

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	8
현 금 흐 름 표	9
주식	12
내부회계관리제도 검토의견	81
외부감사 실시내용	84

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 15일

우리는 별첨된 주식회사 국순당의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 국순당의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 국순당의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 규

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 국순당

제 35기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배중호

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

재 무 상 태 표

제 35 기 2017년 12월 31일 현재

제 34 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기	제 34(전) 기
자산		
I. 유동자산	75,544,355,882	71,906,087,624
1. 현금및현금성자산(주석4,5,6,7,9)	30,565,157,682	18,267,447,866
2. 매출채권및기타채권(주석4,5,6,7,10,31,33)	19,195,069,682	16,288,440,506
3. 재고자산(주석11,31,32)	10,134,103,991	10,940,126,758
4. 기타유동금융자산(주석4,5,6,7,12,32)	10,718,547,263	22,359,860,401
5. 기타유동자산(주석13,33)	4,931,477,264	4,020,010,129
6. 당기법인세자산(주석29)	-	30,201,964
II. 비유동자산	133,287,777,024	128,171,323,297
1. 유형자산(주석14,31,32)	49,398,686,978	56,088,956,628
2. 투자부동산(주석15,31,32)	9,012,955,591	7,409,423,682
3. 무형자산(주석16)	2,563,634,069	2,487,339,279
4. 장기매출채권및기타채권(주석4,5,6,7,10,31,33)	962,580,647	1,086,423,537
5. 기타비유동금융자산(주석4,5,6,7,12,31,32,33)	31,371,542,560	17,933,987,820
6. 기타비유동자산(주석13)	48,251,262	35,868,250
7. 관계기업투자주식(주석17,33)	15,369,990,000	8,929,990,000
8. 종속기업투자주식(주석18,33)	23,181,983,933	32,134,731,999
9. 이연법인세자산(주석29)	1,378,151,984	2,064,602,102
자 산 총 계	208,832,132,906	200,077,410,921
부채		
I. 유동부채	10,643,501,989	9,512,045,683
1. 매입채무및기타채무(주석4,5,6,19,33)	8,497,895,734	8,523,747,822
2. 기타유동금융부채(주석4,5,6,20)	10,120,000	1,873,315
3. 기타유동부채(주석21,33)	887,485,592	986,424,546
4. 당기법인세부채(주석29)	1,248,000,663	-
II. 비유동부채	6,442,878,855	7,376,822,674
1. 장기매입채무및기타채무(주석4,5,6,19,31,33)	78,102,675	212,982,248
2. 기타비유동금융부채(주석4,5,6,20)	11,326,082	-
3. 기타비유동부채(주석21,31)	161,754,332	410,411,691
4. 종업원급여부채(주석22,31)	6,191,695,766	6,753,428,735
부 채 총 계	17,086,380,844	16,888,868,357
자본		
I. 자본금(주석23)	8,929,152,000	8,929,152,000

II. 자본잉여금(주석23)	26,088,605,387		26,089,094,837	
III. 자본조정(주석23)	(1,957,984,669)		(1,962,262,169)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석23)	(139,569,524)		80,934,677	
V. 이익잉여금(주석23)	158,825,548,868		150,051,623,219	
자 본 총 계		191,745,752,062		183,188,542,564
부채와자본총계		208,832,132,906		200,077,410,921

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제34기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
I. 매출액(주석24,33)		60,087,460,881		68,425,801,281
II. 매출원가(주석11,24,26,33)		(36,938,505,544)		(40,999,106,603)
III. 매출총이익		23,148,955,337		27,426,694,678
판매비와관리비(주석25,26)	(26,733,826,858)		(32,883,559,617)	
IV. 영업손실		(3,584,871,521)		(5,456,864,939)
V. 영업외손익		15,787,607,031		2,545,874,698
금융수익(주석6,27,33)	19,668,947,305		4,782,265,903	
금융원가(주석6,27)	-		(388,020,087)	
기타수익(주석28)	356,039,085		1,085,583,702	
기타비용(주석28)	(4,237,379,359)		(2,933,954,820)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		12,202,735,510		(2,910,990,241)
법인세비용(수익)(주석29)	2,355,345,274		(698,348,447)	
VII. 당기순이익(손실)		9,847,390,236		(2,212,641,794)
VIII. 기타포괄손익		(412,522,988)		157,970,480
당기손익으로 재분류되는 항목:				
매도가능금융자산평가손익(주석6,12)	(282,697,693)		60,152,406	
법인세효과	62,193,492		(13,233,529)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소(주석22)	(246,177,932)		142,373,850	
법인세효과	54,159,145		(31,322,247)	
IX. 총포괄이익(손실)		9,434,867,248		(2,054,671,314)
X. 주당손익(주석30)				
기본주당손익		559		(126)
희석주당손익		559		(126)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제34기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01(전기초)	8,929,152,000	26,090,825,072	(1,970,389,419)	34,015,800	153,034,611,710	186,118,215,163
총포괄이익:						
당기순손실	-	-	-	-	(2,212,641,794)	(2,212,641,794)
매도가능금융자산평가	-	-	-	46,918,877	-	46,918,877
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	111,051,603	111,051,603
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(881,398,300)	(881,398,300)
자기주식처분	-	(1,730,235)	8,127,250	-	-	6,397,015
2016.12.31(전기말)	8,929,152,000	26,089,094,837	(1,962,262,169)	80,934,677	150,051,623,219	183,188,542,564
2017.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,089,094,837	(1,962,262,169)	80,934,677	150,051,623,219	183,188,542,564
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,847,390,236	9,847,390,236
매도가능금융자산평가	-	-	-	(220,504,201)	-	(220,504,201)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(192,018,787)	(192,018,787)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(881,445,800)	(881,445,800)
자기주식처분	-	(489,450)	4,277,500	-	-	3,788,050
2017.12.31(당기말)	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	(139,569,524)	158,825,548,868	191,745,752,062

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제35기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제34기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,084,724,312		2,454,537,743
1. 영업에서 창출된 현금	(677,688,081)		323,090,728	
(1) 당기순이익(손실)	9,847,390,236		(2,212,641,794)	
(2) 조정	(8,679,139,657)		1,997,206,243	
외화환산손실	1,081,265,038		65,433,843	
대손상각비	338,265,616		286,369,788	
재고자산평가손실(환입)	309,410,493		(70,557,936)	
복리후생비	3,650,000		5,909,000	
지급수수료	4,768,241		-	
퇴직급여	1,568,678,646		1,705,044,637	
장기종업원급여	-		85,907,045	
감가상각비	2,751,208,828		2,777,776,462	
무형자산상각비	64,953,210		114,788,460	
무형자산손상차손	53,333,000		329,275,990	
유형자산손상차손	2,898,408,224		1,627,636,795	
무형자산처분손실	-		90,056,363	
유형자산처분손실	13,319,835		23,000	
기타의대손상각비	-		399,588,317	
당기손익인식금융자산처분손실	-		388,020,087	
이자수익	(1,208,596,984)		(448,365,376)	
외화환산이익	(26,202,993)		(288,817,735)	
당기손익인식금융자산평가이익	(20,492,331)		(29,966,081)	
당기손익인식금융자산처분이익	(155,432,183)		(275,415,028)	
기타의대손충당금환입	(38,889,618)		-	
매도가능증권처분이익	(30,493,294)		(2,049,225,565)	
기타장기종업원급여채무환입	(205,403,527)		-	
배당금수익	(18,253,932,513)		(1,979,293,853)	
유형자산처분이익	(37,719,619)		(11,818,773)	
무형자산처분이익	-		(26,814,750)	
무형자산손상차손환입	(144,583,000)		-	
법인세비용(수익)	2,355,345,274		(698,348,447)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,845,938,660)		538,526,279	
매출채권의 감소	1,176,733,167		2,260,382,833	
미수금의 감소(증가)	76,932,159		(120,799,799)	
선금금의 증가	(935,418,964)		(363,622,326)	
선금비용의 감소	17,223,929		6,757,004	
재고자산의 감소	496,612,274		918,806,945	
매입채무의 감소	(70,316,527)		(348,819,888)	
미지급금의 감소	(566,839)		(191,618,671)	
선수금의 증가(감소)	5,992,730		(852,031,699)	

선수수익의 감소	(277,476,029)		-	
반품충당금의 증가	1,134,983		30,360,415	
예수보증금의 감소	(101,935,000)		(56,180,000)	
예수금의 감소	(16,846,120)		(206,289,717)	
미지급비용의 증가(감소)	(59,630,857)		7,209,758	
부가세예수금의 증가(감소)	(72,980,584)		37,284,553	
장기선수수익의 증가	8,057,847		-	
퇴직금의 지급	(2,288,235,970)		(787,436,100)	
사외적립자산의 감소	112,281,709		64,522,971	
장기예수보증금의 증가	82,499,432		140,000,000	
2. 이자의 수취	782,681,722		152,463,478	
3. 배당금의 수취	18,253,932,513		1,979,293,853	
4. 법인세의 납부	(274,201,842)		(310,316)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,908,306,727)		(11,010,750,687)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	51,565,237,361		35,968,203,274	
단기금융상품의 감소	6,275,842,648		5,458,333,201	
단기대여금의 회수	5,355,222,957		490,250,645	
당기손익인식금융자산의 처분	27,296,653,835		18,923,422,590	
보증금(유동)의 감소	409,963,100		1,213,000,000	
장기금융상품의 감소	2,000,000,000		5,040,000,000	
매도가능금융자산의 처분	30,493,294		3,579,225,565	
관계기업투자주식의 처분	960,000,000		1,010,000,000	
종속기업투자주식의 처분	8,952,748,066		-	
유형자산의 처분	37,723,619		13,999,545	
무형자산의 처분	-		239,971,728	
장기대여금의 회수	246,589,842		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(55,473,544,088)		(46,978,953,961)	
단기금융상품의 취득	2,073,536,000		4,295,842,648	
단기대여금의 증가	10,000,000,000		5,000,000,000	
당기손익인식금융자산의 취득	18,039,291,571		16,052,285,993	
보증금의 증가	3,000,000		225,000,000	
장기금융상품의 증가	11,469,315,371		6,139,431,260	
매도가능금융자산의 취득	5,634,200,000		5,727,132,000	
관계기업투자주식의 취득	7,400,000,000		3,200,000,000	
종속기업투자주식의 취득	-		1,200,000,000	
장기대여금의 증가	228,000,000		88,068,716	
유형자산의 취득	576,203,146		366,088,958	
무형자산의 취득	49,998,000		313,151,990	
투자부동산의 취득	-		4,371,952,396	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(881,445,800)		(881,398,300)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(881,445,800)		(881,398,300)	
배당금의 지급	881,445,800		881,398,300	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(997,261,969)		198,128,612
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		12,297,709,816		(9,239,482,632)
VI. 기초의 현금		18,267,447,866		27,506,930,498

VII. 기말의 현금		30,565,157,682		18,267,447,866
-------------	--	----------------	--	----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제35(당)기 2017년 12월 31일 현재
제34(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 일반사항

주식회사 국순당(이하 "회사")은 1983년 2월 5일에 설립되어 주류제조 및 판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2000년 8월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 1992년 12월 31일자로 회사의 상호를 주식회사 배한산업에서 주식회사 국순당으로 변경하였으며, 회사의 본점 소재지는 강원도 횡성군 둔내면 강변로 975입니다.

회사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2017년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59%
배상민	724,220	4.06%
자기주식	228,888	1.28%
기타	10,371,452	58.08%
합계	17,858,304	100.00%

2. 유의적 회계정책

가. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

회사의 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.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석31참조).

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우

대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

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

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

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

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

구분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- (주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- (주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 70,630백만원, 매도가능금융자산 13,862백만원, 당기손익인식금융자산 7,003백만원 및 파생금융상품 1,318백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 70,630백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 2,026 백만원을 보유하고 있으며, 해당 금융상품은 복합상품에서 내재파생상품을 분리한 후 주계약이 채무상품인 것으로 구성되어 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상합니다. 다만, 복합상품의 주계약인 채무상품 2,026백만원의 경우 계약상 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되어 있지 않아 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류될 가능성이 있어 당기손익 변동성이 다소 증가할 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 11,836백만원입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는

을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 특정금전신탁상품 7,003백만원을 보유하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무 불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 84,492백만원(대여금및수취채권 70,630백만원, 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 13,862백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 1,440백만원을 설정하고 있습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 종료일 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 회사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금 1,440백만원에 큰 변동은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 회사가 위험회피회계를 적용하는 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 존재하지 아니합니다. 위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 06일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설

약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 동 기준서 문단 C3(2)의 방법(이하"수정소급법")을 적용할 예정입니다. 또한, 회사는 동 기준서 문단 C7의 경과조치를 적용하여 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

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

회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계, 전산 부서 소속직원으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다. 회사는 2018년 1분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2018년 1분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 주로 고객에게 제품 및 상품을 공급하는 사업을 영위하고 있기에 수행의무의 식별에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 가능성은 낮다고 판단하고 있습니다.

2) 변동대가

회사는 주로 고객에게 제품 및 상품을 공급하는 사업을 영위하고 있으며, 일부 고객에게 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업 회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다. 회사는 변동대가 규정에 따른 재무적 영향을 구체적으로 분석하지 못했습니다. 다만, 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사의 수익에 유의적인 변화는 없습니다.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

라. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

마. 금융자산

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식합니다. 회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하지 않고 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하여 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간종료일에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 25% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단합니다.

(3) 제거

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

바. 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

회사가 보유 중인 파생상품은 내재파생상품으로 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

사. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(원·부재료는 이동평균법, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

아. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(20년~40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

자. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 경제적 내용연수
건물	40년
구축물	15년
기계장치	15년, 20년
차량운반구	4년
집기비품	4년, 5년
기타의 유형자산	4년, 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 추정 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

차. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

카. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 시설이용권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년, 10년
기타의 무형자산	4년

타. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

파. 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피 회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

하. 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

거. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

너. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

다. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속한때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여- 확정급여제도

회사는 확정급여제도를 운영하고 있는 바, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 기타장기종업원급여

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

러. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

며. 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래 조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 주류 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

버. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

서. 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사의 영업부문은 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

어. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 19일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5참조).

나. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22참조).

다. 법인세

회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석29참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다.회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		
	USD	JPY	EUR
외화자산:			
현금및현금성자산	10,270,112	1,224,785	1,798,648
매출채권및기타채권	1,376,375	446,979	454,856
합계	11,646,487	1,671,764	2,253,504
외화부채:			
매입채무및기타채무	73,258	-	209,828

(단위: 천원)

구분	2016.12.31			
	USD	JPY	EUR	NZD
외화자산:				
현금및현금성자산	5,617,629	506,898	1,657,314	-
매출채권및기타채권	1,395,405	610,541	533,710	-
합계	7,013,034	1,117,439	2,191,024	-
외화부채:				
매입채무및기타채무	-	-	-	15,241
합계	-	-	-	15,241

2017년과 2016년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,157,323	(1,157,323)	701,303	(701,303)
JPY	167,176	(167,176)	111,744	(111,744)
EUR	204,368	(204,368)	219,102	(219,102)
NZD	-	-	(1,524)	1,524
합계	1,528,867	(1,528,867)	1,030,625	(1,030,625)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
금융자산	50,469,690	32,904,422

2017년과 2016년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	50,470	(50,470)	32,904	(32,904)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사는 재무제표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나 회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 당기손익인식금융자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 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, 회사는 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.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산	30,562,408	18,264,148
당기손익인식금융자산	7,002,580	16,084,018
매출채권및기타채권	20,157,650	17,374,865
금융기관예치금(유동)	3,715,967	6,275,843
금융기관예치금(비유동)	16,191,315	8,364,431
합계	77,629,920	66,363,305

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사는중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2017.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	8,575,998	8,584,403	8,019,448	482,456	82,499
금융보증부채	21,446	1,012,000	-	-	1,012,000
합계	8,597,444	9,596,403	8,019,448	482,456	1,094,499

(단위: 천원)

2016.12.31					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	8,736,730	8,755,137	8,170,746	354,391	230,000
금융보증부채	1,873	264,000	264,000	-	-
합계	8,738,603	9,019,137	8,434,746	354,391	230,000

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

나. 자본위험관리

회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사의 차입금은 존재하지 않습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2017년과 2016년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산은 존재하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

2017년과 2016년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익인식금융자산	7,002,580	7,002,580	16,084,018	16,084,018
매도가능금융자산	2,133,455	2,133,455	2,416,152	2,416,152
원가 또는 상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	30,565,158	(주1)	18,267,448	(주1)
매출채권및기타채권	20,157,650	(주1)	17,374,864	(주1)
매도가능금융자산	11,728,511	(주1)	5,835,143	(주1)
기타금융자산	21,225,544	(주1)	15,958,535	(주1)
합계	92,812,898	9,136,035	75,936,160	18,500,170
금융부채:				
매입채무및기타채무	8,575,999	(주1)	8,736,730	(주1)
기타금융부채	21,446	(주1)	1,873	(주1)
합계	8,597,445		8,738,603	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

2017년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	7,002,580	-	7,002,580
매도가능금융자산	-	2,133,455	-	2,133,455
합계	-	9,136,035	-	9,136,035

2016년 12월 31일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	16,084,018	-	16,084,018
매도가능금융자산	-	2,416,152	-	2,416,152
합계	-	18,500,170	-	18,500,170

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 시장접근법을 사용하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
금융자산:		
당기손익인식금융자산	7,002,580	16,084,018
대여금및수취채권		
현금및현금성자산	30,565,158	18,267,448
매출채권및기타채권	20,157,650	17,374,864
금융기관예치금	19,907,283	14,640,274
매도가능금융자산	13,861,966	8,251,295
파생금융상품	1,318,261	1,318,261
금융자산 합계	92,812,898	75,936,160
금융부채:		
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	8,575,999	8,736,730
기타금융부채	21,446	1,873
금융부채 합계	8,597,445	8,738,603

나. 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
순손익:				
이자수익	-	949,429	259,168	1,208,597
배당금수익(주1)	-	-	731,747	731,747
평가손익	20,492	-	-	20,492
처분손익	155,432	-	30,493	185,925
기타포괄손익:				
평가손익(법인세차감전)	-	-	(282,698)	(282,698)
합계	175,924	949,429	738,710	1,864,063

(주1) 상기 배당금수익에는 종속기업 및 관계기업으로부터 발생한 배당금 17,522,186천원은 제외되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
순손익:				
이자수익(비용)	-	341,316	107,049	448,365
배당금수익(주1)	-	-	198,615	198,615
평가손익	29,966	-	-	29,966
처분손익	(112,605)	-	2,049,226	1,936,621
기타포괄손익:				
평가손익(법인세차감전)	-	-	60,152	60,152
합계	(82,639)	341,316	2,415,042	2,673,719

(주1) 상기 배당금수익에는 종속기업 및 관계기업으로부터 발생한 배당금 1,780,679천원은 제외되어 있습니다.

7. 금융자산의 신용건전성

가. 매출채권및기타채권의 신용건전성

외부 신용등급 또는 거래 상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용건전성을 측정하였으며, 2017년과 2016년 12월 31일 현재 연체 및 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
Group I(주1)	608,253	857,372
Group II(주2)	19,549,398	16,520,492
Group III(주3)	-	-
합계	20,157,651	17,377,864

(주1) 새로운 고객 또는 특수관계자(6개월미만)

(주2) 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월이상)

(주3) 과거 부도경험이 있는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월이상)로 채무불이행 위험이 해소됨.

나. 기타금융자산의 신용건전성

(단위: 천원)

구분(주1)	2017.12.31	2016.12.31
AAA	17,218,700	14,728,477
AA	29,293,570	29,368,259
A	770,000	1,056,703
기타	11,508,262	5,153,262
합계	58,790,532	50,306,701

(주1) 기타금융자산은 은행예금, 장단기예치금 및 파생금융상품으로 구성되어 있으며, 회사가 직접 보유하고 있는 현금 제외되어 있습니다.

다. 매도가능금융자산의 신용건전성

(단위: 천원)

구분(주1)	2017.12.31	2016.12.31
외부신용등급이 있는 거래상대방		
BBB+	2,279,442	1,645,242
BB이하	2,326,108	2,066,940
외부신용등급이 없는 거래상대방		

Group 1	4,256,416	4,539,113
Group 2	5,000,000	–
합계	13,861,966	8,251,295

(주1) 상기 신용등급은 국내 신용평가기관의 자료를 기초로 하여 작성되었으며, 외부신용등급이 없는 경우는 다음과 같습니다.

- Group 1: 특수관계자
- Group 2: 자본잠식경험이 없는 회사

8. 금융자산의 양도

가. 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

나. 전체가 제거된 양도 금융자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

9. 현금및현금성자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
원화현금	2,750	3,300
원화보통예금	17,268,863	10,482,306
외화보통예금	13,293,545	7,781,841
합계	30,565,158	18,267,447

10. 매출채권및기타채권

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	8,718,979	-	9,639,170	-
대손충당금	(1,301,340)	-	(640,220)	-
대여금	10,207,635	738,447	5,678,577	958,781
현재가치할증(할인)차금	(252)	(22,867)	2,071	(31,438)
대손충당금	-	(89,492)	(361,743)	(89,492)
미수금	247,049	-	324,798	-
대손충당금	(49,505)	-	(49,505)	-
미수수익	575,804	-	409,057	-
보증금	797,542	350,551	1,302,053	253,003
현재가치할인차금	(842)	(14,058)	(15,817)	(4,430)
합계	19,195,070	962,581	16,288,441	1,086,424

나. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
연체되지 않은 채권	18,325,705	16,237,777
소계	18,325,705	16,237,777
연체되었으나 손상되지 않은 채권(주1)		
3개월 이하	981,374	595,412
3개월 초과 6개월 이하	556,758	249,287
6개월 초과	293,813	381,881
소계	1,831,945	1,226,580
손상채권(주2)		
3개월 이하	68,081	—
3개월 초과 6개월 이하	24,856	—
6개월 초과	1,347,400	1,051,468
소계	1,440,337	1,051,468
합계	21,597,987	18,515,825

(주1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련이 있습니다.

(주2) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 각각 1,390,832천원 및 1,051,468천원이며, 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 도·소매업자와 관련된 채권이며, 이들 채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

다. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	640,220	500,740	436,862	101,152
손상차손	338,266	-	286,370	399,588
환입	-	(38,889)	-	-
계정대체	322,854	(322,854)	-	-
제각	-	-	(83,012)	-
기말금액	1,301,340	138,997	640,220	500,740

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비(주석25참조) 및 기타수익(비용)(주석28참조)에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제거하고 있습니다.

11. 재고자산

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	2,908,251	(178,397)	2,729,854	2,490,784	(93,471)	2,397,313
제품	3,896,321	(376,966)	3,519,355	4,333,191	(256,924)	4,076,267
반제품	2,285,687	(520,351)	1,765,336	2,487,150	(497,700)	1,989,450
원재료	649,211	(42,968)	606,243	920,124	-	920,124
부재료	405,765	(9,079)	396,686	580,959	(11,904)	569,055
포장재료	818,272	(190,144)	628,128	896,105	(142,646)	753,459
저장품	256,206	(67,038)	189,168	291,722	(72,887)	218,835
미착품	299,334	-	299,334	15,624	-	15,624
합계	11,519,047	(1,384,943)	10,134,104	12,015,659	(1,075,532)	10,940,127

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,075,532	4,172,838
증가금액	309,411	-
환입금액	-	(70,557)
제각금액	-	(3,026,749)
기말금액	1,384,943	1,075,532

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	36,629,095	41,069,664
매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입)	309,411	(70,557)
합계	36,938,506	40,999,107

12. 기타금융자산

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	3,715,967	-	6,275,843	-
당기손익인식금융자산	7,002,580	-	16,084,018	-
장기금융상품(주1)	-	16,191,315	-	8,364,431
매도가능금융자산	-	13,861,966	-	8,251,295
파생금융상품	-	1,318,261	-	1,318,261
합계	10,718,547	31,371,542	22,359,861	17,933,987

(주1) 2017년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 장기금융상품은 특수관계자의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

나. 당기손익인식금융자산

(1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			2016.12.31		
	취득금액	공정가치	장부금액	취득금액	공정가치	장부금액
채무증권	6,985,308	7,002,580	7,002,580	16,054,052	16,084,018	16,084,018

(2) 당기와 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	16,084,018	19,037,793
취득금액	18,039,292	16,052,286
평가이익(손실)	20,492	29,966
처분금액	(27,141,222)	(19,036,027)
기말금액	7,002,580	16,084,018

다. 매도가능금융자산

(1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
지분증권:				
세왕금속공업(주1)	2,279,442	2,279,442	1,645,242	1,645,242
북경백세상무유한공사(주1,3)	115,471	115,471	115,471	115,471
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1,3)	7,490	7,490	7,490	7,490
(주)호형호제(주1,3)	300,000	300,000	300,000	300,000
차이나바이오투트리션(주2)	1,080,000	-	1,080,000	-
IMM Design 벤처펀드(주1)	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
IMM 인베스트먼트 4호(주4)	2,356,000	2,133,455	2,356,000	2,416,152
용산나진상가(주1,6)	5,000,000	5,000,000	-	-
기타(주2)	839,540	-	839,540	-
채무증권:				
농업회사법인 미래원(주5)	1,681,739	2,026,108	1,681,739	1,766,940
합계	15,659,682	13,861,966	10,025,482	8,251,295

(주1) 상기 금융상품은 시장성이 없는 지분증권으로서 2017년과 2016년 12월 31일 현재 활성시장이 존재하지 아니하고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득금액으로 계상하였습니다. 한편, 회사는 당기 중 세왕금속공업(주)의 주식을 634,200천원에 추가 취득하였습니다.

(주2) 상기 금융상품은 시장성이 없는 지분증권으로서 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사는 상기 피투자회사에 대한 지배력을 보유하고 있지만, 소규모 회사로 회사의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주4) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매 기준가격을 공정가치로 평가하고 있습니다.

(주5) 회사는 전기 중 상기 피투자회사의 전환사채 3,000,000천원을 취득하였으며, 최초 인식시점에 전환권을 분리하여 내재파생상품 1,318,261천원을 별도로 구분 인식하였습니다. 한편, 내재파생상품은 2017년과 2016년 12월 31일 현재 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어 있는 전환권으로, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(주6) 회사는 당기 중 상기 금융상품을 신규로 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,251,295	5,227,071
취득	5,634,200	4,408,871
평가(상각후원가측정)	259,169	85,201
평가(공정가치측정)	(282,698)	60,152
처분	-	(1,530,000)
기말금액	13,861,966	8,251,295

라. 파생금융상품

(1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	자산	부채	자산	부채
내재파생상품	1,318,261	-	1,318,261	-

(2) 당기와 전기 중 파생금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,318,261	-
취득금액	-	1,318,261
기말금액	1,318,261	1,318,261

13. 기타자산

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,900,793	-	3,965,374	-
선급비용	30,684	48,251	54,636	35,868
합계	4,931,477	48,251	4,020,010	35,868

14. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체 (주1)	손상차손 (주2)	감가상각	2017.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	20,911,367	-	(1,265,801)	-	-	19,645,566	-
건물	20,154,188	-	(405,340)	-	(758,525)	18,990,323	12,306,314
구축물	550,718	-	-	-	(70,000)	480,718	2,427,642
기계장치	14,038,555	62,255	(12,669)	(2,898,408)	(1,639,870)	9,549,863	24,301,031
차량운반구	66,383	-	(3)	-	(30,986)	35,394	227,797
집기비품	152,191	374,848	(650)	-	(139,844)	386,545	5,827,155
기타유형자산	215,555	139,100	(2)	-	(44,375)	310,278	2,629,539
합계	56,088,957	576,203	(1,684,465)	(2,898,408)	(2,683,600)	49,398,687	47,719,478

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

(주2) 회사는 최근 3개 사업연도에 영업손실이 발생하였고, PBR이 지속적으로 1미만임에 따라 당기 중 손상검사를 수행하였습니다. 개별 자산 중 회수가능액이 장부금액에 미달하는 자산과 관련된 손상차손 2,898,408천원을 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 산정하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체 (주1)	손상차손 (주2)	감가상각	2016.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	21,385,868	-	(474,501)	-	-	20,911,367	-
건물	22,147,938	-	(213,699)	(983,093)	(796,958)	20,154,188	11,836,019
구축물	589,428	58,254	-	(24,414)	(72,550)	550,718	2,357,841
기계장치	16,232,859	149,901	(2,178)	(620,129)	(1,721,898)	14,038,555	19,886,196
차량운반구	97,370	-	(1)	-	(30,986)	66,383	234,108
집기비품	170,246	63,669	(24)	-	(81,700)	152,191	7,779,244
기타의유형자산	133,185	94,265	(1)	-	(11,894)	215,555	2,894,962
합계	60,756,894	366,089	(690,404)	(1,627,636)	(2,715,986)	56,088,957	44,988,370

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

(주2) 회사는 최근 2개 사업연도에 영업손실이 발생하였고, PBR이 지속적으로 1미만임에 따라 전기 중 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 단일의 현금창출단위로 구성되어 있으며, 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행한 결과 1,627,636천원의 손상차손을 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 손상차손 금액은 현금창출단위를 구성하는 건물, 구축물 및 기계장치에 배분되었으며, 손상검사를 수행한 자산의 장부가액 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
장부가액(유형자산 및 무형자산)	57,493,768
회수가능액(*1)	55,866,132
손상차손금액	1,627,636

(*1) 현금창출단위의 회수가능액은 독립적인 감정평가법인의 토지 등에 대한 감정평가금액에서 처분부대원가를 차감하여 추정한 공정가치로 측정되었으며, 이는 공정가치서열체계수준 3에 해당합니다.

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

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
(공시지가기준평가법) 측정대상 토지와 인근 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점 수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정한 후, 거래사례비교평가법과 유사하게 산정되었음을 확인	시점수정(지가변동을 등)	지가변동을 등이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(접근조건 등)	접근조건 등의 개별요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인정보(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

다. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	2,451,623	2,550,530
판매비와관리비	299,586	227,246
합계	2,751,209	2,777,776

15. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체 (주1)	감가상각	2017.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	5,291,594	1,265,801	-	6,557,395	-
건물	2,117,830	405,340	(67,609)	2,455,561	614,352
합계	7,409,424	1,671,141	(67,609)	9,012,956	614,352

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득 및 대체 (주1)	감가상각	2016.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	578,417	4,713,177	-	5,291,594	-
건물	1,832,645	346,975	(61,790)	2,117,830	331,635
합계	2,411,062	5,060,152	(61,790)	7,409,424	331,635

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	778,012	166,000
임대원가		
감가상각비	(93,004)	(61,790)
기타비용	(2,966)	-
합계	682,042	104,210

다. 투자부동산의 공정가치

회사는 투자부동산의 공정가치 변동이 중요하지 아니한 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였으며, 2017년 12월 31일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

16. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	상각	손상차손환입	2017.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
임차권리금	-	-	-	-	-	752,000
산업재산권	582	-	(199)	-	383	49,664
시설이용권	2,350,333	-	-	91,250	2,441,583	721,785
기타의무형자산	136,424	49,998	(64,754)	-	121,668	4,724,010
합계	2,487,339	49,998	(64,953)	91,250	2,563,634	6,247,459

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2016.01.01	취득	처분	상각	손상차손	2016.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
임차권리금	46,667	-	-	(46,667)	-	-	752,000
산업재산권	782	-	-	(200)	-	582	49,464
시설이용권	2,719,668	263,154	(303,213)	-	(329,276)	2,350,333	813,035
기타의무형자산	154,348	49,998	-	(67,922)	-	136,424	4,659,256
합계	2,921,465	313,152	(303,213)	(114,789)	(329,276)	2,487,339	6,273,755

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
제조경비	-	46,667	임차권리금
판매비와관리비	64,953	68,122	산업재산권, 기타의무형자산
합계	64,953	114,789	

17. 관계기업투자주식

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원㈜	37.61	2,199,990	37.61	2,199,990
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	17.50	2,800,000	17.50	2,800,000
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주2)	10.00	570,000	10.00	1,080,000
지애텍명장세컨더리투자조합(주2)	9.43	4,200,000	9.43	2,650,000
A&F미래성장투자조합(주2)	4.71	600,000	4.71	200,000
지애텍3호벤처투자조합(주3)	16.13	5,000,000	-	-
합계		15,369,990		8,929,990

(주1) 전기 중 해당 조합의 불균등증자로 인하여 회사의 지분율이 46.67%에서 17.50%로 감소하였으나, 조합규약에 따라 증자전 자산 및 손익에 대해 46.67%의 유의적인 영향력을 유지하고 있습니다.

(주2) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 ㈜지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다. 한편, 회사는 전기 중 해당 투자조합에 대한 지분을 매도가능 금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(주3) 2017년 12월 31일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 ㈜지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	8,929,990	6,739,990
취득(주1)	7,400,000	3,200,000
감소(주2)	(960,000)	(1,010,000)
기말금액	15,369,990	8,929,990

(주1) 당기 중 지애텍명장세컨더리투자조합, A&F미래성장투자조합의 추가 출자 및 지애텍 3호벤처투자조합 신규 출자로 인하여 증가하였습니다.

(주2) 당기 중 IBKC-지애텍 세컨더리투자조합 및 지애텍명장세컨더리투자조합의 조합출자금 분배로 인하여 감소하였습니다.

18. 종속기업투자주식

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주주(주1)	30.89	1,171,000	30.89	1,171,000
국순당여주명주주(주2)	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업주(주3)	88.17	5,300,000	88.17	5,300,000
IMM16호 기업구조조정조합	98.04	3,181,372	98.04	12,134,120
지애텍벤처투자주	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
합계		23,181,984		32,134,732

(주1) 회사는 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있지만 피투자회사의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있으므로 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(주2) 회사는 전기 중 유상증자에 참여하여 50,000주를 추가 취득하였으며, 불균등 유상증자로 인하여 지분율은 85.21%에서 87.01%로 증가하였습니다.

(주3) 회사는 전기 중 유상증자에 참여하여 70,000주를 추가 취득하였으며, 불균등 유상증자로 인하여 지분율은 86.61%에서 88.17%로 증가하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	32,134,732	30,934,732
취득	-	1,200,000
감소(주1)	(8,952,748)	-
기말금액	23,181,984	32,134,732

(주1) 당기 중 IMM16호 기업구조조정조합으로부터 출자분배금을 수령하여 감소하였습니다

19. 매입채무및기타채무

2017년과 2016년 12월 31일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,801,389	-	1,875,643	-
미지급금	2,288,380	-	2,288,947	-
예수금	3,150,899	-	3,167,745	-
미지급비용	778,781	-	838,411	-
예수보증금	478,447	78,103	353,002	212,982
합계	8,497,896	78,103	8,523,748	212,982

20. 기타금융부채

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	10,120	11,326	1,873	-

21. 기타부채

2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	119,473	-	113,480	-
선수수익	239,793	161,754	272,879	410,412
반품충당부채(주1)	31,495	-	30,360	-
부가세예수금	496,725	-	569,706	-
합계	887,486	161,754	986,425	410,412

(주1) 회사는 판매한 재화의 반품과 관련하여 회사의 영업정책과 과거의 경험률 등을기초로 반품충당부채를 설정하고 있으며, 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	30,360	-
설정금액	1,135	30,360
환입금액	-	-
기말금액	31,495	30,360

22. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 종업원급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,753,162	7,213,967
사외적립자산의 공정가치	(561,466)	(665,942)
기타종업원급여채무의 현재가치	-	205,404
재무상태표상 종업원급여부채	6,191,696	6,753,429

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여채무 변동내역

당기와 전기 중 확정급여채무 및 기타종업원급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	확정급여채무	기타장기종업원 급여채무	합계	확정급여채무	기타장기종업원 급여채무	합계
기초금액	7,247,059	205,404	7,452,463	6,467,094	119,496	6,586,590
당기근무원가와 이자원가	1,824,573	(205,404)	1,619,169	1,736,554	29,206	1,765,760
재측정요소:						
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(225,567)	-	(225,567)	(15,376)	(336)	(15,712)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	457,906	-	457,906	(140,424)	85,339	(55,085)
제도에서의 지급액:						
-급여지급액	(2,330,881)	-	(2,330,881)	(800,788)	(28,300)	(829,088)
기말금액	6,973,090	-	6,973,090	7,247,060	205,405	7,452,465

다. 사외적립자산 공정가치 변동내역

당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	665,942	721,942
이자수익	26,413	21,948
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(13,839)	(13,426)
제도에서의 지급:		
-급여지급액	(112,282)	(64,522)
-운용수수료	(4,768)	-
기말금액	561,466	665,942

라. 사외적립자산의 구성내역

2017년과 2016년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
금융기관예치금(단기)	561,466	665,942

마. 주요 보험수리적 가정

2017년과 2016년 12월 31일 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	3.29	2.89
임금상승률	4.43	4.50

바. 민감도분석

2017년과 2016년 12월 31일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율(1%변동)	(433,424)	500,329	(477,753)	549,346
기대임금상승률(1%변동)	490,035	(433,297)	535,355	(475,523)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,829천원입니다.

2017년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상 5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,464,316	-	227,688	5,061,158	6,753,162

2017년과 2016년 12월 31일 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 각각 8.68년 및 8.44년입니다.

23. 자본

가. 자본금

(1) 2017년 12월 31일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	보통주
회사가 발행할 주식의 총수	40,000,000
1주의 금액	500
발행한 주식수	17,858,304
보통주자본금	8,929,152,000

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

나. 자본잉여금

2017년과 2016년 12월 31일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
자기주식처분이익	3,949,443	3,949,933
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
합계	26,088,605	26,089,095

다. 자본조정

(1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
자기주식	(1,957,985)	(1,962,262)

(2) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	229,388	1,962,262	230,338	1,970,389
처분	(500)	(4,277)	(950)	(8,127)
기말	228,888	1,957,985	229,388	1,962,262

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
매도가능금융자산평가손익	(139,570)	80,935

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권평가손익(순액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	80,935	34,016
매도가능금융자산평가손익(법인세차감후)	(220,505)	46,919
당기손익으로의 재분류	-	-
기말금액	(139,570)	80,935

마. 이익잉여금

(1) 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
법정적립금(주1)	9,964,576	9,964,576
임의적립금(주2)	2,638,115	3,316,530
미처분이익잉여금	146,222,858	136,770,518
합계	158,825,549	150,051,624

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 주주총회의 결의에 따라 자본전입 또는 결손보전에 사용할 수 있습니다.

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 법인세 산출 시 신고 조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서(안)

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2018년 3월 29일		처분확정일: 2017년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		146,222,858		136,770,518

전기이월미처분이익잉여금	136,567,487		138,872,108	
당기순이익(손실)	9,847,390		(2,212,642)	
확정급여제도의 재측정요소	(192,019)		111,052	
II. 임의적립금등의 이입액		-		678,415
연구및인력개발준비금	-		678,415	
III. 이익잉여금처분액		(2,997,001)		(881,446)
배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 170원(34%) 전기 50원(10%))	(2,997,001)		(881,446)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		143,225,857		136,567,487

바. 배당

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 881,446천원(주당 50원) 및 881,398천원(주당 50원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 170원과 2,997,001천원이며, 2018년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

24. 매출액 및 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액	53,575,632	62,135,269
기타매출액	6,511,829	6,290,532
합계	60,087,461	68,425,801

나. 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	32,905,660	36,485,688
기타매출원가	4,032,846	4,513,418
합계	36,938,506	40,999,106

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,460,095	7,931,161
퇴직급여	850,151	1,061,211
복리후생비	538,112	564,642
여비교통비	311,054	518,025
감가상각비	299,586	227,246
지급수수료	1,489,286	1,845,380
세금과공과	440,251	466,851
보험료	404,242	423,495
접대비	237,723	290,032
광고선전비	1,071,228	2,350,396
운반비	3,066,131	3,535,114
차량유지비	445,722	523,227
판매활동비	7,690,233	10,597,065
대손상각비	338,266	286,370
연구비	826,255	822,177
수출제비용	912,416	853,229

기타	353,076	587,941
합계	26,733,827	32,883,562

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료 및 부재료 등의 사용	19,100,343	24,649,995
재고자산의 변동	2,416,891	3,321,953
종업원급여	14,371,436	16,970,309
감가상각비 및 무형자산상각비	2,816,162	2,892,565
지급수수료	2,744,424	3,312,804
광고선전비	1,071,228	2,350,396
판매활동비	8,051,966	10,597,065
운반비	3,066,131	3,535,114
기타비용	10,033,751	6,252,465
매출원가 및 판매비와관리비 합계	63,672,332	73,882,666

27. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,208,597	448,365
배당금수익	18,253,933	1,979,294
당기손익인식금융자산평가이익	20,492	29,966
당기손익인식금융자산처분이익	155,432	275,415
매도가능증권처분이익	30,493	2,049,226
합계	19,668,947	4,782,266

나. 당기와 전기 중 금융원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분손실	-	388,020

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	32,418	711,042
외화환산이익	26,203	288,818
기타의대손충당금환입액	38,890	-
유형자산처분이익	37,720	11,819
무형자산처분이익	-	26,815
무형자산손상차손환입	144,583	-
잡이익	76,225	47,090
합계	356,039	1,085,584

나. 당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	169,875	164,419
외화환산손실	1,081,265	65,434
유형자산처분손실	13,320	23
무형자산처분손실	-	90,056
유형자산손상차손	2,898,408	1,627,637
무형자산손상차손	53,333	329,276
기부금	8,380	180
기타의대손상각비	-	399,588
잡손실	12,798	257,341
합계	4,237,379	2,933,954

29. 법인세비용(수익)과 이연법인세

가. 법인세비용(수익)의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	1,552,404	43,885
일시적차이로 인한 법인세변동액	686,450	(698,166)
자본에 반영된 법인세	138	488
기타포괄손익에 반영된 법인세	116,353	(44,555)
법인세비용(수익)	2,355,345	(698,348)

나. 자본에 직접 반영된 법인세 효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
자기주식처분이익(손실)	(628)	138	(489)	(2,218)	488	(1,730)

다. 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세 효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
매도가능금융자산평가이익(손실)	(282,698)	62,193	(220,504)	60,152	(13,234)	46,919
확정급여제도의 재측정요소	(246,178)	54,159	(192,019)	142,374	(31,322)	111,052
합계	(528,876)	116,352	(412,523)	202,526	(44,556)	157,971

라. 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	12,202,736	(2,910,990)
적용세율에 따른 법인세	2,692,301	(640,418)
조정사항		
비과세수익 및 비공제비용	(244,108)	(57,930)
인식하지 않은 이연법인세 변동	(184,699)	-
기타	91,851	-
법인세비용(수익)	2,355,345	(698,348)
유효세율	19.30%	-

마. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 변동내역

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	2017.01.01	증가금액	감소금액	2017.12.31	2017.01.01	2017.12.31
대손충당금	969,071	1,151,299	886,059	1,234,310	213,196	271,548
확정급여부채	13,767,092	1,819,625	9,395,021	6,191,696	3,028,760	1,362,173
감가상각비	(9,415,237)	869,488	162,107	(8,707,856)	(2,071,352)	(1,915,728)
유형자산손상차손	1,750,309	2,898,408	106,423	4,542,294	385,068	999,305
재고자산평가충당금	1,075,532	1,384,943	1,075,532	1,384,943	236,617	304,687
연구및인력개발준비금	(652,039)	-	(452,039)	(200,000)	(143,449)	(44,000)
당기손익인식금융자산	-	(2,580)	-	(2,580)	-	(568)
매도가능금융자산	(60,152)	282,698	-	222,545	(13,234)	48,960
미지급비용	800,335	766,915	800,335	766,915	176,074	168,721
기타	1,355,047	274,558	797,546	832,059	252,922	183,053
합계	9,589,958	9,445,354	12,770,984	6,264,326	2,064,602	1,378,151

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	2016.01.01	증가금액	감소금액	2016.12.31	2016.01.01	2016.12.31
대손충당금	314,117	969,071	314,117	969,071	69,106	213,196
확정급여부채	12,926,364	(5,670,761)	(6,511,489)	13,767,092	2,843,800	3,028,760
감가상각비	(10,139,584)	889,658	165,310	(9,415,236)	(2,230,708)	(2,071,352)
유형자산손상차손	122,672	1,627,637	-	1,750,309	26,988	385,068
재고자산평가충당금	2,935,867	1,075,532	2,935,867	1,075,532	645,891	236,617
연구및인력개발준비금	(1,330,454)	-	(678,415)	(652,039)	(292,700)	(143,449)
당기손익인식금융자산	(17,291)	-	(17,291)	-	(3,804)	-
매도가능금융자산	-	-	60,152	(60,152)	-	(13,234)
미지급비용	821,494	800,335	821,494	800,335	180,729	176,074
기타	577,887	(433,750)	(1,210,910)	1,355,047	127,135	252,922
합계	6,211,072	(742,278)	(4,121,165)	9,589,959	1,366,437	2,064,602

바. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31	사유
종속기업투자주식	(1,214,438)	(1,214,438)	미배당이익은 영구적으로 재투자 예정
매도가능금융자산	-	839,540	당기 중 매각
합계	(1,214,438)	(374,898)	

사. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,973,980	4,201,520
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	999,749	702,135
합계	3,973,729	4,903,655
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,408,584)	(2,532,087)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(186,994)	(306,966)
합계	(2,595,578)	(2,839,053)

야. 총액기준 당기법인세자산 및 당기법인세부채

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	2016.12.31
당기법인세자산	(283,855)	(30,202)
당기법인세부채	1,531,856	-
상계후 금액	1,248,001	(30,202)

30. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기준이익(손실)을 회사가 매입하여 자기주식(주식23참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 기본주당이익(손실)

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	9,847,390,236	(2,212,641,794)
가중평균유통보통주식수	17,629,342	17,628,916
기본주당이익(손실)	559	(126)

나. 희석주당이익(손실)

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

31. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	1,642,431	2,250,000
장기대여금의 유동성 대체	207,135	355,723
보증금의 비유동성 대체	94,548	490,000
재고자산의 폐기	-	3,026,748
매도가능금융자산의 평가	282,698	60,152
유형자산의 투자부동산 대체	1,671,141	688,201
확정급여제도의 재측정요소	246,178	142,374
장기선수수익의 유동성 대체	244,094	393,394
장기예수보증금의 유동성 대체	230,000	100,000

다. 당기 회사의 재무활동에서 생기는 부채 변동 중 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동은 존재하지 아니합니다.

32. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 약정사항

2017년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 담보제공자산

2017년 12월 31일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석12,33참조).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
장기금융상품	550,000	550,000	특수관계자 차입금에 대한 지급보증	500,000	㈜신한은행
	220,000	220,000		200,000	
	264,315	242,000		220,000	
단기금융상품	22,431	-	주유소 외상거래	-	횡성축협
합계	1,056,746	1,012,000		920,000	

(주1) 상기 금액은 특수관계자의 차입금액입니다.

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2017년 12월 31일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
주택자금지원보증	서울보증보험(주)	40,000	직원

라. 타인에게 제공한 보증내역

2017년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다(주석33참조).

(단위: 천원)

구분	제공받은자	제공금액	비고
지급보증	(주)신한은행	462,000	국순당여주명주(주) 차입금에 대한 지급보증
지급보증	(주)신한은행	550,000	(주)호형호제 차입금에 대한 지급보증
합계		1,012,000	

마. 보험가입내역

2017년 12월 31일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
화재보험	삼성화재해상보험(주)	투자부동산	9,012,956	110,682,117
		유형자산	49,398,687	
		재고자산	10,134,104	
합계			68,545,747	110,682,117

한편, 회사는 제조물배상책임보험, 보유차량에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대한 고용 및 산재보험에 가입하고 있습니다.

바. 소송사건

2017년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
손해배상	고창현 외 15인	(주)국순당	2,224,037	서울중앙지방법원	1심 계류중
부정경쟁방지및영업비밀보호 등	전도매점장 18인	(주)국순당 외 3명	-	서울중앙지방법원	3심 계류중(주1)

(주1) 2심판결 이후 쌍방 상소에 따라 3심 진행중입니다.

33. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

2017년 12월 31일 현재 회사와 지배·종속관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	국순당고창명주(주), 국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), 지애텍벤처투자(주), IMM16호 기업구조조합, 단기특정신탁, 북경백세주상무유한공사(주1), BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1), (주)호형호제(주1)
관계기업	농업회사법인 미래원(주), 2014 IMM AG 벤처펀드조합, IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주2), 지애텍명장세컨더리투자조합(주2), A&F미래성장투자조합(주2), 지애텍3호 벤처투자조합(주2)

(주1) 연결종속범위에 포함되지만, 소규모 회사로 회사의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

(주2) 2017년 12월 31일 현재 지분율은 20%미만이지만, 회사의 종속기업인 지애텍벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
국순당고창명주(주)	114,216	3,442	117,419	5,940
국순당여주명주(주)	282,197	-	716,612	49,505
자연그대로농업(주)	186,205	1,471,098	161,984	2,425,847
북경백세상무유한공사	1,142,444	-	1,571,512	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	11,660	-
(주)호형호제	163,364	-	90,473	-
농업회사법인 미래원(주)	-	-	107,049	-
합계	1,888,426	1,474,540	2,776,709	2,481,292

다. 채권·채무잔액

2017년과 2016년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31		2016.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
국순당고창명주주)	19,802	-	120,232	977
국순당여주명주주)(주1)	50,275	157,358	50,275	662,812
자연그대로농업주)	159,311	-	276,450	860
북경백세상무유한공사	641,093	-	743,847	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주2)	455,020	-	534,181	-
(주)호형호제	21,182	-	13,232	-
농업회사법인 미래원(주)	3,351,217	-	3,092,049	-
합계	4,697,900	157,358	4,830,266	664,649

(주1) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에 대한 채권에 대하여 49,505천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 대손상각비는 49,505천원입니다.

(주2) 2017년과 2016년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에 대한 채권에 대하여 89,492천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기 중 포괄손익계산서에 인식된 대손충당금환입액은 11,660천원입니다.

라. 자금거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당금의 수령	대여금의 회수	합계
지애텍벤처투자㈜	-	-	968,800	-	968,800
IMM16호기업구조조합	-	8,952,748	16,103,386	-	25,056,134
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	74,340	74,340
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	510,000	200,000	-	710,000
지애텍명장세컨더리투자조합	2,000,000	450,000	250,000	-	2,700,000
A&F미래성장투자조합	400,000	-	-	-	400,000
지애텍3호벤처투자조합	5,000,000	-	-	-	5,000,000
합계	7,400,000	9,912,748	17,522,186	74,340	34,909,274

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당금의 수령	대여금의 회수	전환사채의 인수	합계
국순당고창명주㈜	-	-	17,565	-	-	17,565
국순당여주명주㈜	500,000	-	-	-	-	500,000
지애텍벤처투자㈜	-	-	968,800	-	-	968,800
IMM16호기업구조조합	-	-	284,314	-	-	284,314
자연그대로농업㈜	700,000	-	-	-	-	700,000
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	70,849	-	70,849
㈜호형호제	50,000	-	-	-	-	50,000
농업회사법인 미래원㈜	-	-	-	-	3,000,000	3,000,000
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	660,000	510,000	-	-	1,170,000
지애텍명장세컨더리투자조합	3,000,000	350,000	-	-	-	3,350,000
A&F미래성장투자조합	200,000	-	-	-	-	200,000
합계	4,450,000	1,010,000	1,780,679	70,849	3,000,000	2,591,528

마. 지급보증 및 담보제공

2017년 12월 31일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석32참조).

(1) 제공한 지급보증

(단위: 천원)

회사명	보증처	지급보증금액	채무금액	보증기간	비고
국순당여주명주(주)(주1)	㈜신한은행	220,000	200,000	2017.08.28~2020.08.24	자금차입
국순당여주명주(주)(주1)		242,000	220,000	2017.09.18~2019.09.18	자금차입
(주)호형호제(주2)		550,000	500,000	2017.02.02~2020.01.31	자금차입
합계		1,012,000	920,000		

(주1) 2017년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증 부채 9,979천원을 인식하고 있습니다.

(주2) 2017년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증 부채 11,467천원을 인식하고 있습니다.

(2) 담보제공자산

(단위: 천원)

회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	제공처
국순당여주명주(주)	장기금융상품	484,315	462,000	(주)신한은행
(주)호형호제	장기금융상품	550,000	550,000	
합계		1,034,315	1,012,000	

(3) 2017년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 존재하지 않습니다.

바. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 회사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다. 종업원 용역의 대가로 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,823,508	1,570,297
퇴직급여	207,264	202,068
합계	2,030,772	1,772,365

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2017년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2018년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2017년 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 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 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 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 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.

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 규

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 국순당 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 1월 31일

내부회계관리자 _____ 차승민 _____ 

대표이사 _____ 배중호 _____ 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 국순당			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	6	6	-	2	-	-	-	-	8	10
투입시 간	분·반기검토	4	2	24	13	376	356	-	-	-	-	-	-	404	371
	감사	12	14	80	56	868	741	-	146	-	-	-	-	960	957
	합계	16	16	104	69	1,244	1,097	-	146	-	-	-	-	1,364	1,328

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.6.26~2017.6.28			3	일				
	주요내용			회사의 고유위험 평가와 이에 따른 전반감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2017.07.27~2017.07.31		3	일	5	명	1	명	반기 검토			
	2017.11.06~2017.11.10		5	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 검토			
	2018.02.12~2018.02.19		4	일	5	명	1	명	기말 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.02				1	일			
	실사(입회)장소			횡성 본사창고								
	실사(입회)대상			제품, 상품, 반제품, 원재료, 부재료, 포장재료 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.02				1	일			
	실사(입회)장소			삼성동 서울사무소								
	실사(입회)대상			현금 및 유가증권								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2017.11.06, 2018.02.19, 2018.03.15	