

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	11
외부감사 실시내용.....	72

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 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 12월 31일 부터
2013년 01월 01일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2015 년 3월 10일

우리는 별첨된 주식회사 국순당과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 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 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 1과 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 1과 3에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기부터 특정금전신탁을 별도실체로 간주하여 연결대상 종속기업으로 분류하였습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결현금흐름표를 재작성하였습니다.

기타사항

우리는 주식회사 국순당과 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 연결재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 10일) 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 이 연결재무제표 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 32 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 31 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 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 32(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			99,291,581,450		100,545,623,847
현금및현금성자산	5,27,31	37,463,094,909		33,764,541,674	
매출채권및기타채권	6,27,29,31	15,639,309,741		14,609,823,715	
재고자산	7	15,332,902,920		16,182,542,573	
기타유동금융자산	8,27,31	27,856,793,343		32,065,577,319	
기타유동자산	9	2,694,813,617		3,923,138,566	
당기법인세자산		4,666,920		-	
매각예정자산	10,11	300,000,000		-	
II. 비유동자산			118,188,257,921		117,569,597,035
유형자산	11	72,019,398,726		79,653,461,624	
투자부동산	11,12	2,462,280,185		388,224,388	
무형자산	13	4,307,453,333		4,012,388,104	
장기매출채권및기타채권	6,27,29,31	2,400,088,373		3,219,197,066	
기타비유동금융자산	8,27,31	32,819,780,339		30,103,767,296	
기타비유동자산	9	125,199,542		192,558,557	
관계기업투자주식	14	3,848,055,992		-	
이연법인세자산	28	206,001,431		-	
자 산 총 계			217,479,839,371		218,115,220,882
부 채					
I. 유동부채			14,219,170,899		13,705,356,764
매입채무및기타채무	15,27,31	10,718,021,233		11,105,523,039	
유동성장기차입금	8,11,16,27,30,31	690,000,000		300,000,000	
기타유동부채	17	1,234,335,841		1,327,929,982	
당기법인세부채	28	1,576,813,825		971,903,743	
II. 비유동부채			6,449,978,024		9,842,088,673
장기매입채무및기타채무	15,27,31	120,603,690		-	
장기차입금	8,11,16,27,30,31	220,000,000		4,190,000,000	
확정급여부채	18	5,339,534,310		3,775,315,790	
기타비유동부채	17	19,396,310		-	
이연법인세부채	28	750,443,714		1,876,772,883	
부 채 총 계			20,669,148,923		23,547,445,437
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			192,063,938,745		189,700,072,726
자본금	19	8,929,152,000		8,929,152,000	
주식발행초과금		20,877,825,842		20,877,825,842	
기타자본	19	(1,372,877,605)		(1,804,207,842)	
이익잉여금	20	163,629,838,508		161,697,302,726	
II. 비지배지분			4,746,751,703		4,867,702,719
자 본 총 계			196,810,690,448		194,567,775,445

부채 및 자본총계			217,479,839,371		218,115,220,882
-----------	--	--	-----------------	--	-----------------

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액	22,29		91,863,604,204		99,173,524,960
II. 매출원가	22,23		(55,688,500,257)		(57,173,733,228)
III. 매출총이익			36,175,103,947		41,999,791,732
판매비와관리비	23,24	(35,092,858,515)		(40,558,344,921)	
IV. 영업이익			1,082,245,432		1,441,446,811
기타영업외수익	25	2,604,488,118		603,006,328	
기타영업외비용	23,25	(5,520,167,726)		(4,480,401,817)	
금융수익	26,27	9,383,010,230		11,111,649,400	
금융원가	26,27	(2,263,467,768)		(803,119,960)	
V. 관계기업투자이익	14		407,542,924		-
VI.. 법인세비용차감전순이익			5,693,651,210		7,872,580,762
VII. 법인세비용	28		(2,230,424,937)		(2,129,809,163)
VIII. 당기순이익			3,463,226,273		5,742,771,599
IX. 법인세비용차감후기타포괄손실			(48,338,750)		(266,418,869)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	18	(595,368,104)		(39,128,963)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
매도가능금융자산평가손익		187,579,561		(227,289,906)	
매도가능금융자산평가손익재분류조정		327,841,800		-	
지분법자본변동		31,607,993		-	
X. 총포괄이익			3,414,887,523		5,476,352,730
XI. 당기순이익의 귀속			3,463,226,273		5,742,771,599
지배기업 소유주지분		3,298,522,316		5,435,266,458	
비지배지분		164,703,957		307,505,141	
XII. 총포괄이익의 귀속			3,414,887,523		5,476,352,730
지배기업 소유주지분		3,239,569,709		5,172,899,460	
비지배지분		175,317,814		303,453,270	
XIII. 주당이익:	21				
기본및희석주당이익			193		317

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행차금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2013년 1월 1일(전기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,592,649,857)	158,828,650,345	187,042,978,330	4,582,847,949	191,625,826,279
회계정책변경누적효과	-	-	-	(986,383,254)	(986,383,254)	-	(986,383,254)
수정후자본	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,592,649,857)	157,842,267,091	186,056,595,076	4,582,847,949	190,639,443,025
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	5,435,266,458	5,435,266,458	307,505,141	5,742,771,599
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(39,128,963)	(39,128,963)	-	(39,128,963)
매도가능금융자산평가손실	-	-	(223,238,035)	-	(223,238,035)	(4,051,871)	(227,289,906)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:							
연차배당	-	-	-	(1,541,101,860)	(1,541,101,860)	(78,598,500)	(1,619,700,360)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	60,000,000	60,000,000
자기주식의 처분	-	-	11,680,050	-	11,680,050	-	11,680,050
2013년 12월 31일(전기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,804,207,842)	161,697,302,726	189,700,072,726	4,867,702,719	194,567,775,445
2014년 1월 1일(당기초)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,804,207,842)	161,697,302,726	189,700,072,726	4,867,702,719	194,567,775,445
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	3,298,522,316	3,298,522,316	164,703,957	3,463,226,273
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(595,368,104)	(595,368,104)	-	(595,368,104)
매도가능금융자산평가이익	-	-	504,807,504	-	504,807,504	10,613,857	515,421,361
지분법자본변동	-	-	31,607,993	-	31,607,993	-	31,607,993
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:							
연차배당	-	-	-	(770,618,430)	(770,618,430)	(77,858,850)	(848,477,280)
비지배지분의 취득	-	-	(77,721,548)	-	(77,721,548)	(245,201,052)	(322,922,600)
종속기업의 유상증자	-	-	(35,416,072)	-	(35,416,072)	26,791,072	(8,625,000)
자기주식의 처분	-	-	8,052,360	-	8,052,360	-	8,052,360
2014년 12월 31일(당기말)	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

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,930,587,250		4,097,835,026
(1) 당기순이익	3,463,226,273		5,742,771,599	
(2) 당기순이익 조정을 가감	1,564,218,301		(572,854,634)	
법인세비용	2,230,424,937		2,129,809,163	
퇴직급여	1,528,239,750		1,552,996,646	
감가상각비	3,882,794,347		4,384,441,165	
무형자산상각비	261,389,771		308,948,504	
외화환산손실	280,119,777		343,575,982	
복리후생비	7,428,000		11,355,000	
이자비용	118,046,142		156,475,119	
매출채권손상차손(환입)	43,873,696		(16,814,475)	
기타채권손상차손	56,802,100		-	
재고자산평가손실(환입)	(166,115,090)		952,731,242	
유형자산처분손실	3,123,043		1,384,041	
유형자산손상차손	1,781,715,580		-	
매도가능금융자산손상차손	869,290,000		247,500,000	
매도가능금융자산처분손실	1,181,850,526		247,500,000	
당기손익인식금융자산평가손실	-		384,800	
당기손익인식금융자산처분손실	94,281,100		151,260,041	
관계기업투자이익	(407,542,924)		-	
외화환산이익	(320,720,432)		(1,464,402)	
이자수익	(713,239,902)		(1,239,592,907)	
배당금수익	(64,942,700)		(81,205,000)	
유형자산처분이익	(71,225,428)		(4,235,545)	
무형자산처분이익	(36,000,000)		(8,277,656)	
당기손익인식금융자산평가이익	(591,563,764)		(488,749,104)	
당기손익인식금융자산처분이익	(1,749,632,524)		(4,267,541,931)	
매도가능금융자산처분이익	(5,806,390,042)		(4,683,119,198)	
매도가능금융자산손상차손환입	-		(6,044,000)	
매출채권의 감소(증가)	(2,096,811,310)		2,177,876,676	
미수금의 감소(증가)	(162,038,899)		(137,702,044)	
미수수익의 감소(증가)	(1,105,890)		(60,835,093)	
선금금의 감소(증가)	772,684,808		(358,581,089)	
부가세대금금의 감소(증가)	(5,646,068)		-	
선금비용의 감소(증가)	185,967,376		(90,139,400)	
재고자산의 감소(증가)	1,015,754,743		(996,199,349)	
매입채무의 증가(감소)	(174,063,820)		(298,241,744)	
미지급금의 증가(감소)	(261,764,384)		(518,575,956)	
미지급비용의 증가(감소)	(153,877,264)		237,636,058	
선수금의 증가(감소)	149,408,358		(2,490,858)	
예수보증금의 증가(감소)	(62,244,750)		(38,145,000)	
예수금의 증가(감소)	565,964,440		483,510,378	

부가세예수금의 증가(감소)	7,298,669		(70,844,055)	
퇴직금의 지급	(854,877,632)		(482,758,142)	
사외적립자산의 감소(증가)	127,563,961		67,317,499	
장기예수보증금의 증가(감소)	100,000,000		(176,000,000)	
(3) 이자비용 지급	(127,698,958)		(156,475,119)	
(4) 이자수익 수취	914,152,942		1,097,599,877	
(5) 배당금 수취	64,942,700		81,205,000	
(6) 법인세 납부	(2,948,254,008)		(2,094,411,697)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		5,409,552,604		(4,096,478,908)
단기금융상품의 감소	5,593,863,727		4,185,165,231	
당기손익인식금융자산의 처분	27,779,340,508		17,152,792,645	
장기금융상품의 감소	100,000,000		110,000,000	
매도가능금융자산의 처분	11,887,004,271		9,954,335,253	
단기대여금의 감소	1,371,953,538		405,643,688	
보증금의 감소	945,070,000		566,300,000	
장기대여금의 감소	-		170,902,771	
유형자산의 처분	73,360,240		22,222,389	
무형자산의 처분	136,700,000		22,860,990	
단기금융상품의 증가	(8,146,327,961)		(4,045,077,585)	
장기금융상품의 증가	(4,581,353,811)		(1,380,000,000)	
단기대여금의 증가	-		(261,296,430)	
보증금의 증가	(116,335,930)		(345,000,000)	
당기손익인식금융자산의 취득	(18,071,177,110)		(18,101,958,785)	
매도가능금융자산의 취득	(6,405,617,371)		(8,366,443,330)	
관계기업투자주식의 취득	(3,399,990,000)		-	
장기대여금의 증가	(690,021,816)		(2,545,685,525)	
유형자산의 취득	(409,760,681)		(1,572,530,220)	
무형자산의 취득	(657,155,000)		(68,710,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,801,399,880)		1,730,299,640
단기차입금의 증가	-		270,000,000	
비지배지분의 유상증자	-		60,000,000	
종속기업지분의 추가취득	(322,922,600)		-	
장기차입금의 증가	170,000,000		5,690,000,000	
배당금의 지급	(848,477,280)		(1,619,700,360)	
단기차입금의 감소	-		(470,000,000)	
유동성장기차입금의 감소	(300,000,000)		(700,000,000)	
장기차입금의 감소	(3,500,000,000)		(1,500,000,000)	
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		159,813,261		(277,734,135)
V. 현금및현금성자산의 증가		3,698,553,235		1,453,921,623
VI. 기초의 현금및현금성자산		33,764,541,674		32,310,620,051
VII. 기말의 현금및현금성자산		37,463,094,909		33,764,541,674

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 32(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2013년 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 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) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 개요는 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	제 32(당) 기	제 31(전) 기
				지분율(%)	지분율(%)
IMM16호 기업구조조합	투자, 운용 및 관리	국내	12월	98.04	98.04
지애틡벤처투자(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	86.95	58.69
자연그대로농업(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	86.61	86.61
대우증권 특정금전신탁 외 4개의 특정금전신탁(*2)	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. 종속기업으로 분류된 특정금전신탁이 투자한 원금은 총 16,857백만원입니다.

(*2) 당기부터 단기특정신탁에 대해 별도실체로 간주하여 연결대상 종속기업으로 분류하였습니다. 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시된 전기 재무제표에서도 간주별도실체로 재분류하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

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

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	IMM-16호 기업구조조합	지애틡 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	14,377,722	17,569,946	5,014,153	3,323,721	6,056,228
부채	76,799	1,091,822	976,897	379,240	732,692
자본	14,300,923	16,478,124	4,037,256	2,944,481	5,323,536
매출	-	-	2,967,815	-	3,173,673
당기순손익	47,916	1,512,423	146,372	(7,812)	78,715
총포괄손익	47,916	1,814,812	146,372	(7,812)	78,715

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	IMM-16호 기업구조조합	지앤텍 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	14,402,205	19,316,081	5,222,944	1,666,674	5,409,618
부채	149,198	4,150,768	1,244,868	205,756	164,797
자본	14,253,007	15,165,313	3,978,076	1,460,918	5,244,821
매출	-	-	3,494,874	1,768	3,407,125
당기순이익	(122,738)	3,695,460	262,140	(1,277)	(3,273)
총포괄이익	(122,738)	3,580,022	262,140	(1,277)	(3,273)

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2015년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기순이익인식금융상품
- 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 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 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.

- 주석18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석30: 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: 매각예정자산
- 주석 27: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

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

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제 1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- ② 비금융자산에 대한 회수가능액 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 연결실체가 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 거래상 대방 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 1036호 '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 하고 있습니다.

④ 특정금전신탁의 종속기업분류

연결실체는 주식 1에서 설명하는 바와 같이, 당기부터 특정금전신탁을 별도실체로 간주하여 연결대상 종속기업으로 분류하였으며, 동 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기말 연결재무상태표와 관련된 주식 5 및 8을 아래와 같이 재작성하였습니다. 한편, 동 변경으로 인하여 전기에 보고된 연결순자산가액이나 연결당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(단위: 천원)			
구 분	이전보고금액	변경효과	재작성금액
현금및현금성자산	53,321,435	(19,556,893)	33,764,542
기타유동금융자산	12,508,684	19,556,893	32,065,577

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 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 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 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, 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

연결실체는 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. 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 재분류합니다. 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
구축물	15년	집기비품	4년
기계장치	15년, 20년	기타의유형자산	4년

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 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) 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 자금에 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 시세차익을 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 40년의 내용연수를 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, 재고자산, 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 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.

(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) 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.

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

(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 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.

(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 자기 지분상품을 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 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.

(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. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 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 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 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 포괄손익계산서에 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%이 상인 단일 고객은 없습니다. 따라서, 주요 고객별 매출정보는 공시하지 아니합니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 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. 다음의 제·개정기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

· 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.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
보유현금	9,216	3,700
요구불예금(*)	37,453,879	33,760,842
합 계	37,463,095	33,764,542

(*) 전기말 현재 연결실체의 차입금 담보제공목적으로 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	12,103,487	-	10,237,392	-
대여금	1,333,389	1,221,483	1,308,437	1,983,259
보증금	1,890,981	1,178,605	2,589,155	1,235,938
미수금	191,642	-	159,532	-
미수수익	119,811	-	315,308	-
합 계	15,639,310	2,400,088	14,609,824	3,219,197

(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 32(당) 기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	15,912,532	2,577,569	14,913,376	3,396,547
대손충당금:				
매출채권및기타채권	(268,186)	(56,802)	(269,866)	-
현재가치할인차금:				
대여금 및 보증금	(5,036)	(120,679)	(33,686)	(177,350)
매출채권및기타채권 순장부금액	15,639,310	2,400,088	14,609,824	3,219,197

(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	269,866	-	287,611
제각	(45,554)	-	(930)
손상차손(환입)	43,874	56,802	(16,815)
기말금액	268,186	56,802	269,866

(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	1,333,389	1,221,483	4.14	1,308,437	1,983,259
보증금	4.14	1,890,981	1,178,605	4.14	2,589,155	1,235,938

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
1일 ~ 90일	596,177	703,422
91일 ~ 180일 이내	180,220	344,848
180일 초과	1,022,621	588,034
합 계	1,799,018	1,636,304

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

7. 재고자산

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	4,459,242	(927,549)	3,531,693	5,917,221	(1,157,079)	4,760,142
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
재공품	650,674	-	650,674	530,102	-	530,102
원재료	4,554,966	-	4,554,966	5,054,890	(27,593)	5,027,297
부재료	906,227	(2,296)	903,931	1,127,393	(2,296)	1,125,097
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	17,012,807	(1,679,904)	15,332,903	18,028,563	(1,846,020)	16,182,543

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	5,223,220	5,271,353	1,970,756	1,490,000
당기손익인식금융자산	22,633,573	-	30,094,821	-
매도가능금융자산	-	27,532,757	-	28,598,097
만기보유금융자산	-	15,670	-	15,670
합 계	27,856,793	32,819,780	32,065,577	30,103,767

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금에 대한 담보제공목적으로 사용이 제한된 장·단기금융기관예치금은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자
단기금융기관예치금	100,000	100,000	100,000	농협은행(주)
단기금융기관예치금	170,000	150,000	170,000	
장기금융기관예치금	250,000	220,000	250,000	(주)신한은행
합 계	520,000	470,000	520,000	

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
상장지분상품:						
네이버(주)	-	-	-	5,026,476	5,285,200	5,285,200
(주)솔루에타	-	-	-	31,377	22,703	22,703
기타:						
사모펀드(유동)(*)	5,000,000	5,776,509	5,776,509	5,000,000	5,230,025	5,230,025
단기특정금전신탁	16,811,984	16,857,064	16,857,064	19,556,893	19,556,893	19,556,893
합 계	21,811,984	22,633,573	22,633,573	29,614,746	30,094,821	30,094,821

(*) 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 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	30,094,821	24,541,009
취득금액	18,071,177	18,101,959
평가이익	591,564	488,749
평가손실	-	(385)
처분금액	(26,123,989)	(13,036,511)
기말금액	22,633,573	30,094,821

(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(*1):				
세왕금속공업(주)	1,324,110	1,324,110	1,324,110	1,324,110
SAS Gabriel et Associes(*2)	-	-	1,568,320	1,568,320
북경백세상무유한공사	115,472	115,472	115,472	115,472
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	7,489	7,489	7,489	7,489
(주)셀트리온헬스케어	8,000,102	8,000,102	8,000,102	8,000,102
(주)블루홀스튜디오	300,000	300,000	300,000	300,000
솔젠트(주)(*3,4)	345,000	172,500	495,000	247,500
(주)클럽컴(*3)	699,977	377,669	699,977	377,669
아코디스(주)	600,000	600,000	600,000	600,000
(주)위더스비전(*5)	-	-	549,653	549,653
(주)카카오(*5)	-	-	750,000	750,000
(주)피엔에프	465,000	465,000	465,000	465,000
(주)링크제니시스	550,000	550,000	-	-
(주)흥국에프앤비	900,000	900,000	-	-
기타(*3)	839,540	-	839,540	-
시장성이 있는 지분상품:				
(주)알테오젠(*6)	58,167	87,774	-	-
엔에이치기업인수목적2호주식회사(*6)	200,000	400,000	-	-
시장성이 없는 기타금융상품:				
차이나바이오투트리션(*7,8)	1,080,000	212,068	2,160,000	1,616,480
삼성알파클럽코리아롱숏증권(*8)	300,000	282,165	300,000	295,403
KTB플러스찬스증권(*8)	400,179	425,947	-	-
JP모간하이일드채권(*8)	300,000	296,993	-	-
(주)캐프(*1)	3,000,080	3,000,080	3,000,080	3,000,080
Kofc-IMM Pioneer Champ 2010-17호 투자조합(*1,9)	886,402	886,402	1,200,000	1,200,000
KDBC 케이투바이오스타 투자조합(*1)	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
IBKC-지애텍세컨더리 투자조합(*1,9)	3,218,833	3,218,833	1,670,666	1,670,666
기타출자금(*1,9)	1,410,153	1,410,153	2,010,153	2,010,153
(주)부강엔지니어링(*1)	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
합 계	29,500,504	27,532,757	30,555,562	28,598,097

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

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

(*3) 상기 매도가능금융자산은 전액 시장성 없는 지분상품으로서 당기말 현재 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 전기 및 전기 이전 기간에 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 솔젼트(주)를 일부 처분하여 매도가능금융자산처분이익 295,000천원을인식하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)위더스비전 및 (주)카카오를 전액 처분하였으며, 이로 인하여 매도가능금융자산처분이익 761,321천원 및 2,515,563천원을 인식하였습니다.

(*6) 코스닥 시장에 상장된 시장성 있는 지분증권으로서 취득가액과 장부금액의 차액은 기타 포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

(*7) 당기 중 차이나바이오뉴트리션은 일부를 처분하여 매도가능금융자산처분손실 901,790천원을 인식하였습니다. 또한 장부금액 대비 회수가능금액이 미달하여 손상차손 869,290천원을 인식하였습니다.

(*8) 시장성이 없는 수익증권으로 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 평가하였습니다.

(*9) 당기 중 Kofc-IMM Pioneer Champ 2010-17호 투자조합, IBKC-지애텍세컨더리 투자조합 및 기타출자금을 일부 처분하였으며, 이로 인하여 각각 매도가능금융자산처분이익 67,174천원, 41,933천원 및 200,000천원을 인식하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	28,598,097	26,283,223
취득금액	6,405,617	8,366,443
평가손실(기타포괄손익)	240,488	(291,397)
평가손익재분류조정(기타포괄손익)	420,310	-
손상차손	(869,290)	(241,456)
처분금액	(7,262,465)	(5,518,716)
기말금액	27,532,757	28,598,097

(7) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
국공채	15,670	15,670

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	2,640,499	-	3,659,331	-
선급비용	48,668	125,200	263,808	192,559
부가세대급금	5,647	-	-	-
합 계	2,694,814	125,200	3,923,139	192,559

10. 매각예정자산

연결실체는 기계장치의 일부를 매각하기로 결정하였으며, 2014년 8월 28일에 매매계약을 체결하였습니다. 매매계약서상 잔금일은 2015년 4월 15일이며, 잔금일에 소유권이 이전되기로 약정하였습니다. 당기말 현재 연결실체는 매각대상 자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 매각예정자산을 분류하였습니다. 매각대상 자산의 순공정가치는 매각예정금액으로 간주하였습니다. 해당 기계장치는 별도의 사업계열이 아니므로 기계장치와 관련된 손익은 중단영업으로 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	27,502,357	36,435,356	3,036,484	38,829,929	363,309	8,459,526	4,614,236	27,132	119,268,329
취득금액	171,725	-	90	80,858	37,265	109,323	10,500	-	409,761
처분금액	-	-	-	-	-	(106,111)	(253,174)	-	(359,285)
기타증감액(*)	(499,018)	(1,671,526)	-	(3,316,431)	8,836	6,527	-	-	(5,471,612)
기말금액	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
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(9,167,246)	(2,050,082)	(16,565,600)	(351,264)	(7,821,684)	(3,658,991)	-	(39,614,867)
처분금액	-	-	-	-	-	102,840	251,187	-	354,027
감가상각비	-	(854,973)	(129,502)	(1,990,045)	(12,305)	(393,336)	(451,415)	-	(3,831,576)
손상차손	-	-	-	(1,781,716)	-	-	-	-	(1,781,716)
기타증감액(*)	-	45,270	-	3,016,431	(8,836)	(6,527)	-	-	3,046,338
기말금액	-	(9,976,949)	(2,179,584)	(17,320,930)	(372,405)	(8,118,707)	(3,859,219)	-	(41,827,794)
장부금액:									
기초금액	27,502,357	27,268,110	986,402	22,264,329	12,045	637,842	955,245	27,132	79,653,462
기말금액	27,175,064	24,786,881	856,990	18,273,426	37,005	350,558	512,343	27,132	72,019,399

(*) 당기 중 판교 소재 토지 및 건물은 투자부동산으로 계정재분류하였으며, 기계장치는 매각 예정자산으로 계정재분류하였습니다.

(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	27,206,550	35,150,550	2,735,842	37,873,852	363,309	8,660,793	4,561,682	1,510,187	118,062,765
취득금액	295,807	359,425	142,325	193,920	-	78,498	150,555	352,000	1,572,530
처분금액	-	-	-	-	-	(279,765)	(98,001)	-	(377,766)
기타증감액	-	925,381	158,317	762,157	-	-	-	(1,835,055)	10,800
기말금액	27,502,357	36,435,356	3,036,484	38,829,929	363,309	8,459,526	4,614,236	27,132	119,268,329
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(8,274,742)	(1,919,560)	(14,474,928)	(332,838)	(7,556,343)	(3,029,040)	-	(35,587,451)
처분금액	-	-	-	-	-	273,195	85,202	-	358,397
감가상각비	-	(892,504)	(130,522)	(2,079,872)	(18,426)	(538,536)	(715,153)	-	(4,375,013)
기타증감액	-	-	-	(10,800)	-	-	-	-	(10,800)
기말금액	-	(9,167,246)	(2,050,082)	(16,565,600)	(351,264)	(7,821,684)	(3,658,991)	-	(39,614,867)
장부금액:									
기초금액	27,206,550	26,875,808	816,282	23,398,924	30,471	1,104,450	1,532,642	1,510,187	82,475,314
기말금액	27,502,357	27,268,110	986,402	22,264,329	12,045	637,842	955,245	27,132	79,653,462

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	차입금실행액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
토지 및 건물	1,173,192	440,000	1,060,728	한국농수산물유통공사	차입금한도

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) 공정가치

연결실체는 투자부동산의 공정가치의 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단되어 공정가치 평가를 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	합 계
취득원가:					
기초금액	987,000	50,046	3,603,379	5,335,986	9,976,411
취득금액	-	-	564,905	92,250	657,155
처분금액	(60,000)	-	(86,700)	-	(146,700)
기말금액	927,000	50,046	4,081,584	5,428,236	10,486,866
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(645,967)	(48,846)	(158,990)	(5,110,220)	(5,964,023)
처분금액	46,000	-	-	-	46,000
무형자산상각비	(134,533)	(219)	-	(126,638)	(261,390)
기말금액	(734,500)	(49,065)	(158,990)	(5,236,858)	(6,179,413)
장부금액:					
기초금액	341,033	1,200	3,444,389	225,766	4,012,388
기말금액	192,500	981	3,922,594	191,378	4,307,453

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가:					
기초금액	1,022,000	50,046	3,603,379	5,267,276	9,942,701
취득금액	-	-	-	68,710	68,710
처분금액	(35,000)	-	-	-	(35,000)
기말금액	987,000	50,046	3,603,379	5,335,986	9,976,411
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(495,150)	(48,370)	(158,990)	(4,972,981)	(5,675,491)
처분금액	20,417	-	-	-	20,417
무형자산상각비	(171,234)	(476)	-	(137,239)	(308,949)
기말금액	(645,967)	(48,846)	(158,990)	(5,110,220)	(5,964,023)
장부금액:					
기초금액	526,850	1,676	3,444,389	294,295	4,267,210
기말금액	341,033	1,200	3,444,389	225,766	4,012,388

14. 관계기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
법인명	소재지	주요영업활동	결산일	제 32(당) 기		
				보유주식수	소유지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원(주)(*1)	국내	농업법인	12월31일	146,666 주	37.61	2,513,640
2014 IMM AG벤처펀드조합(*2)	국내	투자조합	12월31일	1,200 주	27.27	1,334,416
합 계						3,848,056

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

(*2) 당기 중 2014 IMM AG벤처펀드조합의 지분 중 1,200주를 신규로 설립출자 하였습니다

(2) 당기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
법인명	기초	취득	지분법이익	지분법자본변동	기말
농업회사법인 미래원(주)	-	2,199,990	283,791	29,859	2,513,640
2014 IMM AG벤처펀드조합	-	1,200,000	123,752	10,664	1,334,416
합 계	-	3,399,990	407,543	40,523	3,848,056

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

(단위: 천원)					
법인명	당기말 순자산	연결실체 지분율	순자산지분금액	영업권	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	3,720,282	37.61%	1,399,074	1,114,566	2,513,640
2014 IMM AG벤처펀드조합	4,892,860	27.27%	1,334,416	-	1,334,416

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)								
법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순이익	총포괄이익
농업회사법인 미래원(주)(*)	3,809,463	7,594,491	3,714,410	3,969,262	16,465,571	1,053,057	1,020,576	1,020,576
2014 IMM AG벤처펀드조합	90,158	4,802,702	-	-	-	(48,852)	453,758	492,860

(*) 관계기업 취득일 이후의 농업회사법인 미래원(주)의 당기순이익은 754,629천원입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	유동	비유동	유동
매입채무	2,057,948	-	2,487,835
미지급금	2,898,195	-	3,161,880
예수금	4,243,691	-	3,677,727
미지급비용	1,046,011	-	1,205,231
예수보증금	472,176	120,604	572,850
합 계	10,718,021	120,604	11,105,523

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	연이자율(%)	제 32(당) 기	제 31(전) 기
한국농수산물유통공사	3.00	440,000	740,000
농협은행(주)	2.00	150,000	150,000
	1.50	100,000	100,000
(주)신한은행	3.50	220,000	3,500,000
소 계		910,000	4,490,000
차감: 유동성장기차입금		(690,000)	(300,000)
차감계		220,000	4,190,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1년 이내	690,000
2년초과 3년 이내	220,000
합 계	910,000

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	유동	비유동	유동
선수금	230,228	-	318,341
선수수익	6,036	19,396	18,816
부가세예수금	998,072	-	990,773
합 계	1,234,336	19,396	1,327,930

18. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
급여	17,340,331	18,038,634
복리후생비	1,660,431	1,847,822
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,528,240	1,552,997
합 계	20,529,002	21,439,453

(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 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	1,382,137	1,458,683
순이자원가	146,103	94,314
합 계	1,528,240	1,552,997

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	3,775,316	2,587,594
당기손익으로 인식하는 총비용	1,528,240	1,552,997
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감전)	763,292	50,165
지급액	(727,314)	(415,440)
기말금액	5,339,535	3,775,316
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	6,216,199	4,761,040
사외적립자산의 공정가치	(876,665)	(985,724)
합 계	5,339,534	3,775,316

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	4,761,040	3,617,111
당기근무원가	1,382,137	1,458,683
이자원가	184,885	132,093
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	743,015	35,911
지급액	(854,878)	(482,758)
기말금액	6,216,199	4,761,040

(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	(127,564)	(67,318)
기말금액	876,665	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	876,665	985,724

(9) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 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

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.

19. 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	3,521,124	3,523,338
기타의자본조정	(134,288)	(21,150)
지분법자본변동	31,608	-
매도가능금융자산평가이익	227,275	34,016
매도가능금융자산평가손실	(15,686)	(327,235)
합 계	(1,372,878)	(1,804,208)

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

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 32(당) 기		제 31(전) 기
	매도가능금융자산평가손 익	지분법자본변동	매도가능금융자산평가손 익
기초금액	(293,219)	-	(69,981)
기타포괄손익(법인세차감후)	181,033	31,608	(223,238)
기타포괄손익재분류조정(법인세차감후)	323,775	-	-
기말금액	211,589	31,608	(293,219)

(4) 배당

지배기업이 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

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
법정적립금	10,332,376	10,273,176
임의적립금	5,986,077	6,452,743
미처분이익잉여금	147,311,386	144,971,384
합 계	163,629,839	161,697,303

(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 32(당) 기	제 31(전) 기
기초금액	161,697,303	158,828,650
회계정책변경누적효과	-	(986,382)
당기순이익	3,298,522	5,435,266
배당금	(770,618)	(1,541,102)
확정급여제도의 재측정요소	(595,368)	(39,129)
기말금액	163,629,839	161,697,303

(5) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금 처분 내역은 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		141,671,258		141,125,370

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표를 근거하여 작성하였습니다.

21. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
지배기업에 귀속되는 보통주순이익	3,298,522,316	5,435,266,458
가중평균유통보통주식수(*)	17,125,867	17,124,698
기본주당이익	193	317

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산하였습니다.

(2) 유통중인 보통주청구가능증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

22. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
제품매출	102,984,295	109,151,657
기타매출	7,589,638	7,689,864
주세등 차감	(18,710,329)	(17,667,996)
합 계	91,863,604	99,173,525

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
제품매출원가	48,358,489	49,200,867
기타매출원가	7,330,011	7,972,866
합 계	55,688,500	57,173,733

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
원재료 및 부재료의 사용	31,549,509	33,147,339
재화의 변동	395,590	353,834
종업원급여	20,529,002	21,439,453
감가상각비 및 무형자산상각비	4,144,184	4,693,390
기타비용	39,683,241	42,578,464
합 계	96,301,526	102,212,480

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

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
급여	8,128,379	8,376,766
퇴직급여	776,715	875,047
복리후생비	744,281	952,881
여비교통비	607,161	643,597
감가상각비	455,477	620,887
무형자산상각비	126,856	137,715
지급수수료	2,058,755	2,079,307
광고선전비	1,684,965	4,463,173
운반비	4,118,543	4,774,277
판매활동비	11,969,759	13,288,652
매출채권손상차손(환입)	43,874	(16,814)
연구비	731,621	793,486
기타	3,646,473	3,569,371
합 계	35,092,859	40,558,345

25. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
외환차익	489,077	496,917
외화환산이익	320,720	1,464
유형자산처분이익	71,225	4,236
무형자산처분이익	36,000	8,278
기타	1,687,466	92,111
합 계	2,604,488	603,006

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
외환차손	126,192	252,450
외화환산손실	280,120	343,576
재고자산평가손실	-	899,980
유형자산처분손실	3,123	1,384
유형자산손상차손	1,781,716	-
기타채권손상차손	56,802	-
기타투자관리비용	3,068,656	2,792,268
기부금	26,080	110,030
기타	177,479	80,714
합 계	5,520,168	4,480,402

26. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
이자수익	713,239	1,239,593
배당금수익	64,943	81,205
당기손익인식금융자산평가이익	591,564	488,749
당기손익인식금융자산처분이익	1,749,633	4,267,542
매도가능금융자산처분이익	5,806,390	4,683,119
매도가능금융자산손상차손환입	-	6,044
수수료수익	457,241	345,397
합 계	9,383,010	11,111,649

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
이자비용	118,046	156,475
당기손익인식금융자산평가손실	-	385
당기손익인식금융자산처분손실	94,281	151,260
매도가능금융자산처분손실	1,181,851	247,500
매도가능금융자산손상차손	869,290	247,500
합 계	2,263,468	803,120

27. 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	30,094,821	30,094,821
매도가능금융자산	1,704,947	1,704,947	1,911,883	1,911,883
원가 또는 상각후원가로 인식된 자산				
금융기관예치금(*1, 2)	47,948,452	-	37,221,598	-
매출채권및기타채권(*2)	18,039,398	-	17,829,021	-
매도가능금융자산(*2)	25,827,810	-	26,686,214	-
만기보유금융자산(*2)	15,670	-	15,670	-
금융자산 합계	116,169,850	24,338,520	113,759,207	32,006,704
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및기타채무(*2)	10,838,625	-	11,105,523	-
차입금(*2)	910,000	-	4,490,000	-
금융부채 합계	11,748,625	-	15,595,523	-

(*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	487,774	1,217,173	-	1,704,947

② 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	5,307,903	24,786,918	-	30,094,821
매도가능금융자산	-	1,911,883	-	1,911,883

공정가치로 측정하는 상기의 자산은 모두 시장접근법으로 평가되었습니다.

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

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:							
이자수익	401,282	60,874	250,662	-	421	-	713,239
배당금수익	-	-	59,585	5,358	-	-	64,943
평가이익	-	-	-	591,564	-	-	591,564
처분이익	-	-	5,806,390	1,749,633	-	-	7,556,023
수수료수익	-	-	457,241	-	-	-	457,241
금융수익 소계	401,282	60,874	6,573,878	2,346,555	421	-	9,383,010
금융원가:							
이자비용	-	-	-	-	-	(118,046)	(118,046)
처분손실	-	-	(1,181,851)	(94,281)	-	-	(1,276,132)
손상차손	-	-	(869,290)	-	-	-	(869,290)
금융원가 소계	-	-	(2,051,141)	(94,281)	-	(118,046)	(2,263,468)
기타포괄손익:							
평가손실(법인세차감전)	-	-	660,797	-	-	-	660,797
총포괄손익	401,282	60,874	5,183,534	2,252,274	421	(118,046)	7,780,339

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융수익:							
이자수익	1,212,840	20,889	5,439	-	425	-	1,239,593
배당금수익	-	-	81,205	-	-	-	81,205
평가이익	-	-	-	488,749	-	-	488,749
처분이익	-	-	4,683,119	4,267,542	-	-	8,950,661
손상차손환입	-	-	6,044	-	-	-	6,044
수수료수익	-	-	345,397	-	-	-	345,397
금융수익 소계	1,212,840	20,889	5,121,204	4,756,291	425	-	11,111,649
금융원가:							
이자비용	-	-	-	-	-	(156,475)	(156,475)
평가손실	-	-	-	(385)	-	-	(385)
처분손실	-	-	(247,500)	(151,260)	-	-	(398,760)
손상차손	-	-	(247,500)	-	-	-	(247,500)
금융원가 소계	-	-	(495,000)	(151,645)	-	(156,475)	(803,120)
기타포괄손익:							
평가손실(법인세차감전)	-	-	(291,397)	-	-	-	(291,397)
총포괄손익	1,212,840	20,889	4,334,807	4,604,646	425	(156,475)	10,017,132

28. 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	2,391,076	1,973,710
과거기간 당기 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,157,423	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	624	325
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,332,331)	80,631
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	13,633	75,143
법인세비용	2,230,425	2,129,809

(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 차감전금액	법인세효과	법인세 차감후금액
당기법인세:						
자기주식처분손실	(2,838)	624	(2,214)	(1,478)	325	(1,152)
이연법인세:						
매도가능금융자산평가이익(손실)	660,797	(145,375)	515,422	(291,397)	64,107	(227,290)
확정급여제도의 재측정요소	(763,292)	167,924	(595,368)	(50,165)	11,036	(39,129)
지분법자본변동	40,524	(8,916)	31,608	-	-	-
이연법인세 합계	(61,971)	13,633	(48,338)	(341,562)	75,143	(266,419)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
법인세비용차감전순이익	5,693,651	7,872,581
적용세율에 따른 세부담액	1,388,929	2,070,187
조정사항:		
비과세수익 · 비용의 법인세효과	108,159	60,952
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	(1,330)
과거기간 당기법인세 관련되어 당기에 인식한 조정사항	733,337	
법인세비용	2,230,425	2,129,809
유효법인세율	39.17%	27.05%

(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)	(544,442)	(1,876,773)
기초 이연법인세자산(부채)	(1,876,773)	(1,796,142)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,332,331)	80,631

(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	1,376,501	472,191	167,924	2,016,616
유형자산	(2,751,136)	854,288	-	(1,896,848)
재고자산평가충당금	406,124	(235,140)	-	170,984
연구및인력개발준비금	(880,000)	457,675	-	(422,325)
당기손익인식금융자산	(80,335)	(90,497)	-	(170,832)
매도가능금융자산	209,243	174,744	(145,375)	238,612
미지급비용	218,031	(21,081)	-	196,950
관계기업투자주식	-	(89,659)	(8,916)	(98,575)
종속기업투자주식	(540,623)	(111,243)	-	(651,866)
기타	128,885	(87,832)	-	41,053
합 계	(1,876,773)	1,318,698	13,633	(544,442)

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	35,895	642	-	36,537
확정급여부채	700,528	664,937	11,036	1,376,501
유형자산	(3,009,561)	258,425	-	(2,751,136)
재고자산평가충당금	196,523	209,601	-	406,124
연구및인력개발준비금	(982,667)	102,667	-	(880,000)
당기손익인식금융자산	(47,153)	(33,182)	-	(80,335)
매도가능금융자산	871,509	(726,373)	64,107	209,243
미지급비용	175,754	42,277	-	218,031
종속기업투자주식	(141,331)	(399,292)	-	(540,623)
기타	404,361	(275,476)	-	128,885
합 계	(1,796,142)	(155,774)	75,143	(1,876,773)

(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
매도가능금융자산	839,540	839,540
종속기업투자주식	536,176	520,601
대손충당금	57,820	58,543
합 계	1,433,536	1,418,684

29. 특수관계자 공시

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

① 제 32(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	특수관계자명	매출	기타채권손상차손
기 타	북경백세상무유한공사	1,266,067	-
	BEKSEJU VILLAGE	-	56,802
	FRANCE		
합 계		1,266,067	56,802

② 제 31(전) 기

(단위: 천원)		
구 분	특수관계자명	매출
기 타	북경백세상무유한공사	1,033,771
	(주)BSJ(*)	241,260
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-
합 계		1,275,031

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

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

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
		매출채권	미수금	대여금	매출채권	미수금	대여금
기 타	북경백세상무유한공사	152,105	-	-	94,181	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	31,685	665,188	-	7,615	666,568
합 계		152,105	31,685	665,188	94,181	7,615	666,568

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

(단위: 천원)			
구 분	특수관계자명	유상증자	자금의 대여
관계기업	2014 IMM AG벤처펀드조합	1,200,000	
기 타	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	666,568
합 계		1,275,031	666,568

(4) 당기와 전기 중 지배회사의 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

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

30. 우발부채와 약정사항

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

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

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	차입금 한도액	차입금 실행액
한국농수산물유통공사	운용자금대출등	440,000	440,000
농협은행(주)		150,000	150,000
		100,000	100,000
(주)신한은행		220,000	220,000
엔에이치투자증권(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
서울중앙지방법원	(주)국순당	부정경쟁방지및영업비밀보호 등	1심 준비중

31. 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 연결 실체가 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 32(당) 기	제 31(전) 기
금융기관예치금(*)	47,948,452	37,221,598
만기보유금융자산	15,670	15,670
당기손익인식금융자산	22,633,573	24,786,918
매출채권및기타채권	18,039,398	17,829,021
합 계	88,637,093	79,853,207

(*) 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	1~2년	2년초과
비파생금융부채:						
장·단기차입금	910,000	944,995	112,472	599,338	7,721	225,464
매입채무및기타채무	10,838,625	10,858,021	10,245,845	472,176	140,000	-
합 계	11,748,625	11,803,016	10,358,317	1,071,514	147,721	225,464

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	1년 초과
비파생금융부채:					
장·단기차입금	4,490,000	4,706,790	382,318	79,145	4,245,327
매입채무및기타채무	11,105,523	11,107,093	10,532,672	574,421	-
합 계	15,595,523	15,813,883	10,914,990	653,566	4,245,327

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)								
구 분	제 32(당) 기				제 31(전) 기			
	화폐성자산		화폐성부채		화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	7,938,994	8,726,543	200,026	219,869	9,485,413	10,009,956	42,798	45,164
JPY	153,045,173	1,408,229	-	-	118,633,437	1,191,863	-	-
EUR	1,585,088	2,118,502	41,909	56,012	461,044	671,400	-	-
합 계		12,253,274		275,881		11,873,219		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	850,667	(850,667)	996,479	(996,479)
JPY	140,823	(140,823)	119,186	(119,186)
EUR	206,249	(206,249)	67,140	(67,140)
합 계	1,197,739	(1,197,739)	1,182,805	(1,182,805)

(6) 이자율 위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
변동이자율:		
금융기관예치금	47,948,452	37,221,598
장기차입금	-	3,500,000
고정이자율:		
장·단기차입금	910,000	990,000

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

	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동금리부 금융상품:				
이자수익	479,485	(479,485)	37,222	(37,221)
변동금리부 금융부채:				
이자비용	-	-	(35,000)	35,000

(7) 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 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 32(당) 기	제 31(전) 기
순차입금		
부채(장·단기 차입금)	910,000	4,490,000
차감 :		
현금및현금성자산	37,463,095	33,764,542
차감후 순차입금(①)	(36,553,095)	(29,274,542)
자본 총계(②)	196,810,690	194,567,775
순차입금비율(①/②)	-	-

32. 운용리스

(1) 연결실체는 당기말 현재 롯데캐피탈(주)와 차량운반구에 대하여 2건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 상기 리스계약에 따라 향후 지급해야 할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	상환금액
2015년	27,328
2016년	19,057
2017년	19,057
합 계	65,442

(2) 당기와 전기 중 인식한 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 32(당) 기	제 31(전) 기
최소리스료	28,795	27,827

33. 비지배지분의 취득

당기 중 연결실체는 종속기업인 국순당여주명주(주)의 지분을 추가 취득하여, 지분율이 58.69%에서 75.41%로 증가하였습니다. 상기 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 245,201천원 감소하였습니다. 또한 연결실체는 종속기업인 국순당여주명주 (주)의 유상증자에 참여하여 지분율이 75.41%에서 86.95%로 증가하였습니다. 상기 거래로 인하여 비지배지분은 26,791천원 증가하였습니다.

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

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기초 지배기업지분	857,346
지배기업 보유지분 증가 효과	1,709,785
포괄이익 중 지배기업지분	(6,792)
당기말 지배기업지분	2,560,339

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)국순당과 그 종속기업				
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			
				상 주		비상 주					
	2015-11-03~07		5	일	4	명	7	명	중간감사 -통제의 설계 및 운영의 효과성평가, -분석적검토, 세부감사계획의 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			황성공장, 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	