		440,000,000	
자기주식의 처분	-		4,837,718,160	
비지배지분의 유상증자	-		115,000,000	
배당금의 지급	(1,811,583,698)		(936,059,563)	
유동성장기차입금의 감소	-		(690,000,000)	
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		198,107,987		728,453,960
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(13,870,928,007)		288,562,353
VI. 기초의 현금및현금성자산		37,751,657,262		37,463,094,909
VII. 기말의 현금및현금성자산		23,880,729,255		37,751,657,262

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 34(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 국순당(이하 "지배기업")은 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업은 강원도 횡성군에 본사를 두고 있으며, 횡성 및 옥천 등에 제조시설을 보유하고 있습니다.

당기말로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체") 및 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59	6,533,744	36.59
한상은	-	-	500,000	2.80
배상민	724,220	4.06	524,220	2.94
기타	10,600,340	59.35	10,300,340	57.67
합계	17,858,304	100.00	17,858,304	100.00

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 개요는 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	제 34(당) 기	제 33(전) 기
				지분율(%)	지분율(%)
IMM16호 기업구조조조합(*5)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	98.04	98.04
지앤택벤처투자(주)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	96.49	96.49
국순당고창명주(주)(*1)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	30.89	30.89
국순당여주명주(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	87.01	85.21
자연그대로농업(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	88.17	86.61
북경백세상무유한공사(*2)	주류 제품 판매	중국	12월	100.00	100.00
(주)호형호제(*2)	외식업	국내	12월	60.00	80.00
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*3)	외식업	프랑스	12월	50.00	50.00
대우증권 특정금전신탁 외 3개의 특정금전신탁(*4)	특정금전신탁	-	12월	-	-

(*1) 지분율이 50%를 초과하지 않으나, 이사회나 이에 준하는 의사결정기구가 기업을 지배하고 있으며, 그 기구 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있다고 판단되는 바, 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 지분율이 50%를 초과하지만, 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

(*3) 이사회 의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있으나, 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

(*4) 단기특정신탁은 별도실체로 간주하여 연결대상 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 조합원 총회에 따라 2018년 5월 7일 청산이 예정되어 있습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무상태와 요약포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	IMM-16호 기업구조조합	지앤텍 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	12,125,563	18,507,087	5,040,242	4,063,091	6,247,001
부채	11,070	345,413	1,109,550	301,488	314,048
자본	12,114,493	18,161,674	3,930,692	3,761,603	5,932,953
매출	-	-	2,059,368	58,827	2,585,073
당기순손익	262,911	1,155,423	(194,320)	(69,518)	(110,161)
총포괄손익	262,911	789,941	(194,320)	(69,518)	(110,161)

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	IMM-16호 기업구조조합	지앤텍 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	12,178,365	19,061,226	4,904,872	3,619,538	5,568,585
부채	36,783	685,493	722,996	288,417	225,471
자본	12,141,582	18,375,733	4,181,876	3,331,121	5,343,114
매출	-	-	2,752,905	-	1,620,168
당기순손익	1,010,659	1,752,523	144,620	(13,361)	19,578
총포괄손익	1,010,659	2,399,609	144,620	(13,361)	19,578

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 실제결과는 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

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

- 주석1: 연결범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석10: 손상검사 - 현금창출단위의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석29: 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 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.

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

- 주석 10: 현금창출단위의 공정가치 측정
- 주석 26: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2016년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 재무제표 표시 (기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정)

회계정책의 변경의 내용은 다음과 같으며, 동 회계정책의 변경이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

- 재무제표 표시

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항은 재무제표와 주석을 중요성에 따라 통합하거나 세분화하는 기준을 명확히 하였으며, 재무제표에 중간합계를 추가로 표시할 때 유념해야 하는 사항의 구체화 및 재무제표의 이해가능성과 비교가능성을 모두 고려하여 체계적인 기준에 따라 기업이 자율적으로 주석의 기재방법과 순서를 정할 수 있도록 하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

한편 연결실체는 매도가능금융자산으로 분류한 조합출자금을 관계기업투자주식으로 재분류하였으며, 당기 연결재무제표와 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표를 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 또한 장기종업원급여채무를 기타채무에서 기타비유동부채로 재분류하였으며, 전기 연결재무제표도 비교를 용이하게 하기 위하여 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 영업손익 및 순손익이나 순자산액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 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, 미착품은 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

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를신뢰성 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, 연결실체가 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 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 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.

손상발생의 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. 후속기간 중 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 소비형태를 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 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 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 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 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	기타무형자산	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 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 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) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 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 자금을 한하여, 보고기간동안 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 보고기간동안

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

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

(10) 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 20~40을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산 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, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년회수가능액과 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.

(12) 리스

연결실체의 리스는 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 운용리스로서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체가 보유 중인 파생상품은 내재파생상품으로 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 연계되어 있으며, 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

(15) 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 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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: 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 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.

(16) 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.

(17) 외화

연결실체는 연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 환산하고 있습니다.

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.

(18) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(19) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 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.

(20) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 매도가능금융자산의 손상차손, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다.

(21) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 영업부문

연결실체는 주류제조 및 판매업 관련 사업을 영위하고 있으며, 단일의 연구개발 조직으로 구성되고 동일한 마케팅 전략을 구사하고 있어 영업부문을 단일 부분으로 파악하고 보고되고 있습니다.

한편, 연결실체는 다양하게 분포된 거래처와 거래하기 때문에 연결실체의 매출액의 10%이상인 단일 고객은 없습니다. 따라서, 주요 고객별 매출정보는 공시하지 아니합니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재는 추정할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립 및 필요한 경우 회계시스템 구축과 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요할 수 있습니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련하여 내부관리 프로세스 정비 등에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 도입으로 인하여 연결재무제표에 일반적인 영향을 미칠 수 있는 주요 계정과목은 주석 26에서 설명하고 있는 금융상품으로 예상됩니다. 한편, 연결실체는 2017년 중 기업회계기준서 제 1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으나, 취소는 불가능합니다.

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으나, 취소는 불가능합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

연결실체는 동 기준서의 도입으로 인하여 재무제표에 일반적인 영향을 미칠 수 있는 주요계정과목은 주석 27에 설명하고 있는 금융상품으로 예상됩니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (①계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 재화의 판매 등을 제공하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

연결실체는 동 기준서의 도입과 관련하여 내부관리 프로세스 등에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 도입으로 인하여 연결재무제표에 일반적인 영향을 미칠 수 있는 주요 계정과목의 금액은 2016년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 보고기간에 각각 매출채권 9,356백만원 및 매출액 69,701백만원입니다.

한편, 연결실체는 2017년 중 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
보유현금	6,339	4,340
요구불예금	24,724,390	37,747,317
합 계	24,730,729	37,751,657

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,355,940	-	12,254,148	-
대여금	5,318,905	837,851	497,186	1,084,187
보증금	1,286,235	527,433	1,485,053	1,227,274
미수금	809,119	-	108,492	-
미수수익	425,240	-	223,326	-
합 계	17,195,439	1,365,284	14,568,205	2,311,461

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

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	18,214,644	1,490,644	15,002,882	2,516,567
대손충당금:				
매출채권및기타채권	(1,005,460)	(89,492)	(441,057)	(101,152)
현재가치할인차금:				
대여금 및 보증금	(13,745)	(35,868)	6,380	(103,954)
매출채권및기타채권 순장부금액	17,195,439	1,365,284	14,568,205	2,311,461

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

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	441,057	101,152	268,186	56,802
제각	(139,470)	-	(28,842)	-
손상차손	342,130	350,083	201,713	44,350
기말금액	643,717	451,235	441,057	101,152

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

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	유효이자율(%)	유동	비유동	유효이자율(%)	유동	비유동
대여금	4.14	318,905	837,851	4.14	497,186	1,084,187
보증금	4.14	1,286,235	527,433	4.14	1,485,053	1,227,274

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
1일 ~ 90일	595,412	602,258
91일 ~ 180일 이내	249,287	394,139
180일 초과	381,881	863,491
합 계	1,226,580	1,859,888

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

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	4,833,213	(256,925)	4,576,288	7,220,926	(3,029,019)	4,191,907
상품	2,493,196	(93,471)	2,399,725	2,225,714	-	2,225,714
반제품	2,487,150	(497,700)	1,989,450	3,597,205	(1,029,384)	2,567,821
재공품	1,200,338	-	1,200,338	900,428	-	900,428
원재료	2,999,635	-	2,999,635	2,983,611	-	2,983,611
부재료	748,578	(11,904)	736,674	712,745	-	712,745
포장재료	896,105	(142,646)	753,459	954,062	(114,435)	839,627
저장품	291,722	(72,887)	218,835	352,482	-	352,482
미착품	15,624	-	15,624	95,375	-	95,375
합 계	15,965,561	(1,075,533)	14,890,028	19,042,548	(4,172,838)	14,869,710

당기 중 재고자산평가손실환입은 70,557천원이며, 전기에 발생한 재고자산평가손실은 2,492,934천원으로 매출원가에서 각각 차감 및 가산하였습니다. 한편 전기말 현재 인식한 재고자산평가총당금 중 3,026,748천원은 관련 재고자산을 당기 중 폐기하여 감소하였습니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융기관예치금	6,275,843	8,364,431	6,728,333	8,086,000
당기손익인식금융자산	18,164,026	-	19,608,220	-
매도가능금융자산	-	25,717,676	-	23,889,097
만기보유금융자산	-	-	15,670	-
내재파생상품	-	1,318,261	-	-
합 계	24,439,869	35,400,368	26,352,223	31,975,097

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금에 대한 담보로 제공되어 사용이 제한된 장기 금융기관예치금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자
장기금융기관예치금	250,000	220,000	250,000	(주)신한은행

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
상장지분상품:						
한국맥널티(주)	-	-	-	416	710	710
(주)육일씨엔에스	-	-	-	3,996	3,749	3,749
기타:						
사모펀드(유동)(*)	-	-	-	2,970,000	2,987,291	2,987,291
단기특정금전신탁	18,116,837	18,164,026	18,164,026	16,587,535	16,616,470	16,616,470
합 계	18,116,837	18,164,026	18,164,026	19,561,947	19,608,220	19,608,220

(*) 상기의 금융자산은 주계약과 분리하여 측정 될 수 없는 복합계약으로서 전체를 당기손익 인식금융자산으로 지정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	19,608,220	22,633,573
취득금액	18,115,071	21,872,995
평가이익	47,190	46,520
평가손실	-	(246)
처분금액	(19,606,455)	(24,944,622)
기말금액	18,164,026	19,608,220

(5) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
시장성이 없는 지분상품(*1):				
세왕금속공업(주)	1,645,242	1,645,242	1,324,110	1,324,110
북경백세상무유한공사	115,472	115,472	115,472	115,472
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	7,489	7,489	7,489	7,489
(주)호형호제(*5)	300,000	300,000	280,000	280,000
(주)셀트리온헬스케어	8,000,102	8,000,102	8,000,102	8,000,102
(주)지디케이화장품	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
(주)캐프	3,000,080	3,000,080	3,000,080	3,000,080
기타지분상품	2,262,304	2,262,304	1,150,000	1,150,000
손상된 지분상품(*2)	1,304,540	-	1,304,540	-
시장성이 있는 지분상품:				
바디텍메드(주) (*3)	-	-	200,000	741,000
하나금융7호기업인수목적(주)(*3)	500,000	990,000	500,000	1,012,500
시장성이 없는 기타금융상품:				
차이나바이오투트리션(*2)	1,080,000	-	1,080,000	-
기타수익증권(*4)	3,346,099	3,419,894	1,037,563	1,048,191
기타조합출자금 등(*1,7)	2,310,153	2,310,153	5,310,153	5,310,153
시장성이 없는 채무상품:				
농업회사법인 미래원(주)(*1,6)	1,681,739	1,766,940	-	-
(주)부강엔지니어링(*1)	800,000	800,000	800,000	800,000
합 계	27,453,220	25,717,676	25,209,509	23,889,097

(*1) 상기 매도가능금융자산은 시장성이 없는 금융상품으로서 당기말과 전기말 현재활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득금액으로 계상하였습니다.

(*2) 상기 매도가능금융자산은 당기말 현재 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 전기 및 전기 이전 기간에 손상차손을 인식하였습니다. 전기 중 손상차손으로 인식한 금액은 675,710천원입니다.

(*3) 시장성 있는 지분증권으로서 취득가액과 공정가치의 차액은 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다. 당기 중 바디텍메드(주)를 처분하여 381,236천원의 매도가능금융자산처분이익을 인식하였습니다.

(*4) 당기말 현재 시장성이 없는 수익증권으로 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의매매기준가격을 공정가치로 평가하여 당기 중 73,795천원을 매도가능금융자산평가이익(기타포괄이익)으로 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)호형호제의 유상증자에 참여하여 50,000천원을 추가취득하였으며 30,000천원을 처분하였습니다.

(*6) 당기 중 농업회사법인 미래원(주)로부터 전환사채 3,000,000천원을 취득하였으며, 최초 인식시점에 전환권을 분리하여 내재파생상품 1,318,261천원을 별도로 구분인식하였습니다. 최초 인식 후 시장성 없는 채무상품을 유효이자율법을 이용하여 상각 후 원가로 측정하고 있습니다. 한편 내재파생상품은 당기말 현재 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어있는 전환권으로, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(*7) 당기 중 KDBC 케이투바이오스타투자조합 등을 처분하여 2,411,815천원을 금융수익 중 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	23,889,097	24,507,757
취득금액	6,211,902	15,584,407
이자수익	85,201	-
평가손익(기타포괄손익)	51,295	864,127
평가손익재분류조정(기타포괄손익)	(551,627)	(35,889)
손상차손	-	(675,710)
처분금액	(3,968,192)	(16,355,595)
기말금액	25,717,676	23,889,097

(7) 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 33(전) 기	
	유동	비유동
국공채	15,670	-

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,890,205	-	3,538,386	-
선급비용	71,647	35,868	63,184	105,834
부가세대급금	9,570	-	3,990	-
합 계	3,971,422	35,868	3,605,560	105,834

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	합 계
취득원가:								
기초금액	27,184,575	34,763,830	3,036,574	35,902,951	514,687	8,161,876	3,340,464	112,904,957
취득금액	35,282	110,994	58,254	282,071	53,500	186,836	357,065	1,084,002
처분금액	-	-	-	(19,004)	(24,165)	(110,884)	(301,780)	(455,833)
기타증감액(*1)	(474,501)	(267,472)	-	-	-	-	-	(741,973)
기말금액	26,745,356	34,607,352	3,094,828	36,166,018	544,022	8,237,828	3,395,749	112,791,153
감가상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	-	(10,831,921)	(2,297,526)	(19,185,546)	(350,855)	(7,966,807)	(3,110,825)	(43,743,480)
처분금액	-	-	-	10,283	21,789	110,833	252,320	395,225
감가상각비	-	(849,841)	(84,843)	(1,829,342)	(61,692)	(105,723)	(42,743)	(2,974,184)
기타증감액	-	53,773	-	-	-	-	-	53,773
손상차손(*2)	-	(983,093)	(24,414)	(620,129)	-	-	-	(1,627,636)
기말금액	-	(12,611,082)	(2,406,783)	(21,624,734)	(390,758)	(7,961,697)	(2,901,248)	(47,896,302)
장부금액:								
기초금액	27,184,575	23,931,909	739,048	16,717,405	163,832	195,069	229,639	69,161,477
기말금액	26,745,356	21,996,270	688,045	14,541,284	153,264	276,131	494,501	64,894,851

(*1) 당기 중 토지 및 건물의 일부를 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 최근 2개 년간 영업손실이 발생하고 PBR(Price Book-value Ratio)이 지속적으로 1미만임에 따라 당기 중 손상검사를 수행하였습니다. 연결실체는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있으며, 당기 중 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행한 결과 1,627,636천 원의손상차손을 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 손상차손의 금액은 현금창출단위를 구성하는 건물, 구축물 및 기계장치에 배분되었으며, 손상검사를 수행한 자산의 장부가액 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 34(당) 기
손상검사 대상 유형자산 및 무형자산	57,493,768
회수가능금액(*)	55,866,132
손상차손 인식액	1,627,636

(*) 현금창출단위의 회수가능금액은 독립적인 감정평가법인의 토지 등에 대한 감정평가금액에서 처분부대원가를 차감하여 추정된 공정가치로 측정되었으며, 이는 공정가치서열체계 수준 3에 해당합니다.

토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법(*)	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
<공시지가기준평가법>	시점수정(지가변동을 등)	지가변동을 등이 상승(하락)하면

측정대상 토지와 인근 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준 일과의 시정수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정 후, 거래사례비교평가법과 유사하게 산정되었음을 확인		공정가치는 증가(감소)
	개별요인(접근조건 등)	접근조건 등의 개별요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인보정(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(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	27,175,064	34,763,830	3,036,574	35,594,356	409,410	8,469,265	4,371,562	27,132	113,847,193
취득금액	9,511	-	-	249,370	172,962	113,968	-	-	545,811
처분금액	-	-	-	-	(67,685)	(421,357)	(1,031,098)	(252)	(1,520,392)
기타증감액(*)	-	-	-	59,225	-	-	-	(26,880)	32,345
기말금액	27,184,575	34,763,830	3,036,574	35,902,951	514,687	8,161,876	3,340,464	-	112,904,957
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(9,976,949)	(2,179,584)	(17,320,930)	(372,405)	(8,118,707)	(3,859,219)	-	(41,827,794)
처분금액	-	-	-	-	67,681	381,164	967,784	-	1,416,629
감가상각비	-	(854,972)	(117,942)	(1,805,391)	(46,131)	(229,264)	(219,390)	-	(3,273,090)
기타증감액	-	-	-	(59,225)	-	-	-	-	(59,225)
기말금액	-	(10,831,921)	(2,297,526)	(19,185,546)	(350,855)	(7,966,807)	(3,110,825)	-	(43,743,480)
장부금액:									
기초금액	27,175,064	24,786,881	856,990	18,273,426	37,005	350,558	512,343	27,132	72,019,399
기말금액	27,184,575	23,931,909	739,048	16,717,405	163,832	195,069	229,639	-	69,161,477

(*) 전기 중 건설중인자산 26,880천원은 지급수수료로 계정재분류하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 장기차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
토지 및 건물	1,134,996	440,000	530,000	한국농수산물유통공사	차입금한도

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	578,417	2,048,717	2,627,134	578,417	2,048,717	2,627,134
취득금액	4,238,674	133,278	4,371,952	-	-	-
기타증감액(*)	474,501	267,472	741,973	-	-	-
기말금액	5,291,592	2,449,467	7,741,059	578,417	2,048,717	2,627,134
감가상각누계액:						
기초금액	-	(216,072)	(216,072)	-	(164,854)	(164,854)
감가상각비	-	(61,790)	(61,790)	-	(51,218)	(51,218)
기타증감액(*)	-	(53,773)	(53,773)	-	-	-
기말금액	-	(331,635)	(331,635)	-	(216,072)	(216,072)
장부금액:						
기초금액	578,417	1,832,645	2,411,062	578,417	1,883,863	2,462,280
기말금액	5,291,592	2,117,832	7,409,424	578,417	1,832,645	2,411,062

(*) 당기 중 토지 및 건물 일부를 유형자산에서 계정재분류되었습니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
임대수익	166,000	128,500
임대원가(감가상각비)	(61,790)	(51,218)
합 계	104,210	77,282

(3) 공정가치

연결실체는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치 평가를 추가로 재수행하지 아니하였으며, 당기말 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	722,000	50,046	3,951,584	5,480,982	10,204,612
취득금액	35,000	-	263,154	49,998	348,152
처분금액	-	-	(303,213)	-	(303,213)
기말금액	757,000	50,046	3,911,525	5,530,980	10,249,551
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(675,333)	(49,265)	(630,249)	(5,326,634)	(6,681,481)
무형자산상각비	(51,917)	(199)	-	(67,922)	(120,038)
손상차손	-	-	(329,276)	-	(329,276)
기말금액	(727,250)	(49,464)	(959,525)	(5,394,556)	(7,130,795)
장부금액:					
기초금액	46,667	781	3,321,335	154,348	3,523,131
기말금액	29,750	582	2,952,000	136,424	3,118,756

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	927,000	50,046	4,081,584	5,428,236	10,486,866
취득금액	-	-	-	52,746	52,746
처분금액	(205,000)	-	(130,000)	-	(335,000)
기말금액	722,000	50,046	3,951,584	5,480,982	10,204,612
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(734,500)	(49,065)	(158,990)	(5,236,858)	(6,179,413)
처분금액	137,917	-	-	-	137,917
무형자산상각비	(78,750)	(200)	-	(89,776)	(168,726)
손상차손	-	-	(471,259)	-	(471,259)
기말금액	(675,333)	(49,265)	(630,249)	(5,326,634)	(6,681,481)
장부금액:					
기초금액	192,500	981	3,922,594	191,378	4,307,453
기말금액	46,667	781	3,321,335	154,348	3,523,131

(3) 연결실체는 임차권리금상각비는 매출원가로 인식하며, 산업재산권 및 기타의무형자산상각비는 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
법인명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
				소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	국내	농업법인	12월31일	37.61	2,408,292	37.61	2,567,236
2014 IMM AG벤처펀드조합(*1)	국내	투자조합	12월31일	17.50	2,952,122	46.67	2,920,047
IBKC-지애펙 세컨더리투자조합 (*2)	국내	투자조합	12월31일	16.67	2,563,391	16.67	2,900,000
경남-지애펙 창조경제혁신펀드 (*2)	국내	투자조합	12월31일	3.22	479,068	3.22	125,000
지애펙명장세컨더리투자조합 (*2)	국내	투자조합	12월31일	16.98	4,717,107	-	-
A&F미래성장투자조합 (*2)	국내	투자조합	12월31일	8.24	334,698	-	-
합 계					13,454,678		8,512,283

(*1) 당기 중 2014 IMM AG벤처펀드조합의 불균등증자로 연결실체의 지분율이 46.67%에서 17.5%로 감소하였으나, 조합규약에 따라 증자전 자산 및 손익에 대해 46.67%의 유의적인 영향력을 유지하므로 관계기업투자주식으로 분류하였으며 증자전 구분 재무제표에 대해 중전 지분율 46.67%을 적용하였습니다.

(*2) 당기말 현재 지분율이 20%미만이지만, 지배기업의 종속기업인 (주)지애펙벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업 투자주식으로 분류하였습니다. 한편, IBKC-지애펙 세컨더리투자조합 및 경남-지애펙 창조경제혁신펀드는 지분변동액이 중요하다고 판단하여 당기 중 매도가능금융자산에서 관계기업으로 재분류하고 지분법 적용으로 인한 영향은 당기에 반영하였으며, 비교표시된 전기말 연결재무상태표 상 관련 매도가능금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)							
법인명	기초	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
농업회사법인 미래원(주)	2,567,236	-	-	-	(89,094)	(69,850)	2,408,292
2014 IMM AG벤처펀드조합	2,920,047	-	-	-	91,632	(59,557)	2,952,122
IBKC-지애펙 세컨더리투자조합	2,900,000	-	(1,100,000)	(850,000)	1,311,726	301,665	2,563,391
경남-지애펙 창조경제혁신펀드	125,000	375,000	-	-	(20,932)	-	479,068
지애펙명장세컨더리투자조합	-	5,400,000	(630,000)	-	11,786	(64,679)	4,717,107
A&F미래성장투자조합	-	350,000	-	-	(15,302)	-	334,698
합 계	8,512,283	6,125,000	(1,730,000)	(850,000)	1,289,816	107,579	13,454,678

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)						
법인명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기타	기말
농업회사법인 미래원(주)	2,513,640	-	13,605	39,991	-	2,567,236
2014 IMM AG벤처펀드조합	1,334,416	1,600,000	(63,262)	48,893	-	2,920,047
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	-	-	-	2,900,000	2,900,000
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	-	-	-	-	125,000	125,000
합 계	3,848,056	1,600,000	(49,657)	88,884	3,025,000	8,512,283

(3) 당기 중 관계기업투자주식의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
법인명	제 34(당) 기					제 33(전) 기
	당기말 순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	3,440,152	37.61	1,293,726	1,114,566	2,408,292	2,567,236
2014 IMM AG벤처펀드조합	6,325,975	46.67	2,952,122	-	2,952,122	2,920,047
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	15,380,346	16.67	2,563,391	-	2,563,391	2,900,000
경남-지애텍 창조 경제혁신펀드	14,851,123	3.23	479,068	-	479,068	125,000
지애텍명장세컨더리투자조합	27,778,518	16.98	4,717,107	-	4,717,107	8,512,283
A&F미래성장투자조합	4,064,186	8.24	334,698	-	334,698	-

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)								
법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 미래원(주)	18,129,589	9,973,050	6,015,878	18,646,609	26,585,492	390,981	(236,910)	(236,910)
2014 IMM AG벤처펀드조합	94,906	6,261,233	30,164	-	-	(10,828)	212,604	212,604
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	534,413	15,009,212	163,279	-	1,497,458	(411,741)	(405,197)	(358,406)
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	8,007,563	7,000,130	156,570	-	11,168	(632,501)	(632,501)	(1,013,390)
지애텍명장세컨더리투자조합	5,242,067	22,804,125	267,674	-	1,052,146	69,407	69,407	69,407
A&F미래성장투자조합	4,254,586	-	190,400	-	5,246	(185,814)	(185,814)	(185,814)

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,884,112	-	2,242,995	-
미지급금	2,541,195	-	2,713,280	-
예수금	3,259,463	-	3,574,851	-
미지급비용	947,073	-	946,875	-
예수보증금	353,002	212,982	348,997	134,044
합 계	8,984,845	212,982	9,826,998	134,044

15. 차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	만기일	제 34(당) 기
한국농수산물유통공사	1.03	2017.8.30	300,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	연이자율(%)	만기일	제 34(당) 기	제 33(전) 기
한국농수산물유통공사	2.50	2017.10.30	440,000	440,000
(주)신한은행	3.50	2017.09.16	220,000	220,000
소 계			660,000	660,000
차감: 유동성장기차입금			(660,000)	-
차감계			-	660,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1년 이내	660,000

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	114,189	-	91,305	-
선수수익	3,460	17,017	7,954	15,956
반품충당부채(*)	30,360	-	-	-
부가세예수금	573,052	-	555,814	-
장기근속보상부채	-	205,404	-	119,496
합 계	721,061	222,421	655,073	135,452

(*) 연결실체는 판매한 재화의 반품과 관련하여 연결실체의 영업정책 및 과거의 경험을 등을 기초로 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

17. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
급여	15,793,723	16,340,704
장기종업원급여	85,907	119,496
복리후생비	1,473,139	1,696,218
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,716,168	1,748,732
확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	255,039	800,913
합 계	19,323,976	20,706,063

(2) 연결실체는 1년 이상 근속한 임직원이 퇴직시 일시금 형태로 지급하는 확정급여형퇴직 연금제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 삼성생명보험 주식회사의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여관련 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
순확정급여부채	6,581,117	5,745,151
연차수당부채	781,722	752,353
장기근속보상부채	205,404	119,496
합 계	7,568,243	6,617,000

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	1,590,718	1,628,308
순이자원가	125,450	120,424
합 계	1,716,168	1,748,732

(5) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	5,745,151	5,339,534
당기손익으로 인식하는 총비용	1,716,168	1,748,732
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감전)	(142,374)	(342,692)
지급액	(737,828)	(1,000,423)
기말금액	6,581,117	5,745,151
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	7,247,059	6,467,094
사외적립자산의 공정가치	(665,942)	(721,943)
합 계	6,581,117	5,745,151

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	6,467,094	6,216,199
당기근무원가	1,590,718	1,628,308
이자원가	147,398	150,842
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	(155,800)	(362,435)
지급액	(802,351)	(1,165,820)
기말금액	7,247,059	6,467,094

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	721,943	876,665
사외적립자산의 이자수익	21,948	30,418
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	(13,426)	(19,743)
지급액	(64,523)	(165,397)
기말금액	665,942	721,943

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
법인세 차감전 확정급여제도의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	(31,265)
재무적가정의 변동	(15,376)	(58,801)
경험조정	(140,424)	(272,369)
사외적립자산의 재측정요소	13,426	19,743
소 계	(142,374)	(342,692)
법인세효과	31,322	75,392
법인세 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(111,052)	(267,300)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
단기금융기관예치금	665,942	721,943

(10) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

① 보험수리적 가정

구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
할인율(%)	2.89	2.86
기대임금상승률(%)	4.50	4.50

미래사망률과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 퇴직연금 예정사망률에 기초하여 측정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.44년 및 8.63년입니다.

② 민감도분석

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

(단위:천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%변동)	(477,753)	549,346	(445,418)	513,778
기대임금상승률(1%변동)	535,355	(475,523)	500,510	(443,218)

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

18. 자본금 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(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 34(당) 기	제 33(전) 기
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
자기주식	(1,962,262)	(1,970,389)
자기주식처분이익	3,949,933	3,951,663
기타의자본조정	(134,134)	(129,717)
지분법자본변동	182,333	100,937
매도가능금융자산평가이익	459,986	834,902
합 계	3,757,192	4,048,732

(3) 지배기업은 당기말 현재 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며 당기와 전기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	230,338	1,970,389	732,250	6,264,247
처분	(950)	(8,127)	(501,912)	(4,293,858)
기말	229,388	1,962,262	230,338	1,970,389

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	매도가능금융자산 평가손익	지분법 자본변동	매도가능금융자산 평가손익	지분법 자본변동
기초금액	834,902	100,937	211,589	31,608
기타포괄손익(법인세차감후)	40,252	81,396	650,324	69,329
기타포괄손익재분류조정(법인세차감후)	(415,168)	-	(27,011)	-
기말금액	459,986	182,333	834,902	100,937

(5) 배당

지배기업이 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
보통주 1주당 50원 (전기 50원)	881,398	856,303

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
법정적립금	10,505,975	10,392,576
임의적립금	3,396,531	3,945,734
미처분이익잉여금	142,006,614	144,991,199
합 계	155,909,120	159,329,509

(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 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 임의적립금

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

(4) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	159,329,509	163,629,839
당기순손실	(2,650,043)	(3,711,327)
배당금	(881,398)	(856,303)
확정급여제도의 재측정요소	111,052	267,300
기말금액	155,909,120	159,329,509

(5) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	처분예정일 : 2017년 3월 24일		처분확정일 : 2016년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		136,770,518		139,164,302
전기이월미처분이익잉여금	138,872,108		143,751,599	
당기순손실	(2,212,642)		(4,854,597)	
확정급여제도의 재측정요소	111,052		267,300	
II. 임의적립금등의 이입액		678,415		589,204
연구및인력개발준비금	678,415		589,204	
III. 이익잉여금처분액		(881,446)		(881,398)
배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 50원 (10%) 전기 50원 (10%))	(881,446)		(881,398)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		136,567,487		138,872,108

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표를 근거하여 작성하였습니다.

20. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
지배기업에 귀속되는 보통주순손실	(2,650,042,393)	(3,711,327,134)
가중평균유통보통주식수(*)	17,628,791	17,367,167
기본주당손실	(150)	(214)

(*) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
발행보통주식수	17,858,304	17,858,304
자기주식효과	(229,513)	(491,137)
가중평균유통보통주식수	17,628,791	17,367,167

(2) 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

21. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
제품매출	78,471,409	86,218,800
기타매출	5,602,136	6,840,299
주세등 차감	(14,372,279)	(15,615,975)
합 계	69,701,266	77,443,124

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
제품매출원가	37,543,897	43,312,514
기타매출원가	4,482,625	6,704,490
합 계	42,026,522	50,017,004

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
원재료 및 부재료의 사용	24,991,594	31,106,965
재화의 변동	3,230,287	(3,423,877)
종업원급여	19,323,976	20,706,063
감가상각비 및 무형자산상각비	3,156,015	3,493,034
무형자산손상차손	329,276	471,259
유형자산손상차손	1,627,637	-
지급수수료	3,746,192	3,565,626
광고선전비	2,389,327	1,556,072
판매활동비	10,640,205	12,286,349
운반비	3,664,410	3,813,669
기타비용	8,522,154	16,160,026
합 계	81,621,073	89,735,186

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

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
급여	8,343,866	8,407,790
장기종업원급여	38,154	69,393
퇴직급여	1,065,285	1,052,836
복리후생비	624,954	804,395
여비교통비	544,487	579,843
감가상각비	262,173	258,733
무형자산상각비	73,372	89,976
지급수수료	2,076,674	2,001,552
광고선전비	2,389,327	1,556,072
운반비	3,612,317	3,813,669
판매활동비	10,640,205	12,286,349
매출채권손상차손	342,130	201,713
연구비	833,123	803,665
차량유지비	537,139	661,603
수출제비용	866,108	872,472
접대비	319,229	489,192
세금과공과	480,816	488,549
보험료	459,656	454,314
교육훈련비	135,213	193,207
기타	518,287	538,429
합 계	34,162,515	35,623,752

24. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
외환차익	723,468	116,904
외화환산이익	288,818	821,470
유형자산처분이익	11,819	6,588
무형자산처분이익	26,815	157,148
기타	90,975	121,575
합 계	1,141,895	1,223,685

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
외환차손	171,922	173,000
외화환산손실	65,454	90,064
유형자산처분손실	56,153	85,846
무형자산처분손실	90,056	10,000
유형자산손상차손	1,627,637	-
무형자산손상차손	329,276	471,259
기타채권손상차손	350,084	44,350
기타투자관리비용	2,474,511	3,160,837
기부금	5,970	18,580
기타	260,973	40,494
합 계	5,432,036	4,094,430

25. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
이자수익	576,328	1,557,498
배당금수익	449,186	238,238
당기손익인식금융자산평가이익	47,190	46,520
당기손익인식금융자산처분이익	308,890	833,883
매도가능금융자산처분이익	2,864,993	5,517,786
수수료수익	2,563,891	316,986
합 계	6,810,478	8,510,911

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
이자비용	19,825	24,482
당기손익인식금융자산평가손실	-	246
당기손익인식금융자산처분손실	388,020	-
매도가능금융자산처분손실	-	862,180
매도가능금융자산손상차손	-	675,710
합 계	407,845	1,562,618

26. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	18,164,026	18,164,026	19,608,220	19,608,220
매도가능금융자산	4,409,894	4,409,894	2,801,691	2,801,691
원가 또는 상각후원가로 인식된 자산				
금융기관예치금(*1, 2)	39,364,664	-	52,561,650	-
매출채권및기타채권(*2)	18,560,723	-	16,879,666	-
매도가능금융자산(*2)	21,307,782	-	21,087,406	-
만기보유금융자산(*2)	-	-	15,670	-
내재파생상품	1,318,261	-	-	-
금융자산 합계	103,125,350	22,573,920	112,954,303	22,409,911
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및기타채무(*2)	9,197,827	-	9,961,042	-
차입금(*2)	960,000	-	660,000	-
기타비유동금융부채	237,465	-	-	-
금융부채 합계	10,395,292	-	10,621,042	-

(*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	-	18,164,026	-	18,164,026
매도가능금융자산	990,000	3,419,894	-	4,409,894

② 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	4,459	19,603,761	-	19,608,220
매도가능금융자산	1,753,500	1,048,191	-	2,801,691

수준2의 공정가치로 측정하는 상기의 자산은 모두 시장접근법으로 평가되었습니다.

(3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:							
이자수익	448,727	20,288	107,049	-	264	-	576,328
배당금수익	-	-	449,186	-	-	-	449,186
평가이익	-	-	-	47,190	-	-	47,190
처분이익	-	-	2,864,993	308,890	-	-	3,173,883
수수료수익	-	-	2,563,891	-	-	-	2,563,891
금융수익 소계	448,727	20,288	5,985,119	356,080	264	-	6,810,478
금융원가:							
이자비용	-	-	-	-	-	(19,825)	(19,825)
처분손실	-	-	-	(388,020)	-	-	(388,020)
금융원가 소계	-	-	-	(388,020)	-	(19,825)	(407,845)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	-	(500,333)	-	-	-	(500,333)
합 계	448,727	20,288	5,484,786	(31,940)	264	(19,825)	5,902,300

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:							
이자수익	492,036	56,025	1,009,045	-	392	-	1,557,498
배당금수익	-	-	238,238	-	-	-	238,238
평가이익	-	-	-	46,520	-	-	46,520
처분이익	-	-	5,517,786	833,883	-	-	6,351,669
수수료수익	-	-	316,986	-	-	-	316,986
금융수익 소계	492,036	56,025	7,082,055	880,403	392	-	8,510,911
금융원가:							
이자비용	-	-	-	-	-	(24,482)	(24,482)
처분손실	-	-	(862,180)	-	-	-	(862,180)
평가손실	-	-	-	(246)	-	-	(246)
손상차손	-	-	(675,710)	-	-	-	(675,710)
금융원가 소계	-	-	(1,537,890)	(246)	-	(24,482)	(1,562,618)
기타포괄손익:							
평가손익(법인세차감전)	-	-	828,238	-	-	-	828,238
합 계	492,036	56,025	6,372,403	880,157	392	(24,482)	7,776,531

27. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
당기법인세비용(수익):		
당기 법인세 부담액	377,016	637,412
과거기간 당기 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	26,382
자기자본에서 직접 차감(가산)된 법인세비용(수익)	488	(121,434)
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(757,362)	(905,538)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	55,083	(277,158)
법인세수익	(324,775)	(640,336)

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

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	법인세 차감전금액	법인세효과	법인세 차감후금액	법인세 차감전금액	법인세효과	법인세 차감후금액
당기법인세:						
자기주식처분이익(손실)	(2,218)	488	(1,730)	551,973	(121,434)	430,539
이연법인세:						
매도가능금융자산평가이익(손실)	(500,333)	110,073	(390,260)	828,238	(182,212)	646,026
확정급여제도의 재측정요소	142,374	(31,322)	111,052	342,692	(75,392)	267,300
지분법자본변동	107,579	(23,667)	83,912	88,884	(19,555)	69,329
이연법인세 합계	(250,380)	55,084	(195,296)	1,259,814	(277,159)	982,655

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
법인세비용차감전순손실	(3,085,462)	(4,169,741)
적용세율에 따른 세부담액	(384,135)	(774,839)
조정사항:		
비과세수익 · 비용의 법인세효과	59,360	120,841
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	(12,720)
과거기간 당기법인세 관련되어 당기에 인식한 조정사항	-	26,382
법인세수익	(324,775)	(640,336)
유효법인세율 (*)	-	-

(*) 당기 및 전기 법인세비용차감전순손실로 유효법인세율을 기재하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기말 이연법인세자산(부채)	1,118,458	361,096
기초 이연법인세자산(부채)	361,096	(544,442)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세수익	(757,362)	(905,538)

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

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	69,106	144,090	-	213,196
확정급여부채	2,846,086	213,996	(31,322)	3,028,760
유형자산감가상각비	(2,230,708)	159,356	-	(2,071,352)
유형자산손상차손	26,988	358,080	-	385,068
재고자산평가충당금	645,891	(409,274)	-	236,617
연구및인력개발준비금	(292,700)	149,251	-	(143,449)
당기손익인식금융자산	(3,815)	3,815	-	-
매도가능금융자산	96,198	-	110,073	206,271
미지급비용	185,476	680	-	186,156
관계기업투자주식	(83,584)	(102,640)	(23,667)	(209,891)
종속기업투자주식	(793,341)	55,507	-	(737,834)
기타	(104,501)	129,417	-	24,916
합 계	361,096	702,278	55,084	1,118,458

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	31,789	37,317	-	69,106
확정급여부채	2,016,616	904,862	(75,392)	2,846,086
유형자산감가상각비	(1,896,848)	(333,860)	-	(2,230,708)
유형자산손상차손	26,988	-	-	26,988
재고자산평가충당금	170,984	474,907	-	645,891
연구및인력개발준비금	(422,325)	129,625	-	(292,700)
당기손익인식금융자산	(170,832)	167,017	-	(3,815)
매도가능금융자산	238,612	39,798	(182,212)	96,198
미지급비용	196,950	(11,474)	-	185,476
관계기업투자주식	(98,575)	34,546	(19,555)	(83,584)
종속기업투자주식	(651,866)	(141,475)	-	(793,341)
기타	14,065	(118,566)	-	(104,501)
합 계	(544,442)	1,182,697	(277,159)	361,096

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
매도가능금융자산	839,540	839,540
종속기업투자주식	403,680	499,989
합 계	1,243,220	1,339,529

28. 특수관계자 공시

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

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	제 34(당) 기			
		매출	수수료수익	기타채권 손상차손환입	이자수익
관계기업	IBKC-지앤텍세컨더리투자조합	-	307,814	-	-
	경남-지앤텍창조 경제혁신펀드	-	620,000	-	-
	지앤텍명장세컨더리투자조합	-	960,082	-	-
	A&F미래성장투자조합	-	89,426	-	-
	농업회사법인 미래원(주)	-	-	-	107,049
기 타	북경백세상무유한공사	1,571,512	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	11,660	-
	(주)호형호제	90,473	-	-	-
	지앤텍2호벤처투자조합	-	586,569	-	-
합 계	1,661,985	2,563,891	11,660	107,049	

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	제 33(전) 기			
		매출	수수료수익	배당금수익	기타채권손상차손
관계기업	IBKC-지앤텍세컨더리투자조합	-	300,000	133,333	-
기 타	북경백세상무유한공사	1,408,391	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	44,350
	(주)호형호제	51,238	-	-	-
	지앤텍2호벤처투자조합	-	16,986	-	-
합 계	1,459,629	316,986	133,333	44,350	

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 주요 채권 내역은 다음과 같습니다

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출채권	미수금	대여금	전환사채(*2)	미수수익
관계기업	IBKC-지앤텍세컨더리투자조합	-	157,814	-	-	-
	경남-지앤텍창조 경제혁신펀드	-	155,000	-	-	-
	지앤텍명장세컨더리투자조합	-	265,000	-	-	-
	A&F미래성장투자조합	-	89,427	-	-	-
	농업회사법인 미래원(주)	-	-	-	3,085,201	6,848
기 타	북경백세상무유한공사	743,847	-	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*1)	-	18,900	515,281	-	-
	(주)호형호제	13,232	-	-	-	-
합 계		757,079	686,141	515,281	3,085,201	6,848

(*1) 당기말 현재 연결실체는 BEKSEJU VILLAGE FRANCE의 채권에 대하여 89,492천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 상기 전환사채의 금액에는 내재파생상품의 장부금액을 포함하고 있습니다.

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	매출채권	미수금	대여금
기 타	북경백세상무유한공사	65,752	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*)	-	35,533	591,270
	(주)호형호제	7,120	-	-
합 계		72,872	35,533	591,270

(*) 전기말 현재 연결실체는 BEKSEJU VILLAGE FRANCE의 채권에 대하여 101,152천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	제 34(당) 기				
		유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당금의 수령	전환사채의 인수	대여금의 회수
관계기업	IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	1,100,000	850,000	-	-
	경남-지애텍창조 경제혁신펀드	375,000	-	-	-	-
	지애텍 명장세컨더리 투자조합	5,400,000	630,000	-	-	-
	A&F미래성장 투자조합	350,000	-	-	-	-
	농업회사법인 미래원(주)	-	-	-	3,000,000	-
기 타	(주)호형호제	50,000	-	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	-	70,849
	지애텍2호벤처투자조합	-	1,000,000	362,589	-	-
합 계		6,175,000	2,730,000	1,212,589	3,000,000	70,849

② 제 33(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	대여금의 지급
관계기업	2014 IMM AG벤처펀드조합	1,600,000	-	-
기 타	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	44,458
	(주)호형호제	350,000	-	-
	지애텍2호벤처투자조합	-	400,000	-
합 계		1,950,000	400,000	44,458

(4) 당기와 전기 중 지배회사의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
급여	1,570,297	1,712,084
퇴직급여	202,068	143,074
합 계	1,772,365	1,855,158

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

29. 우발부채와 약정사항

(1) 연결실체는 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 52,200천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 금융기관과 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	차입금 한도액	차입금 실행액
한국농수산물유통공사	운용자금대출등	740,000	740,000
(주)신한은행		220,000	220,000
NH투자증권(주)		1,000,000	-

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

(단위: 천원)				
계류법원	피고	사건내용	진행상황	소송금액
서울중앙지방법원	(주)국순당	손해배상(민사소송)	1심 진행중	1,858,623
서울중앙지방법원	(주)국순당 외 3명	부정경쟁방지및영업비밀보호 등 (형사소송)	2심 진행중(*)	-

(*) 1심판결 이후 쌍방 상소에 따라 2심 진행 중입니다.

30. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

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

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융기관예치금(*)	39,364,664	52,561,651
만기보유금융자산	-	15,670
당기손익인식금융자산	18,164,026	19,608,220
매출채권및기타채권	18,560,722	16,879,665
합 계	76,089,412	89,065,206

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

(4) 유동성위험

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

① 당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년초과
비파생금융부채:					
장·단기차입금	960,000	976,644	10,805	965,839	-
매입채무및기타채무	9,197,827	9,453,699	8,631,843	354,391	467,465
기타비유동금융부채	237,465	237,465	-	-	237,465
합 계	10,395,292	10,667,808	8,642,648	1,320,230	704,930

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

② 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년초과
비파생금융부채:					
장·단기차입금	660,000	693,346	9,324	9,427	674,595
매입채무및기타채무	9,961,042	9,978,573	9,478,002	350,571	150,000
합 계	10,621,042	10,671,919	9,487,326	359,998	824,595

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, EUR, CNY, NZD)								
구 분	제 34(당) 기				제 33(전) 기			
	화폐성자산		화폐성부채		화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	5,926,207	7,161,821	-	-	13,005,717	15,221,538	41,012	48,067
JPY	107,776,650	1,117,439	-	-	195,636,775	1,901,609	-	-
EUR	1,728,482	2,191,024	-	-	1,669,118	2,137,355	46,202	59,162
CNY	7,500	1,299	-	-	-	-	-	-
NZD	-	-	18,122	15,241	-	-	-	-
합 계		10,471,583		15,241		19,260,502		107,229

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	716,182	(716,182)	1,517,347	(1,517,347)
JPY	111,744	(111,744)	190,161	(190,161)
EUR	219,102	(219,102)	207,819	(207,819)
CNY	130	(130)	-	-
NZD	(1,524)	1,524	-	-
합 계	1,045,634	(1,045,634)	1,915,327	(1,915,327)

(6) 이자율 위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품과 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
변동이자율:		
금융기관예치금	39,364,664	52,561,651
고정이자율:		
장·단기차입금	960,000	660,000

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

	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동금리부 금융상품:				
이자수익	393,647	(393,647)	52,562	(52,562)
변동금리부 금융부채:				
이자비용	-	-	-	-

(7) 자본관리

지배기업의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 지배기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
순차입금		
부채(장·단기 차입금)	960,000	660,000
차감 :		
현금및현금성자산	24,730,729	37,751,657
차감후 순차입금(①)	(23,770,729)	(37,091,657)
자본 총계(②)	194,018,641	198,167,277
순차입금비율(①/②)	-	-

31. 영업부문

연결실체의 영업부문은 주류제조 및 판매업 관련 단일의 영업부문으로 이루어져 있으며, 당기 및 전기 중 연결실체의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위:천원)						
구 분	한국	미국	중국	일본	기타	합계
매출액	62,258,926	3,039,709	1,576,314	693,689	2,132,628	69,701,266

② 제 33(전) 기

(단위:천원)						
구 분	한국	미국	중국	일본	기타	합계
매출액	71,038,122	2,689,999	1,408,391	513,903	1,792,709	77,443,124

32. 운용리스

(1) 연결실체는 당기말 현재 롯데캐피탈(주)와 차량운반구에 대하여 1건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 상기 리스계약에 따라 향후 지급해야 할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	상환금액
2017년	19,057

(2) 당기와 전기 중 인식한 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
최소리스료	28,543	32,009

33. 비지배지분

당기말 현재 지배기업의 종속기업인 IMM16호 기업구조조합은 조합원 총회에 따라 2018년 5월 7일 청산이 예정되어, 당기말 현재 IMM16호 기업구조조합의 비지배지분을 비유동금융 부채로 분류하였습니다.

34. 비지배지분의 취득

(1) 당기 중 지배기업은 종속기업인 국순당여주명주(주)의 유상증자에 참여하여 50,000주를 취득하였으며, 동 유상증자는 불균등 유상증자로 이로 인해 지분율이 85.21%에서 87.01%로 증가하였습니다. 상기 거래로 인하여 비지배지분은 4,917천원 증가하였습니다.

연결실체의 국순당여주명주(주)에 대한 소유지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초 지배기업지분	2,838,525
지배기업 보유지분 증가 효과	495,083
포괄이익 중 지배기업지분	(60,489)
당기말 지배기업지분	3,273,119

(2) 당기 중 지배기업은 종속기업인 자연그대로농업(주)의 유상증자에 참여하여 70,000주를 취득하였으며, 동 유상증자는 불균등 유상증자로 이로 인해 지분율이 86.61%에서 88.17%로 증가하였습니다. 상기 거래로 인하여 비지배지분은 500천원 감소하였습니다.

연결실체의 자연그대로농업(주)에 대한 소유지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초 지배기업지분	4,627,655
지배기업 보유지분 증가 효과	700,499
포괄이익 중 지배기업지분	(97,129)
당기말 지배기업지분	5,231,025

35. 보고기간말 이후 사건

(1) 자기주식의 처분

지배기업은 2017년 2월 24일자로 임직원 성과보상 등으로 보유 중인 자기주식 중 500주를 처분하였습니다. 이로 인하여 당기말 대비 보유 중인 자기주식은 229,388주에서 228,888주로 감소하였습니다.

(2) 특수관계자에 대한 지급보증

지배기업은 2017년 1월 31일 이사회 결의를 통해 특수관계자인 (주)호형호제의 신규차입과 관련하여 지배기업의 금융자산(정기예금 500,000천원)을 담보로 제공하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)국순당과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	1	1	1	1	6	4	2	3	-	1	-	-	10	10
투입시 간	분·반기검토	2	4	13	13	356	199	-	44	-	-	-	371	260
	감사	14	5	56	36	741	588	146	252	-	8	-	957	889
	합계	16	9	69	49	1,097	787	146	296	-	8	-	1,328	1,149

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016-06-03			1	일
	주요내용	전반감사계획의 수립 회사의 이해 및 위험의 예비적평가				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2016-12-5~9	5 일	3 명	3 명	중간감사 -통제의 설계 및 운영의 효과성평가 -분석적검토 및 세부감사계획의 수립	
	2017-02-08~17	8 일	3 명	3 명	별도 및 연결 기말감사 -내부회계관리제도 검토 -전산감사, 실증감사절차, 실사 및 조회	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-01-02			1	일
	실사(입회)장소	횡성공장, 옥천공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 원재료, 부재료, 포장재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-01-02			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	2016-12-26, 2017-03-9	