

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	60

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 30 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 국순당

주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 6일

본 감사인은 첨부된 주식회사 국순당의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 국순당의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 3 및 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 전기까지 임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 순확정급여부채의 증감액(확정급여제도의 재측정요소)을 범위접근법에 따라 이연하여 당기손익으로 인식하였으나, 당기 중 기업회계기준서 제 1019호'종업원 급여' 개정으로 당기에 자본으로 반영(기타포괄손익)하고 있습니다. 이러한 회계정책의 변경으로 인하여 기초이익잉여금은 법인세효과 278,211천원을 제외한 986,383천원 감소하였으며, 확정급여부채는 1,264,594천원 증가하였습니다. 비교표시된 2012년 12월 31일 현재 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 재작성하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 31 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 30 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

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

재 무 상 태 표

제 31(당) 기 2013년 12월 31일 현재
제 30(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			84,404,848,064		81,287,901,850
현금및현금성자산	5, 26, 30	46,576,426,940		48,720,964,356	
매출채권및기타채권	6, 26, 28, 30	13,835,966,799		13,973,263,930	
재고자산	7	13,577,006,938		14,906,287,971	
기타유동금융자산	8, 26, 28, 30	6,730,780,870		610,843,412	
기타유동자산	9, 28	3,684,666,517		3,076,542,181	
II. 비유동자산			118,794,745,345		122,201,827,327
유형자산	10	71,314,217,743		74,415,222,170	
투자부동산	11	388,224,388		397,654,149	
무형자산	12	3,845,626,764		4,100,448,602	
종속기업투자주식	13	30,979,557,849		27,979,557,849	
장기매출채권및기타채권	6, 26, 28, 30	3,058,529,066		2,910,629,946	
기타비유동금융자산	8, 26, 30	9,016,030,978		12,117,197,359	
기타비유동자산	9	192,558,557		281,117,252	
자 산 총 계			203,199,593,409		203,489,729,177
부 채					
I. 유동부채			11,998,666,965		12,855,993,222
매입채무및기타채무	14, 26, 28, 30	9,869,551,233		10,704,966,729	
기타유동금융부채	15, 26, 28	51,000,000		-	
기타유동부채	16, 28	1,059,224,886		1,058,420,827	
당기법인세부채	27	1,018,890,846		1,092,605,666	
II. 비유동부채			5,215,104,503		5,314,393,437
장기매입채무및기타채무	14, 26, 30	-		172,871,731	
기타비유동금융부채	15, 28	15,208,220		-	
확정급여부채	17	3,690,485,880		2,551,526,313	
기타비유동부채	16	-		3,128,269	
이연법인세부채	27	1,509,410,403		2,586,867,124	
부 채 총 계			17,213,771,468		18,170,386,659
자 본					
I. 자본금	18		8,929,152,000		8,929,152,000
II. 주식발행초과금			20,877,825,842		20,877,825,842
III. 기타자본	18		(1,667,795,649)		(1,567,623,699)
IV. 이익잉여금	19		157,846,639,748		157,079,988,375
자 본 총 계			185,985,821,941		185,319,342,518
부채 및 자본총계			203,199,593,409		203,489,729,177

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 매출액	21, 28		96,140,590,625		115,146,725,062
II. 매출원가	21, 22, 28		(55,586,775,379)		(63,606,594,728)
III. 매출총이익			40,553,815,246		51,540,130,334
판매비와관리비	22, 23	(39,366,005,858)		(44,665,650,521)	
IV. 영업이익			1,187,809,388		6,874,479,813
기타영업외수익	24	553,726,534		600,522,292	
기타영업외비용	22, 24	(1,634,614,051)		(2,793,002,438)	
금융수익	25, 26, 28	2,894,800,755		2,156,434,336	
금융원가	25, 26	-		(6,044,000)	
종속기업투자주식처분손실	13	-		(324,000,000)	
V. 법인세비용차감전순이익			3,001,722,626		6,508,390,003
VI. 법인세비용	27		(654,840,430)		(1,323,052,551)
VII. 당기순이익			2,346,882,196		5,185,337,452
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손실			(150,980,963)		(315,388,940)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	17	(39,128,963)		(311,371,940)	
후속적으로 당기손익으로 분류되는 포괄손익					
매도가능금융자산평가손실	27	(111,852,000)		(4,017,000)	
IX. 총포괄이익			2,195,901,233		4,869,948,512
X. 주당이익:	20				
기본및희석주당이익			137		317

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행차금	기타자본	이익잉여금	총 계
2012년 1월 1일 (전기초) (이전보고금액)	8,929,152,000	20,877,825,842	(10,393,823,059)	154,632,110,088	174,045,264,871
회계정책변경누적효과	-	-	-	(737,461,055)	(737,461,055)
2012년 1월 1일 (전기초) (재작성금액)	8,929,152,000	20,877,825,842	(10,393,823,059)	153,894,649,033	173,307,803,816
총포괄손익 (재작성):					
당기순이익	-	-	-	5,185,337,452	5,185,337,452
매도가능금융자산평가손실	-	-	(4,017,000)	-	(4,017,000)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(311,371,940)	(311,371,940)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:					
연차배당	-	-	-	(1,688,626,170)	(1,688,626,170)
주식매수선택권	-	-	(598,007,947)	-	(598,007,947)
기타의자본잉여금	-	-	598,007,947	-	598,007,947
자기주식의 처분	-	-	8,830,216,360	-	8,830,216,360
2012년 12월 31일 (전기말) (재작성금액)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,567,623,699)	157,079,988,375	185,319,342,518
2013년 1월 1일 (당기초) (재작성금액)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,567,623,699)	157,079,988,375	185,319,342,518
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,346,882,196	2,346,882,196
매도가능금융자산평가손실	-	-	(111,852,000)	-	(111,852,000)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(39,128,963)	(39,128,963)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래등:					
연차배당	-	-	-	(1,541,101,860)	(1,541,101,860)
자기주식의 처분	-	-	11,680,050	-	11,680,050
2013년 12월 31일 (당기말)	8,929,152,000	20,877,825,842	(1,667,795,649)	157,846,639,748	185,985,821,941

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

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

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,875,600,003		8,478,915,693
(1) 당기순이익	2,346,882,196		5,185,337,452	
(2) 당기순이익 조정을 가감	5,407,332,330		3,061,785,653	
법인세비용	654,840,430		1,323,052,551	
퇴직급여	1,403,080,581		1,336,835,690	
감가상각비	4,165,823,228		5,150,958,902	
무형자산상각비	308,948,504		301,767,950	
외화환산손실	343,575,982		1,398,898,558	
매출채권손상차손(환입)	(15,956,257)		144,075,882	
재고자산평가손실	952,731,242		528,928,917	
유형자산처분손실	1,370,041		1,149,223,789	
무형자산처분손실	-		11,000,000	
복리후생비	11,355,000		8,208,000	
종속기업투자주식처분손실	-		324,000,000	
매도가능금융자산손상차손	-		6,044,000	
외화환산이익	(1,464,402)		-	
이자수익	(926,251,944)		(1,102,469,712)	
배당금수익	(101,335,000)		(150,012,696)	
당기손익인식금융자산평가이익	(230,025,104)		(337,542,845)	
당기손익인식금융자산처분이익	(698,184,582)		(15,974,300)	
매도가능금융자산처분이익	(932,960,125)		(550,434,783)	
매도가능금융자산손상차손환입	(6,044,000)		-	
무형자산처분이익	(8,277,656)		-	
유형자산처분이익	(4,235,545)		(56,683,221)	
매출채권의 감소(증가)	1,915,881,052		(1,213,134,557)	
미수금의 감소(증가)	74,834,702		674,142	
선급금의 감소(증가)	(447,409,354)		(614,862,660)	
선급비용의 감소(증가)	(88,336,076)		43,632,348	
재고자산의 감소(증가)	376,549,791		(363,361,679)	
매입채무의 증가(감소)	(175,036,963)		(351,997,812)	
미지급금의 증가(감소)	(802,961,667)		(1,616,710,785)	
미지급비용의 증가(감소)	154,719,671		(208,435,207)	
선수금의 증가(감소)	29,222,340		(10,631,292)	
예수보증금의 증가(감소)	(38,145,000)		(836,315,440)	
예수금의 증가(감소)	27,835,078		(308,673,355)	
장기예수보증금의 증가(감소)	(176,000,000)		25,000,000	
부가가치세예수금의 증가(감소)	(46,525,286)		(285,416,304)	
퇴직금의 지급	(381,603,850)		(884,772,450)	
사외적립자산의 감소(증가)	67,317,499		216,914,022	
(3) 이자수익 수취	783,153,024		1,140,892,425	

(4) 배당금 수취	101,335,000		150,012,696	
(5) 법인세 납부	(1,763,102,547)		(1,059,112,533)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,201,301,424)		(10,808,939,978)
단기금융상품의 감소	2,685,165,231		150,000,000	
만기보유금융자산의 처분	-		17,750,000	
장기금융상품의 처분	110,000,000		-	
당기손익인식금융자산처분	6,035,727,427		2,200,000,000	
매도가능금융자산의 처분	2,530,673,261		970,434,783	
종속기업투자주식의 처분	-		36,000,000	
단기대여금의 감소	325,511,142		529,171,147	
보증금의 감소	476,300,000		989,600,000	
장기대여금의 감소	170,902,771		568,522,288	
유형자산의 처분	21,726,555		74,854,546	
무형자산의 처분	22,860,990		500,000,000	
단기금융상품의 취득	(3,575,077,585)		(249,243,814)	
보증금의 증가	(185,000,000)		(1,152,341,000)	
장기금융상품의 취득	(1,380,000,000)		(220,000,000)	
당기인식금융자산의 취득	(5,000,000,000)		(5,000,000,000)	
매도가능금융자산의 취득	(2,701,445,600)		-	
종속기업투자주식의 취득	(3,000,000,000)		(5,700,000,000)	
장기대여금의 증가	(2,595,685,525)		(808,661,180)	
유형자산의 취득	(1,074,250,091)		(3,478,626,748)	
무형자산의 취득	(68,710,000)		(236,400,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,541,101,860)		7,111,593,830
배당금의 지급	(1,541,101,860)		(1,688,626,170)	
자기주식의 처분	-		8,800,220,000	
IV. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		(277,734,135)		(1,281,034,423)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,144,537,416)		3,500,535,122
VI. 기초의 현금및현금성자산		48,720,964,356		45,220,429,234
VII. 기말의 현금및현금성자산		46,576,426,940		48,720,964,356

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 31(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 당사의 개요

주식회사 국순당(이하 "당사")는 주류제조 및 판매업 등을 목적으로 1983년 2월 5일 주식회사 배한산업으로 설립되었으며, 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 국순당으로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사는 강원도 횡성군 등에 제조시설을 보유하고 있습니다.

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

당사는 주류사업의 경영효율성 증대 및 기업가치의 제고를 위하여 2010년 8월 31일을 합병등기일로 하여 종속회사인 주식회사 국순당엘앤비를 소규모 합병절차에 의하여 흡수합병하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59	6,533,744	36.59
한상은	500,000	2.80	1,278,657	7.16
배상민	524,220	2.94	524,220	2.94
기타	10,300,340	57.67	9,521,683	53.31
합계	17,858,304	100.00	17,858,304	100.00

2. 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 2014년 2월 18일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

② 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

- 주석 26: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'
- ② 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- ③ 기타포괄손익 항목의 표시 (기업회계기준서 제1001호의 개정)

회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기재무제표와 관련된 주석의 정보를 재작성하였습니다.

(1) 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 당사는 주석 26에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채에 대한 순이자비용을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채에 대한 순이자자는 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

또한 당사는 전기까지 임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 순확정급여부채의 증감액(확정급여제도의 재측정요소)을 범위접근법에 따라 이연하여 당기손익으로 인식하였으나, 당기 중 기업회계기준서 제 1019호'종업원 급여' 개정에 따라 당기에 자본으로 반영(기타포괄손익)하고 있습니다. 당사의 비교표시된 재무제표는 회계정책의 변경효과를 반영하여 재작성되었으며, 새로운 회계처리 기준이 과거연도부터 소급하여 적용되었다고 가정할 경우의 재무적 영향은 주석 31에서 설명하고 있습니다.

(3) 기타포괄손익 항목의 표시

당사는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3 에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 재무제표는 당기와 비교하기 위해 일부항목을 재분류 하였습니다. 또한, 포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시 방법과 관련된 기준서 변경을 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 영업손익 및 순손익이나 순자산액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(원·부재료는 이동평균법, 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

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 금융자산의 손상

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

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. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(6) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 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 무형자산에 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 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

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

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

(9) 투자부동산

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

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

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

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

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 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. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(13) 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.

(14) 외화

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

(15) 납입자본

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

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

(16) 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.

(17) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 매도가능금융자산의 손상차손을 포함하고 있습니다.

(18) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1036호의 '자산손상'

비금융자산의 손상차손이 인식되고 회수가가능액이 순공정가치에 기초하는 경우 요구되는사항을 추가로 공시하도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보유현금	3,700	4,970
요구불예금(*)	46,572,727	48,715,994
합 계	46,576,427	48,720,964

(*) 당기말 현재 종속기업차입금에 대한 지급보증목적으로 사용이 제한된 요구불예금은 5,543,169천원입니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,745,976	-	11,709,351	-
대여금	1,101,273	2,033,259	240,781	779,581
보증금	2,589,155	1,025,270	1,691,834	2,131,049
미수금	151,848	-	226,683	-
미수수익	247,715	-	104,615	-
합 계	13,835,967	3,058,529	13,973,264	2,910,630

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

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	14,135,852	3,235,879	14,285,193	3,191,747
대손충당금:				
매출채권및기타채권	(266,199)	-	(283,085)	-
현재가치할인차금:				
대여금 및 보증금	(33,686)	(177,350)	(28,844)	(281,117)
매출채권및기타채권 순장부금액	13,835,967	3,058,529	13,973,264	2,910,630

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	283,085	208,773
제각	(930)	(69,764)
손상차손(환입)	(15,956)	144,076
기말금액	266,199	283,085

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

(단위: 천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	유효이자율(%)	유동	비유동	유효이자율(%)	유동	비유동
대여금	4.14	1,101,273	2,033,259	4.14	240,781	779,581
보증금	4.14	2,589,155	1,025,270	4.14	1,691,834	2,131,049

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
1일 ~ 90일	336,682	488,320
91일 ~ 180일 이내	344,848	316,104
181일 초과	588,034	392,693
합 계	1,269,564	1,197,117

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

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	5,418,728	(1,157,079)	4,261,649	5,739,423	(598,248)	5,141,175
상품	922,285	-	922,285	751,034	-	751,034
반제품	3,176,052	(448,719)	2,727,333	3,500,544	(38,395)	3,462,149
원재료	3,590,753	(27,593)	3,563,160	2,973,580	(34,184)	2,939,396
부재료	1,014,589	(2,296)	1,012,293	1,338,107	(15,866)	1,322,241
포장재료	835,161	(210,333)	624,828	1,072,855	(206,595)	866,260
저장품	346,388	-	346,388	329,247	-	329,247
미착품	119,071	-	119,071	94,786	-	94,786
합 계	15,423,027	(1,846,020)	13,577,007	15,799,576	(893,288)	14,906,288

당기에 발생한 재고자산평가손실 중 52,752천원은 매출원가에 가산하였으며, 비정상적 사유로 발생한 899,980천원은 기타영업외비용으로 가산하였습니다. 또한 전기에 발생한 재고자산 평가손실 528,929천원은 매출원가에 가산하였습니다.

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품(*)	1,500,756	1,490,000	610,843	220,000
당기손익인식금융자산	5,230,025	-	-	5,337,543
매도가능금융자산	-	7,526,031	-	6,559,654
합 계	6,730,781	9,016,031	610,843	12,117,197

(*) 당기말 현재 종속기업 차입금에 대한 지급보증 목적으로 사용이 제한된 금융기관예치금은 100,000천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
사모펀드(유동)	5,000,000	5,230,025	5,230,025	-	-	-
사모펀드(비유동)	-	-	-	5,000,000	5,337,543	5,337,543
합 계	5,000,000	5,230,025	5,230,025	5,000,000	5,337,543	5,337,543

상기의 금융자산은 주계약과 분리하여 측정될 수 없는 복합계약으로서 전체를 당기손익인식 금융자산으로 지정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	5,337,543	2,184,026
취득금액	5,000,000	5,000,000
평가이익	230,025	337,543
처분금액	(5,337,543)	(2,184,026)
기말금액	5,230,025	5,337,543

(4) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(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 Associates	1,568,320	1,568,320	1,568,320	1,568,320
북경백세상무유한공사	115,472	115,472	115,472	115,472
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	7,489	7,489	6,044	-
(주)BSJ	-	-	20,112	20,112
기타(*2)	839,540	-	839,540	-
시장성이 있는 기타금융상품:				
차이나바이오투트리션	1,080,000	808,240	1,080,000	951,640
시장성이 없는 기타금융상품(*1):				
Kofc-IMM Pioneer Champ 2010-17호 투자조합	1,200,000	1,200,000	2,580,000	2,580,000
KDBC 케이투바이오스타 투자조합	1,500,000	1,500,000	-	-
IBKC-지애크세컨더리 투자조합	1,002,400	1,002,400	-	-
합 계	8,637,331	7,526,031	7,533,598	6,559,654

(*1) 상기 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 시장성이 없는 금융상품으로서, 활성 시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와취득금액의 차이가 중요하지 않아 취득금액으로 계상하였습니다.

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

(5) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	6,559,654	6,990,848
취득금액	2,701,446	-
평가손실(기타포괄손실)	(143,400)	(5,150)
손상차손환입(손상차손)	6,044	(6,044)
처분금액	(1,597,713)	(420,000)
기말금액	7,526,031	6,559,654

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,362,892	-	2,915,482	-
선급비용	321,775	192,559	161,060	281,117
합 계	3,684,667	192,559	3,076,542	281,117

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	21,750,080	33,673,689	2,735,841	36,200,024	262,900	8,425,834	4,513,376	252,880	107,814,624
취득금액	134,806	255,516	114,464	151,189	-	66,275	-	352,000	1,074,250
처분금액	-	-	-	-	-	(215,843)	(55,850)	-	(271,693)
기타증감액	-	-	-	578,000	-	-	-	(578,000)	-
기말금액	21,884,886	33,929,205	2,850,305	36,351,213	262,900	8,276,266	4,457,526	604,880	108,617,181
감가상각누계액:									
기초금액	-	(7,706,553)	(1,919,561)	(13,178,388)	(251,558)	(7,356,451)	(2,986,891)	-	(33,399,402)
처분금액	-	-	-	-	-	209,781	43,051	-	252,832
감가상각비	-	(841,172)	(118,460)	(1,958,605)	(9,275)	(520,394)	(708,487)	-	(4,156,393)
기말금액	-	(8,547,725)	(2,038,021)	(15,136,993)	(260,833)	(7,667,064)	(3,652,327)	-	(37,302,963)
장부금액:									
기초금액	21,750,080	25,967,136	816,280	23,021,636	11,342	1,069,383	1,526,485	252,880	74,415,222
기말금액	21,884,886	25,381,480	812,284	21,214,220	2,067	609,202	805,199	604,880	71,314,218

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	용기	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
취득원가:										
기초금액	20,581,982	31,943,052	2,312,347	35,768,471	6,022,517	262,900	8,235,313	4,343,554	1,554,554	111,024,690
취득금액	590,242	526,838	423,494	431,553	642,973	-	311,858	325,669	226,000	3,478,627
처분금액	-	-	-	-	(6,665,490)	-	(121,337)	(146,678)	-	(6,933,505)
기타증감액	577,856	1,203,800	-	-	-	-	-	-	(1,527,674)	253,982
기말금액	21,750,080	33,673,689	2,735,841	36,200,024	-	262,900	8,425,834	4,513,376	252,880	107,814,624
감가상각누계액:										
기초금액	-	(6,890,961)	(1,812,982)	(11,263,108)	(4,562,617)	(241,117)	(6,875,421)	(2,372,092)	-	(34,018,298)
처분금액	-	-	-	-	5,516,578	-	117,668	141,033	-	5,775,279
기타증감액	-	(14,854)	-	-	-	-	-	-	-	(14,854)
감가상각비	-	(800,738)	(106,579)	(1,915,280)	(953,961)	(10,441)	(598,698)	(755,832)	-	(5,141,529)
기말금액	-	(7,706,553)	(1,919,561)	(13,178,388)	-	(251,558)	(7,356,451)	(2,986,891)	-	(33,399,402)
장부금액:										
기초금액	20,581,982	25,052,091	499,365	24,505,363	1,459,900	21,783	1,359,892	1,971,462	1,554,554	77,006,392
기말금액	21,750,080	25,967,136	816,280	23,021,636	-	11,342	1,069,383	1,526,485	252,880	74,415,222

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	79,399	377,191	456,590	274,270	436,302	710,572
기타증감액	-	-	-	(194,871)	(59,111)	(253,982)
기말금액	79,399	377,191	456,590	79,399	377,191	456,590
감가상각누계액:						
기초금액	-	(58,936)	(58,936)	-	(64,360)	(64,360)
감가상각비	-	(9,430)	(9,430)	-	(9,430)	(9,430)
기타증감액	-	-	-	-	14,854	14,854
기말금액	-	(68,366)	(68,366)	-	(58,936)	(58,936)
장부금액:						
기초금액	79,399	318,255	397,654	274,270	371,942	646,212
기말금액	79,399	308,825	388,224	79,399	318,255	397,654

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
임대수익	36,000	36,000
임대원가	(9,430)	(9,430)
합 계	26,570	26,570

(3) 투자부동산의 공정가치

당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	장부금액	공정가치(★)	장부금액	공정가치(★)
토지	79,399	-	79,399	-
건물	308,825	-	318,255	-
합 계	388,224	-	397,654	-

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	임차권리금	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	847,000	50,046	3,801,127	4,470,576	9,168,749
취득금액	175,000	-	-	61,400	236,400
처분금액	-	-	(511,000)	-	(511,000)
기말금액	1,022,000	50,046	3,290,127	4,531,976	8,894,149
감가상각누계액:					
기초금액	(328,583)	(45,218)	(12,500)	(4,105,631)	(4,491,932)
무형자산상각비	(166,567)	(3,151)	-	(132,050)	(301,768)
기말금액	(495,150)	(48,369)	(12,500)	(4,237,681)	(4,793,700)
장부금액:					
기초금액	518,417	4,828	3,788,627	364,945	4,676,817
기말금액	526,850	1,677	3,277,627	294,295	4,100,449

13. 종속기업투자주식

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

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주) (*1)	30.89	1,171,000	30.89	1,171,000
국순당여주명주(주)	58.69	1,000,000	58.69	1,000,000
자연그대로농업(주)	86.61	4,600,000	86.61	4,600,000
IMM16호 기업구조조정조합(*2)	98.04	14,294,120	98.04	11,294,120
지앤텍벤처투자(주)	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
합 계		30,979,558		27,979,558

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

(*2) 당기 중 종속기업인 IMM16호 기업구조조정조합의 지분을 추가취득 하였으며, 이로 인한 지분율 변동은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	27,979,558	18,425,120
취득금액	3,000,000	5,700,000
처분금액(*)	-	(360,000)
기타증감	-	4,214,438
기말금액	30,979,558	27,979,558

(*) 전기 중 종속기업인 국순당정선명주(주)의 지분을 전량 처분하여 324,000천원의 종속기업투자주식처분손실을 인식하였습니다.

14. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기	
	유동	유동	비유동
매입채무	2,355,302	2,530,595	-
미지급금	2,819,820	3,622,782	-
예수금	3,144,175	3,116,340	-
미지급비용	977,403	822,684	-
예수보증금	572,851	612,566	172,872
합 계	9,869,551	10,704,967	172,872

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	51,000	15,208	-	-

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기	
	유동	유동	비유동
선수금	73,783	44,561	-
선수수익	18,815	708	3,128
부가세예수금	966,627	1,013,152	-
합 계	1,059,225	1,058,421	3,128

17. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	15,568,619	16,020,396
복리후생비	1,732,556	1,827,753
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,403,081	1,336,836
합 계	18,704,256	19,184,985

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	1,308,767	1,262,498
순이자원가	94,314	74,338
합 계	1,403,081	1,336,836

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	2,551,526	1,483,354
당기손익으로 인식하는 총비용	1,403,081	1,336,836
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감전)	50,165	399,195
사외적립자산 납입액	-	-
지급액	(314,286)	(667,859)
기말금액	3,690,486	2,551,526
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	4,676,210	3,581,043
사외적립자산의 공정가치	(985,724)	(1,029,517)
합 계	3,690,486	2,551,526

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	3,581,043	2,689,240
당기근무원가	1,308,767	1,262,498
이자원가	132,093	124,394
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	35,911	389,683
지급액	(381,604)	(884,772)
기말금액	4,676,210	3,581,043

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	1,029,517	1,205,886
사외적립자산의 이자수익	37,779	50,056
확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감전)	(14,254)	(9,511)
지급액	(67,318)	(216,914)
기말금액	985,724	1,029,517

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법인세 차감전 확정급여제도의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	30,584	3,496
재무적가정의 변동	(96,818)	214,629
경험조정	102,145	171,558
사외적립자산의 재측정요소	14,254	9,511
소 계	50,165	399,194
법인세효과	(11,036)	(87,822)
법인세 차감후 확정급여제도의 재측정요소	39,129	311,372

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
단기금융예치금	985,724	1,029,517

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

① 보험수리적 가정

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
할인율(%)	4.30	5.00
기대임금상승률(%)	5.00	5.00

미래사망률과 관련된 가정은 보험개발원에서 발표한 퇴직연금 예정사망률에 기초하여 측정하였으며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.78년입니다.

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%변동)	339,754	(294,728)
기대임금상승률(1%변동)	(295,520)	333,905

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

18. 자본금 및 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(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 31(당) 기	제 30(전) 기
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
자기주식(*)	(6,274,513)	(6,287,345)
자기주식처분이익	3,523,338	3,524,490
매도가능금융자산평가손익	(177,957)	(66,105)
합 계	(1,667,796)	(1,567,624)

(*) 당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정화및 주식배당을 위하여 기명식 보통주식 733,450주를 시가로 취득하여 기타자본계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기와 전기중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
	매도가능증권평가손실	매도가능증권평가손실
기초금액	66,105	62,088
기타포괄손익(법인세차감후)	111,852	4,017
기말금액	177,957	66,105

(4) 배당

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보통주 1주당 90원 (전기 105원)	1,541,102	1,688,626

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법정적립금	9,964,576	9,964,576
임의적립금	6,452,743	6,186,076
미처분이익잉여금	141,429,321	140,929,336
합 계	157,846,640	157,079,988

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이

익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 임의적립금

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

(4) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	157,079,988	153,894,649
당기순이익	2,346,882	5,185,337
확정급여제도의 재측정요소	(39,129)	(311,372)
배당금	(1,541,101)	(1,688,626)
기말금액	157,846,640	157,079,988

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	처분예정일 : 2014년 3월 21일		처분확정일 : 2013년 3월 15일	
I. 미처분이익잉여금		141,429,321		140,929,336
전기이월미처분이익잉여금	139,121,568		136,792,832	
회계정책변경누적효과	-		(737,461)	
당기순이익	2,346,882		5,185,337	
확정급여제도의 재측정요소	(39,129)		(311,372)	
II. 임의적립금등의 이입액		1,066,667		533,333
연구및인력개발준비금	1,066,667		533,333	
III. 이익잉여금처분액		(1,370,618)		(2,341,101)
임의적립금	(600,000)		(800,000)	
배당금	(770,618)		(1,541,102)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금(I - II - III)		141,125,370		139,121,568

20. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보통주에 귀속되는 당기순이익	2,346,882,196	5,185,337,452
가중평균유통보통주식수(*1)	17,124,698	16,380,977
기본및희석주당이익(*2)	137	317

(*1) 가중평균유통보유주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산하였습니다.

(*2) 당기 중에는 잠재적 보통주가 발행되어 있지 아니하고, 전기에는 주식선택권에 의한 잠재적보통주의 전환가능성이 낮아 희석효과가 발생하지 않으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 일치합니다.

21. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
제품매출	105,981,082	124,698,517
기타매출	7,827,505	8,506,179
주세등 차감	(17,667,996)	(18,057,971)
합 계	96,140,591	115,146,725

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
제품매출원가	47,468,434	54,807,537
기타매출원가	8,118,341	8,799,058
합 계	55,586,775	63,606,595

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
원재료 및 부재료 등의 사용	32,270,331	37,286,158
재고자산의 변동	473,936	229,271
종업원급여	18,704,256	19,184,985
감가상각비 및 무형자산상각비	4,474,772	5,452,727
기타비용	40,664,100	46,199,168
합 계	96,587,395	108,352,309

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

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	7,956,401	7,901,077
퇴직급여	798,113	723,123
복리후생비	896,549	942,861
감가상각비	620,573	632,224
무형자산상각비	137,715	135,201
지급수수료	1,938,960	1,711,810
광고선전비	4,447,830	3,072,830
운반비	4,653,014	5,928,769
판매활동비	13,101,152	18,763,325
매출채권손상차손(환입)	(15,956)	144,076
기타	4,831,655	4,710,354
합 계	39,366,006	44,665,650

24. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
외환차익	495,235	22,447
외화환산이익	1,464	-
유형자산처분이익	4,236	56,683
무형자산처분이익	8,278	-
기타	44,514	521,392
합 계	553,727	600,522

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
외환차손	246,880	122,463
외화환산손실	343,576	1,398,899
재고자산평가손실	899,980	-
기부금	103,000	8,000
유형자산처분손실	1,370	1,149,224
무형자산처분손실	-	11,000
기타	39,808	103,416
합 계	1,634,614	2,793,002

25. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
이자수익	926,252	1,102,469
배당금수익	101,335	150,013
당기손익인식금융자산처분이익	698,185	15,974
매도가능금융자산처분이익	932,960	550,435
당기손익인식금융자산평가이익	230,025	337,543
매도가능금융자산손상차손환입	6,044	-
합 계	2,894,801	2,156,434

(2) 당기와 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매도가능금융자산손상차손	-	6,044

26. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	5,230,025	5,230,025	5,337,543	5,337,543
매도가능금융자산	808,240	808,240	951,640	951,640
원가 또는 상각후원가로 인식된 자산				
금융기관예치금(*1, 2)	49,563,483	-	49,546,837	-
매출채권및기타채권(*2)	16,894,496	-	16,883,894	-
매도가능금융자산(*2)	6,717,791	-	5,608,014	-
금융자산 합계	79,214,035	6,038,265	78,327,928	6,289,183
공정가치로 인식된 부채	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및기타채무(*2)	9,869,551	-	10,877,838	-
기타금융부채(*2)	66,208	-	-	-
금융부채 합계	9,935,759	-	10,877,838	-

(*1) 금융기관예치금은 현금성자산 및 장·단기금융상품으로 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	-	5,230,025	-	5,230,025
매도가능금융자산	-	808,240	-	808,240

② 전기말 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	5,337,543	-	5,337,543
매도가능금융자산	-	951,640	-	951,640

공정가치로 측정하는 상기의 자산은 모두 시장접근법으로 평가되었습니다.

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

① 제 31(당) 기

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

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융기관 예치금	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	합 계
순손익:					
이자수익	1,083,688	18,781	-	-	1,102,469
배당금수익	-	-	114,883	-	114,883
평가이익	-	-	-	337,543	337,543
손상차손	-	-	(6,044)	-	(6,044)
처분이익	-	-	550,435	15,974	566,409
기타포괄손익:					
평가손실(법인세차감전)	-	-	(5,150)	-	(5,150)
합 계	1,083,688	18,781	654,124	353,517	2,110,110

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기법인세비용:		
당기 법인세 부담액	1,689,388	1,915,388
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	325	21,788
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,077,457)	(703,079)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	42,584	88,956
법인세비용	654,840	1,323,053

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

(단위: 천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	법인세 차감전금액	법인세효과	법인세 차감후금액	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후금액
당기법인세:						
자기주식처분손실	(1,478)	325	(1,152)	(99,038)	21,788	(77,250)
이연법인세:						
매도가능금융자산평가손실	(143,400)	31,548	(111,852)	(5,150)	1,133	(4,017)
확정급여제도의 재측정요소	(50,165)	11,036	(39,129)	(399,195)	87,823	(311,372)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법인세비용차감전순이익	3,001,723	6,508,390
적용세율에 따른 세부담액	638,379	1,409,846
조정사항:		
비과세수익 · 비용의 법인세효과	17,791	98,901
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(1,330)	(185,694)
법인세비용	654,840	1,323,053
유효법인세율	21.82%	20.33%

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

(단위: 천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기말 이연법인세자산(부채)	(1,509,410)	(2,586,867)
기초 이연법인세자산(부채)	(2,586,867)	(3,289,946)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(1,077,457)	(703,079)

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

① 제 31(당) 기

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

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	21,803	14,092	-	-	35,895
확정급여부채	340,804	267,585	-	87,823	696,212
유형자산	(2,791,469)	(218,092)	-	-	(3,009,561)
재고자산평가충당금	80,159	116,364	-	-	196,523
연구및인력개발준비금	(924,000)	(58,667)	-	-	(982,667)
당기손익인식금융자산	(40,486)	(33,773)	-	-	(74,259)
매도가능금융자산	17,512	-	1,133	-	18,645
종속기업투자주식(*)	(187,023)	187,023	-	-	-
미지급비용	164,986	5,748	-	-	170,734
기타	27,768	333,843	-	-	361,611
합 계	(3,289,946)	614,123	1,133	87,823	(2,586,867)

(*) 전기 중 지애텍벤처투자(주)의 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 관계기업 투자주식에서 종속기업투자주식으로 계정재분류하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
종속기업투자주식	(1,214,438)	(1,214,438)
매도가능금융자산	839,540	845,584
합 계	(374,898)	(368,854)

28. 특수관계자 공시

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

구 분	회사명
종속기업	국순당고창명주(주), 국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), IMM16호 기업구조조합, 지애텍벤처투자(주)
기 타	북경백세상무유한공사, BEKSEJU VILLAGE FRANCE, (주)BSJ(*)

(*) (주)BSJ는 당기 중 보유지분을 전량매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

① 제 31(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	매출	이자수익	원재료매입
종속기업	국순당고창명주(주)	154,051	-	17,877
	국순당여주명주(주)	6,000	1,106	-
	자연그대로농업(주)	286,800	-	3,405,608
기 타	북경백세상무유한공사	1,033,771	-	-
합 계		1,480,622	1,106	3,423,485

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	매출	원재료매입	기타비용
종속기업	국순당고창명주(주)	163,429	82,129	-
	국순당여주명주(주)	6,000	-	373,600
	자연그대로농업(주)	161,220	1,760,220	-
기 타	북경백세상무유한공사	1,020,958	-	-
	(주)BSJ	1,381,752	-	-
합 계		2,733,359	1,842,349	373,600

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

① 제 31(당) 기

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

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금
종속기업	국순당고창명주(주)	-	25,947	48,730	300
	국순당여주명주(주)	-	50,055	-	-
	자연그대로농업(주)	-	26,290	58,780	-
기 타	북경백세상무유한공사	410,734	-	-	-
	(주)BSJ	749,064	-	-	-
합 계		1,159,798	102,292	107,510	300

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

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

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)		
구 분	특수관계자명	배당
종속기업	국순당고창명주(주)	35,130

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

(단위: 천원)			
특수관계자명	보증의 종류	지급보증 받는자	지급보증금액
국순당여주명주(주)	차입금 지급보증(*)	농협은행(주)	100,000
지애텍벤처투자(주)		(주)신한은행	6,000,000

(*) 당사는 국순당여주명주(주)등에 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 금융보증부채 66,208천원을 인식하고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	1,652,092	1,754,952
퇴직급여	231,564	248,539
합 계	1,883,656	2,003,491

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

29. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로 부터 100,000 천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	(주)국순당	(주)테크팩솔루션	손해배상	3,077,315	소송 진행중

30. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융기관예치금(*)	49,563,483	49,546,837
당기손익인식금융자산	5,230,025	5,337,543
매출채권및기타채권	16,894,496	16,883,894
합 계	71,688,004	71,768,274

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

(4) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

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

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1년이상
매입채무및기타채무	10,877,838	10,880,967	6,435,570	4,269,397	176,000

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원환단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, EUR)								
구 분	제 31(당) 기				제 30(전) 기			
	화폐성자산		화폐성부채		화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	9,459,801	9,982,928	42,798	45,164	11,842,818	12,684,843	41,550	44,504
JPY	117,604,456	1,181,525	-	-	295,044,928	3,680,685	-	-
EUR	461,044	671,400	-	-	3,177	4,500	5,400	7,648
합 계		11,835,853		45,164		16,370,028		52,152

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	993,776	(993,776)	1,264,034	(1,264,034)
JPY	118,153	(118,153)	368,069	(368,069)
EUR	67,140	(67,140)	(315)	315
합 계	1,179,069	(1,179,069)	1,631,788	(1,631,788)

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융기관예치금	49,563,483	49,546,837

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

(단위: 천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	495,635	(495,635)	495,468	(495,468)

(7) 자본관리

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

31. 회계정책의 변경

당사는 전기까지 임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 순확정급여부채의 증감액(확정급여 제도의 재측정요소)을 범위접근법에 따라 이연하여 당기손익으로 인식하였으나, 당기 중 기업회계기준서 제 1019호'종업원 급여' 개정에 따라 당기에 자본으로 반영타포괄손익)하고 있습니다. 당사의 비교표시된 재무제표는 회계정책의 변경효과를 반영하여 재작성 되었으며, 새로운 회계처리 기준이 과거연도부터 소급하여 적용되었다고 가정할 경우의 재무적 영향은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위:천원)						
계정과목	제 30(전) 기말			제 30(전) 기 초		
	이전 보고금액	조정액	재작성금액	이전 보고금액	조정액	재작성금액
확정급여부채	1,286,932	1,264,594	2,551,526	537,891	945,463	1,483,354
이연법인세부채	2,865,078	(278,211)	2,586,867	3,497,948	(208,002)	3,289,946
이익잉여금	158,066,372	(986,383)	157,079,989	154,632,110	(737,461)	153,894,649

② 포괄손익계산서

(단위:천원)						
계정과목	제31(당) 기			제30(전) 기		
	변경전금액	조정액	변경후금액	이전 보고금액	조정액	재작성금액
퇴직급여	(905,390)	107,277	(798,113)	(1,416,899)	80,063	(1,336,836)
법인세비용	(678,441)	23,601	(654,840)	(1,305,439)	(17,614)	(1,323,053)
당기순이익	2,216,004	130,878	2,346,882	5,122,888	62,449	5,185,337
확정급여제도의 재측정요소	-	(39,129)	(39,129)	-	(311,372)	(311,372)
총포괄손익	2,104,152	91,749	2,195,901	5,118,871	(248,923)	4,869,948

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2014년 3월 6일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

운영실태 평가보고서

(주)국순당 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

* 별첨

- 운영실태평가 현황 보기

2014-01-29

내부회계관리자 차승민

敬
차승민

대표이사 배중호

配
배중호