

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견	81
외부감사 실시내용	85

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 19일

감사의견

우리는 주식회사 국순당(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정우진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 신 기 동

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 03월 19일) 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 36기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 35기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 36(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 35(전)기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기		제 35(당)기	
자산					
I. 유동자산			62,941,465,002		75,544,355,882
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	20,647,624,686		30,565,157,682	
2. 당기손익인식금융자산	4,5,6	-		7,002,580,003	
3. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	17,300,625,403		-	
4. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,32,33,34,35	8,653,501,651		22,911,036,942	
5. 재고자산	11,33	10,860,631,716		10,134,103,991	
6. 기타유동자산	12,34	5,479,081,546		4,931,477,264	
II. 비유동자산			158,288,193,449		133,287,777,024
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8,35	45,928,129,211		-	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,32,35	3,184,774,168		-	
3. 파생상품	4,5,6,13	-		1,318,261,264	
4. 매도가능금융자산	4,5,6,13,32,35	-		13,446,494,487	
5. 종속기업투자	14,34	21,779,917,980		23,597,455,371	
6. 관계기업투자	15,34	14,604,269,671		15,369,990,000	
7. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,32,33	1,449,003,543		17,153,896,018	
8. 기타비유동자산	13	28,175,834		48,251,262	
9. 투자부동산	16,33	8,932,875,819		9,012,955,591	
10. 유형자산	17,33	58,144,452,075		49,398,686,978	
11. 무형자산	18	3,050,728,192		2,563,634,069	
12. 이연법인세자산	30,35	1,185,866,956		1,378,151,984	
자산총계			221,229,658,451		208,832,132,906
부채					
I. 유동부채			10,033,455,807		10,643,501,989
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,19	4,507,227,206		5,357,117,019	
2. 기타유동부채	20	2,035,552,946		4,006,888,909	
3. 계약부채	23	88,247,110		-	
4. 충당부채		-		31,495,398	
5. 당기법인세부채	30	3,402,428,545		1,248,000,663	
II. 비유동부채			7,696,558,845		6,442,878,855
1. 순확정급여부채	21	7,464,663,229		6,191,695,766	
2. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,19	217,544,199		89,428,757	
3. 기타비유동부채	20	14,351,417		161,754,332	
부채총계			17,730,014,652		17,086,380,844
자본					
I. 자본금	1,22	8,929,152,000		8,929,152,000	
II. 자본잉여금	22	26,087,546,537		26,088,605,387	

III. 자본조정	22	(1,953,707,169)		(1,957,984,669)	
IV. 기타포괄손익누계액	6,22,35	734,333,003		(139,569,524)	
V. 이익잉여금	22,35	169,702,319,428		158,825,548,868	
자본총계			203,499,643,799		191,745,752,062
부채와자본총계			221,229,658,451		208,832,132,906

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제36(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기		제 35(전)기	
I. 매출액	23,33,34		52,679,104,281		60,087,460,881
II. 매출원가	11,24,26,27,33,34		(32,145,829,262)		(36,938,505,544)
III. 매출총이익			20,533,275,019		23,148,955,337
판매비와관리비	25,26,27,34	(23,285,214,410)		(26,733,826,858)	
IV. 영업손실			(2,751,939,391)		(3,584,871,521)
V. 영업외손익			22,612,169,191		15,787,607,031
금융수익	5,6,28,33,34	20,833,013,312		19,668,947,305	
기타수익	5,6,29	2,965,990,082		356,039,085	
기타비용	5,6,29	(1,186,834,203)		(4,237,379,359)	
VI. 법인세비용차감전순이익			19,860,229,800		12,202,735,510
법인세비용	30	(4,689,207,816)		(2,355,345,274)	
VII. 당기순이익			15,171,021,984		9,847,390,236
VIII. 기타포괄손익			151,849,788		(412,522,988)
당기손익으로 재분류되는 항목:					
매도가능금융자산평가손익	6,13	-		(282,697,693)	
법인세효과		-		62,193,492	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,6,30	897,842,568		-	
법인세효과		(197,525,365)		-	
순확정급여제도의 재측정요소	21,30	(703,163,353)		(246,177,932)	
법인세효과		154,695,938		54,159,145	
IX. 총포괄이익			15,322,871,772		9,434,867,248
X. 주당손익	31				
기본주당손익			861		559
희석주당손익			861		559

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제36(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	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)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(192,018,787)	(192,018,787)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(881,445,800)	(881,445,800)
자기주식처분	-	(489,450)	4,277,500	-	-	3,788,050
2017.12.31(전기말)	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	(139,569,524)	158,825,548,868	191,745,752,062
2018.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	(139,569,524)	158,825,548,868	191,745,752,062
회계정책의 변경효과(주석35)	-	-	-	173,585,324	(748,783,289)	(575,197,965)
수정후금액	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	34,015,800	158,076,765,579	191,170,554,097
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	15,171,021,984	15,171,021,984
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	700,317,203	-	700,317,203
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(548,467,415)	(548,467,415)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(2,997,000,720)	(2,997,000,720)
자기주식처분	-	(1,058,850)	4,277,500	-	-	3,218,650
2018.12.31(당기말)	8,929,152,000	26,087,546,537	(1,953,707,169)	734,333,003	169,702,319,428	203,499,643,799

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제36(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제35(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,817,594,901		18,084,724,312
1. 영업에서 창출된 현금	(3,025,229,006)		(677,688,081)	
(1) 당기순이익	15,171,021,984		9,847,390,236	
(2) 조정	(14,264,873,619)		(8,679,139,657)	
외화환산손실	22,521,781		1,081,265,038	
대손상각비	(92,081,880)		338,265,616	
재고자산평가손실	33,767,460		309,410,493	
복리후생비	2,920,000		3,650,000	
지급수수료	4,187,614		4,768,241	
퇴직급여	1,367,531,104		1,568,678,646	
감가상각비	2,480,575,392		2,751,208,828	
무형자산상각비	55,548,877		64,953,210	
무형자산손상차손	49,256,000		53,333,000	
유형자산손상차손	-		2,898,408,224	
유형자산처분손실	5,434,798		13,319,835	
기타의대손상각비	84,032,070		-	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	2,580,003		-	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	614,537,713		-	
법인세비용	4,689,207,816		2,355,345,274	
이자수익	(550,070,675)		(1,208,596,984)	
배당금수익	(20,282,942,637)		(18,253,932,513)	
외화환산이익	(713,236,417)		(26,202,993)	
당기손익인식금융자산평가이익	-		(20,492,331)	
당기손익인식금융자산처분이익	-		(155,432,183)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,243,295,950)		-	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(218,379,324)		-	
기타의대손충당금환입	-		(38,889,618)	
매도가능금융자산처분이익	-		(30,493,294)	
장기종업원급여채무환입	-		(205,403,527)	
유형자산처분이익	(243,634,364)		(37,719,619)	
무형자산손상차손환입	(333,333,000)		(144,583,000)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,931,377,371)		(1,845,938,660)	
매출채권의 감소	976,773,758		1,176,733,167	
상각후원가측정금융자산(유동)의 감소	55,989,302		76,932,159	
기타유동자산의 증가	(562,732,639)		(918,195,035)	
재고자산의 감소(증가)	(760,295,185)		496,612,274	
매입채무의 증가(감소)	31,420,551		(70,316,527)	
기타금융부채의 감소	(742,292,919)		(79,633,264)	
기타유동부채의 감소	(2,097,100,341)		(366,167,750)	
계약부채의 증가(감소)	(31,225,290)		5,992,730	

순확정급여부채의 감소	(801,914,608)		(2,175,954,261)	
기타비유동부채의 증가	-		8,057,847	
2. 이자의 수취	938,559,970		782,681,722	
3. 배당금의 수취	20,282,942,637		18,253,932,513	
4. 법인세의 납부	(2,378,678,700)		(274,201,842)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,419,217,191)		(3,908,306,727)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	32,377,543,436		51,565,237,361	
상각후원가측정금융자산(유동)의 감소	14,249,828,363		12,041,028,705	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 감소	7,128,092,657		27,296,653,835	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 감소	6,986,810,875		-	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 감소	203,481,093		2,246,589,842	
매도가능금융자산의 처분	-		30,493,294	
관계기업투자의 감소	1,725,720,329		960,000,000	
종속기업투자의 감소	1,817,537,391		8,952,748,066	
유형자산의 처분	266,072,728		37,723,619	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(55,796,760,627)		(55,473,544,088)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 증가	1,070,000,000		12,076,536,000	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가	17,061,021,694		18,039,291,571	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가	25,050,000,000		-	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 증가	223,039,054		11,697,315,371	
매도가능금융자산의 증가	-		5,634,200,000	
관계기업투자의 증가	960,000,000		7,400,000,000	
유형자산의 취득	11,174,133,879		576,203,146	
무형자산의 취득	258,566,000		49,998,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,997,000,720)		(881,445,800)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,997,000,720)		(881,445,800)	
배당금의 지급	2,997,000,720		881,445,800	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		681,090,014		(997,261,969)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(9,917,532,996)		12,297,709,816
VI. 기초의 현금		30,565,157,682		18,267,447,866
VII. 기말의 현금		20,647,624,686		30,565,157,682

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 35(전)기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

1. 일반사항

주식회사 국순당(이하 "회사")은 1983년 02월 05일에 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 2018년 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	228,388	1.28
기타	10,371,952	58.07
합계	17,858,304	100.00

2. 유의적 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 유의적 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

가. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 유의적인 영향은 없습니다.

- 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 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 자본으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석35에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 01월 01일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 35에서 설명하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2018년 01월 01일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 05월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다

다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

라. 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 당기손익인-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

마. 금융자산

(1) 분류

2018년 01월 01일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

㉠ 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

㉡ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

㉢ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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.

(5) 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. 재고자산

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

사. 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.

아. 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 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

자. 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.

차. 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 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년, 10년
기타의무형자산	4년

카. 비금융자산의 손상

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

타. 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 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 포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

파. 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

하. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

거. 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.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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.

너. 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 의제 의무)가 발생하였고, 그채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

더. 수익인식

회사는 2018년 01월 01일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 재화의 판매

회사는 주류 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 임대용역

회사는 고객에게 임대용역을 제공하고 있습니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 임대용역을 제공할 의무가 있으므로 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

러. 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.

며. 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

버. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2019년 02월 21일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

서. 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

어. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

가. 금융상품의 공정가치

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

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4참조).

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21참조).

라. 수익인식

회사는 고객에게 재화 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 재화에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

마. 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.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산(부채) 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	기타부채	현금흐름추정	신용한도유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

(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.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31				2017.12.31		
	USD	JPY	EUR	AUD	USD	JPY	EUR
외화자산:							
현금및현금성자산	7,629,724	1,970,253	1,061,499	-	10,270,112	1,224,785	1,798,648
매출채권및기타채권	1,731,217	541,765	277,589	-	1,376,375	446,979	454,856
합계	9,360,941	2,512,018	1,339,088	-	11,646,487	1,671,764	2,253,504
외화부채:							
매입채무및기타채무	195,261	-	178,202	7,563	73,258	-	209,828
합계	195,261	-	178,202	7,563	73,258	-	209,828

2018년과 2017년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	458,284	(458,284)	578,661	(578,661)
JPY	125,601	(125,601)	83,588	(83,588)
EUR	58,044	(58,044)	102,184	(102,184)
AUD	(378)	378	-	-
합계	641,551	(641,551)	764,433	(764,433)

② 이자율위험

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

2018년과 2017년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
금융자산	20,644,725	50,469,690

2018년과 2017년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동 시 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	103,224	(103,224)	252,348	(252,348)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석5에서 설명하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

회사는 신용위험을 회사 차원에서 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화판매 및 용역제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

2018년 12월 31일 및 2018년 01월 01일의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31			2018.01.01		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	5,130,763	0.13%	6,422	6,227,409	0.41%	25,697
30일 초과 연체	573,022	0.65%	3,712	644,668	2.96%	19,078
60일 초과 연체	499,781	1.16%	5,774	333,481	6.14%	20,474
91일 초과 연체	173,705	4.03%	6,995	118,720	15.05%	17,865
121일 초과 연체	5,865	13.09%	768	2,709	43.72%	1,185
151일 초과 연체	-	20.18%	-	4,494	56.34%	2,532
182일 초과 연체	180	30.59%	55	3,664	69.52%	2,547
212일 초과 연체	17,935	49.35%	8,851	356	74.24%	265
242일 초과 연체	1,485	56.44%	839	-	77.41%	-
273일 초과 연체	12,708	63.69%	8,094	7,079	78.18%	5,535
303일 초과 연체	-	78.57%	-	-	79.91%	-
333일 초과 연체	-	100.00%	-	4,459	100.00%	4,459
365일 초과 연체	1,337,983	100.00%	1,337,983	1,371,938	100.00%	1,371,938
합계	7,753,427		1,379,493	8,718,977		1,471,575

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기(주1)
전기말 - 기준서 제1039호	1,301,340	640,220
기초 이익잉여금 조정	170,235	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	1,471,575	640,220
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	338,266
계정대체	-	322,854
환입된 미사용 금액	(92,082)	-
당기말 손실충당금	1,379,493	1,301,340

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 기타 미수금등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	관계사대여금	미수금	합계
전기말 - 기준서 제1039호	89,492	49,505	138,997
기초 이익잉여금의 조정	-	16,607	16,607
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	89,492	66,112	155,604
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	3,459	3,459
당기말 손실충당금	89,492	69,571	159,063

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 2018년 12월 31일 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(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.

1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2018.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	4,713,445	4,713,445	3,470,494	1,027,303	215,648

(단위 : 천원)

2017.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	5,425,100	5,425,100	4,860,145	482,456	82,499

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

2) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		
	장부금액	1년미만	1년이상	장부금액	1년미만	1년이상
금융보증계약(주1)	11,326	242,000	770,000	21,446	-	1,012,000

(주1) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석 33,34 참조).

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 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사의 차입금은 존재하지 않습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2018년과 2017년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산은 존재하지 않습니다.

라. 금융자산의 양도

2018년과 2017년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

5. 공정가치

당기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2018년과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,647,625	(주1)	30,565,158	(주1)
당기손익인식금융자산	-	-	7,002,580	7,002,580
당기손익-공정가치 금융자산	63,228,755	63,228,755	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,184,774	3,184,774	-	-
파생상품	-	-	1,318,261	(주2)
매도가능금융자산(주3)	-	-	13,446,494	2,133,455
매출채권	6,373,935	(주1)	7,417,639	(주1)
기타금융자산	3,728,570	(주1)	32,647,294	(주1)
합계	97,163,659	66,413,529	92,397,426	9,136,035
금융부채				
매입채무	1,838,920	(주1)	1,801,389	(주1)
기타금융부채	2,885,851	(주1)	3,645,157	(주1)
합계	4,724,771		5,446,546	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어 있는 내재파생상품(전환권)으로, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주3) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 매도가능 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2018년 12월 31일

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	44,080,387	13,358,669	57,439,056
- 지분상품	-	-	5,789,699	5,789,699
계	-	44,080,387	19,148,368	63,228,755
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분상품	-	-	3,184,774	3,184,774

(2) 2017년 12월 31일

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익인식금융자산	-	7,002,580	-	7,002,580
매도가능금융자산	-	2,133,455	-	2,133,455

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기 및 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당기

(단위 : 천원)

구분	금융자산			
	당기손익- 공정가치 지분	당기손익- 공정가치 채무	기타포괄손익- 공정가치 지분	파생상품
2018.01.01	5,000,000	4,026,108	2,286,932	932,153
총손익				
이자수익인식액	-	145,378	-	-
평가손익인식액	789,699	(355,650)	-	-
배당금수익인식액	178,276	-	155,156	-
처분손익인식액	-	72,630	-	-
기타포괄손익인식액	-	-	897,842	-
매입금액	-	9,185,000	-	-
매도금액	-	(574,320)	-	-
수준 3으로의 이동	-	-	-	(932,153)
수준 3으로부터의 이동	-	932,153	-	-
2018.12.31	5,789,699	13,358,669	3,184,774	-

② 전기

전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

2018년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	5,789,699	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음, 전환우선주 등	44,080,387	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	13,358,669	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	3,184,774	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	66,413,529			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

2018년과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	2018.12.31	2017.12.31
당기손익인식금융자산	-	7,002,580
당기손익-공정가치 금융자산	63,228,755	
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,184,774	-
매도가능금융자산	-	13,446,494
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	20,647,625	30,565,158
매출채권	6,373,935	7,417,639
기타금융자산	3,728,570	32,647,294
파생상품	-	1,318,261
합계	97,163,659	92,397,426

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	2018.12.31	2017.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,838,920	1,801,389
기타금융부채	2,885,851	3,645,157
합계	4,724,771	5,446,546

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
평가손익(당기손익)	-	20,492
처분손익	-	155,432
당기손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	355,929	-
평가손익(당기손익)	628,758	-
처분손익	125,513	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	155,156	-
평가손익(기타포괄손익)	700,317	-
매도가능금융자산		
이자수익	-	259,168
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	-	731,746
평가손익(기타포괄손익)	-	(282,698)
처분손익	-	30,493
상각후원가 금융자산		
이자수익	550,071	949,429
손상차손/환입	8,050	(299,376)
환산손익	696,826	(1,059,000)
상각후원가 금융부채		
환산손익	(6,111)	3,938
합계	3,214,509	509,624

7. 현금및현금성자산

2018년과 2017년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
보유현금(원화)	2,900	2,750
보통예금(원화)	9,983,249	17,268,863
보통예금(외화)	10,661,476	13,293,545
합계	20,647,625	30,565,158

8. 당기손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석35를 참고하시기 바랍니다.

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동항목		
- 채무상품(주1)	17,300,625	-
비유동항목		
- 지분상품	5,789,699	-
- 채무상품	40,138,431	-
합계	63,228,755	-

(주1) 상기 금융상품들은 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

나. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	967,975	-
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	142,225	175,924
합계	1,110,200	175,924

9. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석35를 참고하시기 바랍니다.

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
비유동항목		
비상장주식	3,184,774	-

상기 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권및기타상각후원가측정금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석35를 참고하시기 바랍니다.

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
매출채권	7,753,428	8,718,979
손실충당금	(1,379,493)	(1,301,340)
매출채권(순액)	6,373,935	7,417,639

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 90일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	1,264,315	793,039	2,057,354	3,715,967	16,191,315	19,907,282
대여금	167,148	510,104	677,252	10,207,383	715,580	10,922,963
미수금	190,960	-	190,960	247,049	-	247,049
보증금	684,778	235,353	920,131	796,699	336,493	1,133,192
기타채권	41,936	-	41,936	575,804	-	575,804
총장부금액	2,349,137	1,538,496	3,887,633	15,542,902	17,243,388	32,786,290
차감: 손실충당금	(69,570)	(89,492)	(159,062)	(49,505)	(89,492)	(138,997)
상각후원가	2,279,567	1,449,004	3,728,571	15,493,397	17,153,896	32,647,293

다. 회사의 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산에 대한 손상 정책, 손실충당금 계산에 대한 사항 및 신용위험 관련 사항은 주석4를 참고하시기 바랍니다.

11. 재고자산

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	3,941,391	(287,776)	3,653,615	2,908,251	(178,397)	2,729,854
제품	3,759,861	(276,581)	3,483,280	3,896,321	(376,966)	3,519,355
반제품	2,009,525	(694,722)	1,314,803	2,285,687	(520,351)	1,765,336
원재료	629,983	-	629,983	649,211	(42,968)	606,243
부재료	539,823	(20,495)	519,328	405,765	(9,079)	396,686
포장재료	754,476	(72,098)	682,378	818,272	(190,144)	628,128
저장품	329,460	(67,038)	262,422	256,206	(67,038)	189,168
미착품	314,823	-	314,823	299,334	-	299,334
합계	12,279,342	(1,418,710)	10,860,632	11,519,047	(1,384,943)	10,134,104

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,384,943	1,075,532
증가금액	33,767	309,411
기말금액	1,418,710	1,384,943

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	32,112,062	36,629,095
매출원가에 가산된 재고자산평가손실	33,767	309,411
합계	32,145,829	36,938,506

12. 기타자산

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동항목		
선급금	5,386,398	4,900,793
선급비용	33,471	30,684
환불자산	59,212	-
유동기타자산 계	5,479,081	4,931,477
비유동항목		
장기선급비용	28,176	48,251
비유동기타자산 계	28,176	48,251

13. 매도가능금융자산

가. 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2017.12.31	
	취득금액	장부금액
지분증권:		
세왕금속공업(주)(주1)	2,279,442	2,279,442
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1,3)	7,490	7,490
차이나바이오뉴트리션(주2)	1,080,000	-
IMM Design 벤처펀드(주1)	2,000,000	2,000,000
IMM 인베스트먼트4호 사모투자합자회사(주4)	2,356,000	2,133,455
아이엠엠스페셜시츄에이션1호 사모투자합자회사(주1)	5,000,000	5,000,000
기타(주2)	839,540	-
채무증권:		
농업회사법인 미래원(주)(주5)	1,681,739	2,026,107
합계	15,244,211	13,446,494

(주1) 상기 금융상품은 시장성이 없는 지분증권으로서 2017년 12월 31일 현재 활성시장이 존재하지 아니하고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득금액으로 계상하였습니다.

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

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

(주4) 2017년 12월 31일 현재 회사는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 평가하였습니다.

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

나. 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
기초금액	7,835,824
취득	5,634,200
평가(상각후원가측정)	259,168
평가(공정가치측정)	(282,698)

기말금액	13,446,494
------	------------

14. 종속기업투자주식

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주1)	30.89	1,171,000	30.89	1,171,000
국순당여주명주	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업	88.17	5,300,000	88.17	5,300,000
IMM16호 기업구조조정조합	98.04	1,363,835	98.04	3,181,372
지애택벤처투자	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
북경백세상무유한공사	100.00	115,471	100.00	115,471
호형호제	60.00	300,000	60.00	300,000
합계		21,779,918		23,597,455

(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.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전기
기초금액	23,597,455	32,550,203
감소금액(주1)	(1,817,537)	(8,952,748)
기말금액	21,779,918	23,597,455

(주1) IMM16호 기업구조조정조합으로부터 출자분배금을 수령하여 감소하였습니다.

15. 관계기업투자주식

가. 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원	37.61	2,199,990	37.61	2,199,990
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	25.19	2,738,400	17.50	2,800,000
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주2)	10.00	-	10.00	570,000
지애텍명장세컨더리투자조합(주2)	9.43	3,700,000	9.43	4,200,000
A&F미래성장투자조합(주2)	4.71	905,880	4.71	600,000
지애텍3호벤처투자조합(주2)	16.13	4,500,000	16.13	5,000,000
지애텍빅점프투자조합(주2)	5.04	560,000	-	-
합계		14,604,270		15,369,990

(주1) 해당 조합의 불균등증자 및 감자로 인하여 회사의 지분율이 전기 이전 46.67%에서 전기 17.50% 및 당기 25.19%로 변동하였으나, 조합규약에 따라 증자 전 자산 및 손익에 대해 46.67%의 유의적인 영향력을 유지하고 있습니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 지애텍 벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	15,369,990	8,929,990
취득(주1)	960,000	7,400,000
감소(주2)	(1,725,720)	(960,000)
기말금액	14,604,270	15,369,990

(주1) 당기 중 A&F미래성장투자조합 추가출자 및 지애텍빅점프투자조합 신규 출자로 인하여 증가하였습니다.

(주2) 당기 중 2014 IMM AG벤처펀드조합, IBKC-지애텍 세컨더리투자조합, 지애텍명장세컨더리투자조합, A&F미래성장투자조합 및 지애텍3호벤처투자조합의 조합출자금 분배로 인하여 감소하였습니다.

16. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2018.01.01	취득	감가상각	2018.12.31	감가상각 누계액
토지	6,557,395	-	-	6,557,395	-
건물	2,455,561	-	(80,080)	2,375,481	694,432
합계	9,012,956	-	(80,080)	8,932,876	694,432

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체 (주1)	감가상각	2017.12.31	감가상각 누계액
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 증감액입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타매출	899,192	778,012
감가상각비	(100,532)	(93,004)
기타비용	(4,792)	(2,966)
합계	793,868	682,042

다. 투자부동산의 공정가치

회사는 2018년 12월 31일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 것으로 판단하고 있습니다.

17. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	19,645,566	11,033,731	-	-	30,679,297	-
건물	18,990,323	-	-	(746,054)	18,244,269	13,052,368
건축물	480,718	-	-	(69,726)	410,992	2,497,368
기계장치	9,549,863	32,534	(26,862)	(1,343,014)	8,212,521	25,644,045
차량운반구	35,394	-	(3)	(29,916)	5,475	257,713
집기비품	386,545	101,169	(1,006)	(153,007)	333,701	5,980,162
기타의유형자산	310,278	-	(2)	(58,778)	251,498	2,688,317
건설중인자산	-	6,700	-	-	6,700	-
합계	49,398,687	11,174,134	(27,873)	(2,400,495)	58,144,453	50,119,973

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2017.01.01	취득	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
건축물	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
기타의유형자산	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 전기 중 손상검사를 수행하였습니다. 개별 자산 중 회수가능액이 장부금액에 미달하는 자산과 관련된 손상차손 2,898,408천원을 기타영업외비용으로 인식하였습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치로 산정하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조경비	2,053,782	2,451,623
판매비와관리비	326,262	299,586
합계	2,380,044	2,751,209

다. 2018년 12월 31일 현재 보유 토지(투자부동산 포함)의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
서울 삼성동	920.60	8,966,358	12,678,142
수원 화성 봉담읍	13,842.00	4,400,180	7,150,053
경기도 성남시 중원구	351.96	304,225	394,199
경기도 성남시 분당구	965.74	11,532,749	6,649,152
대구시 북구 구암동	173.60	231,512	137,682
경상남도 김해시 동상동	176.30	207,991	163,959
서울 서초구 서초동	28.87	1,345,201	790,955
서울 도봉구 도봉동	130.19	432,035	264,285
충북 옥천군 옥천읍	37,929.00	1,471,642	3,413,610
강원 평창 대관령면 용산리	393.08	125,608	78,616
경기 여주군 강천면	29,955.00	1,955,636	2,048,703
강원도 횡성군 둔내면	143,491.00	6,263,552	10,951,654

18. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2018.01.01	취득	상각	손상차손	2018.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
산업재산권	383	-	(200)	-	183	49,864
시설이용권	2,441,583	258,566	-	284,077	2,984,226	437,708
기타의무형자산	121,668	-	(55,349)	-	66,319	4,779,359
합계	2,563,634	258,566	(55,549)	284,077	3,050,728	5,266,931

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2017.01.01	취득	상각	손상차손	2017.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
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	5,495,459

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조경비	-	-
판매비와관리비	55,549	64,953
합계	55,549	64,953

19. 매입채무 및 기타금융부채

2018년과 2017년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,838,920	-	1,801,389	-
미지급금	1,631,573	-	2,288,380	-
미지급비용	714,089	-	778,781	-
예수보증금	313,215	215,648	478,447	78,103
금융보증부채	9,430	1,896	10,120	11,326
합계	4,507,227	217,544	5,357,117	89,429

20. 기타부채

2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(주1)	-	-	119,472	-
선수수익	927	14,351	239,793	161,754
예수금	1,608,364	-	3,150,899	-
부가세예수금	256,088	-	496,725	-
환불부채(주2)	170,174	-	-	-
합계	2,035,553	14,351	4,006,889	161,754

(주1) 당기에는 계약부채로 분류하였습니다(주석23참조).

(주2) 전기에는 충당부채로 분류하였으며 당기 해당계정을 환불부채로 인식하고 계정재분류하였습니다.

21. 종업원급여

가. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 확정급여부채와 관련된 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치	8,002,546	6,753,162
사외적립자산의 공정가치	(537,883)	(561,466)

순확정급여부채	7,464,663	6,191,696
---------	-----------	-----------

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,753,162	7,256,612
당기근무원가와 이자원가	1,391,609	1,595,092
재측정요소(이익)	690,100	232,339
급여지급액	(832,325)	(2,330,881)
기말금액	8,002,546	6,753,162

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	561,466	665,942
기대수익	24,078	26,413
재측정요소(이익)	(13,063)	(13,839)
기여금 납부금액	-	-
급여지급액	(34,598)	(117,050)
기말금액	537,883	561,466

라. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
금융기관예치금	537,883	561,466
합계	537,883	561,466

마. 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,391,609	1,595,092
사외적립자산의 기대수익	(24,078)	(26,413)
종업원급여에 포함된 총비용	1,367,531	1,568,679
제조원가	663,378	718,528
판매비와관리비	704,153	850,151
합계	1,367,531	1,568,679

바. 회사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2018년과 2017년 12월 31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2018.12.31	2017.12.31
할인율	2.700%	3.290%
임금상승율	5.22%	4.43%
가중평균만기	8.01년	8.68년

사. 2018년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(502,018)	574,060
임금상승율의 변동	554,403	(495,637)

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

아. 2018년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	490,491	611,225	1,872,567	22,171,352	25,145,635

22. 자본

가. 자본금

(1) 2018년 12월 31일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

나. 자본잉여금

2018년과 2017년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
자기주식처분이익	3,948,384	3,949,443
기타의자본잉여금	1,261,337	1,261,336
합계	26,087,547	26,088,605

다. 자본조정

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
자기주식	(1,953,707)	(1,957,985)

(2) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	228,888	1,957,985	229,388	1,962,262
처분	(500)	(4,278)	(500)	(4,277)
기말	228,388	1,953,707	228,888	1,957,985

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	734,333	(139,570)
합계	734,333	(139,570)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(139,570)	80,935
회계정책변경	173,585	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익(법인세차감후)	700,318	(220,505)
기말금액	734,333	(139,570)

마. 이익잉여금

(1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
법정적립금(주1)	9,964,576	9,964,576
임의적립금(주2)	2,186,076	2,638,115
미처분이익잉여금	157,551,667	146,222,858
합계	169,702,319	158,825,549

(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 조정으로 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	처분예정일: 2019년 03월 27일	처분확정일: 2018년 03월 29일

I. 미처분이익잉여금		157,099,629		146,222,858
1. 전기이월미처분이익잉여금	143,225,857		136,567,487	
2. 회계정책변경의 효과	(748,783)		-	
3. 당기순이익	15,171,022		9,847,390	
4. 순확정급여부채의 재측정요소	(548,467)		(192,019)	
II. 임의적립금등의 이입액		452,039		-
1. 연구및연구개발준비금	452,039		-	
III. 이익잉여금처분액		4,583,778		2,997,001
1. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 260원(52%) 전기 170원(34%))	4,583,778		2,997,001	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		152,967,890		143,225,857

바. 배당

당기 및 전기에 지급된 현금배당금은 각각 2,997,001천원(주당 170원) 및 881,446천원(주당 50원)입니다.

당 회계연도에 대한 총 현금배당금은 4,583,778천원이며 2019년 03월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 회사의 당기 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	51,779,912
기타 원천으로부터의 수익: 임차수익 등	899,192
합계	52,679,104

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 천원)

당기	상품	제품	기타
외부고객으로부터 수익	5,021,724	46,758,188	899,192
수익인식시점			
한 시점에 인식	5,021,724	46,758,188	-
기간에 걸쳐 인식	-	-	899,192

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2018년 12월 31일과 2018년 01월 01일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2018.01.01
계약부채 - 재화이전	88,247	119,472
합계	88,247	119,472

(2) 계약부채의 유의적인 변동

재화의 이전과 관련한 계약부채는 재화 공급계약의 감소 및 재화를 이전하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 감소로 인해 계약부채가 감소하였습니다.

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
재화이전	38,368

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	29,814,372	35,029,390
상품매출원가	2,226,134	1,813,146
기타매출원가	105,323	95,970
합계	32,145,829	36,938,506

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	6,615,774	7,460,095
퇴직급여	704,153	850,151
복리후생비	425,136	538,112
여비교통비	344,258	311,054
감가상각비	326,262	299,586
지급수수료	1,192,743	1,489,286
세금과공과	516,531	440,251
보험료	404,907	404,242
접대비	99,864	237,723
광고선전비	771,831	1,071,228
운반비	2,428,502	3,066,131
차량유지비	405,989	445,722
판매활동비	7,038,548	7,690,233
대손상각비(환입)	(92,082)	338,266
연구비	792,744	826,255
수출제비용	871,817	912,416
기타	438,237	353,076
합계	23,285,214	26,733,827

26. 운용리스

회사는 보고기간종료일 현재 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운용리스료	32,873	32,873

나. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
1년이하	32,383	32,873
1년초과 5년이하	58,801	91,185
합계	91,184	124,058

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(760,295)	2,416,891
원재료 및 부재료 등의 사용액	19,980,682	19,100,343
종업원급여	13,407,168	14,371,436
감가상각비 및 무형자산상각비	2,536,124	2,816,162
지급수수료	2,291,928	2,744,424
광고선전비	771,831	1,071,228
판매활동비	7,038,548	8,051,966
운반비	2,462,502	3,066,131
기타비용	7,702,556	10,033,751
매출원가 및 판매비와관리비 합계	55,431,044	63,672,332

28. 금융수익

당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	550,071	1,208,597
배당금수익	20,282,942	18,253,933
당기손익인식금융자산평가이익	-	20,492
당기손익인식금융자산처분이익	-	155,432
매도가능금융자산처분이익	-	30,493
합계	20,833,013	19,668,947

29. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	113,236	32,418
외화환산이익	713,236	26,203
기타의대손충당금환입	-	38,890
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,243,296	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	218,379	-
유형자산처분이익	243,634	37,720
무형자산손상차손환입	333,333	144,583
잡이익	100,875	76,225
합계	2,965,989	356,039

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	57,785	169,875
외화환산손실	22,522	1,081,265
당기손익-공정가치금융자산처분손실	2,580	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	614,538	-
기타의대손상각비	84,032	-
유형자산처분손실	5,435	13,320
유형자산손상차손	-	2,898,408
무형자산손상차손	49,256	53,333
기부금	22,642	8,380
잡손실	328,044	12,798
합계	1,186,834	4,237,379

30. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	4,539,453	1,552,404
일시적차이로 인한 법인세변동액	192,285	686,450
자본에 반영된 법인세	299	138
기타포괄손익에 반영된 법인세	(42,829)	116,353
법인세비용	4,689,208	2,355,345

나. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
자기주식처분이익(손실)	(1,358)	299	(1,059)	(628)	138	(490)

다. 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후

기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익(손실)	897,843	(197,525)	700,318	(282,698)	62,194	(220,504)
확정급여제도의 재측정요소	(703,163)	154,696	(548,467)	(246,178)	54,159	(192,019)
합계	194,680	(42,829)	151,851	(528,876)	116,353	(412,523)

라. 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,860,230	12,202,736
적용세율에 따른 법인세	4,347,251	2,692,301
조정사항		
비과세(수익)비용	(243,600)	(244,108)
인식하지 않은 이연법인세 변동	-	(184,699)
법인세추납액	431,883	-
기타	153,674	91,851
법인세비용	4,689,208	2,355,345
유효세율	23.61%	19.30%

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	회계정책 변경효과(주1)	당기손익	기타포괄손익 반 영	기말
대손충당금	271,548	41,133	23,108	-	335,789
확정급여부채	1,362,173	-	125,357	154,696	1,642,226
유형자산손상차손	999,305	-	(661,063)	-	338,242
재고자산평가충당금	304,687	-	7,429	-	312,116
미지급비용	168,721	-	(19,157)	-	149,564
감가상각비	(1,915,728)	-	732,547	-	(1,183,181)
연구및인력개발준비금	(44,000)	-	44,000	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	(568)	-	(52,145)	-	(52,713)
당기손익인식금융자산	-	-	(102,441)	-	(102,441)
매도가능금융자산평가손익	39,366	(48,960)	(138,762)	(197,525)	(345,881)
기타	192,647	-	(100,501)	-	92,146
합계	1,378,151	(7,827)	(141,628)	(42,829)	1,185,867

(주1) 당기 중 기준서 제1109호, 제1115호의 적용에 따른 회계정책 변경으로 인한 조정효과는 기초이익잉여금에 반영되어 있습니다(주석35 참조).

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	213,196	58,352	-	271,548
확정급여부채	3,028,760	(1,720,746)	54,159	1,362,173
유형자산손상차손	385,068	614,237	-	999,305
재고자산평가충당금	236,617	68,070	-	304,687
미지급비용	176,074	(7,353)	-	168,721
감가상각비	(2,071,352)	155,624	-	(1,915,728)
연구및인력개발준비금	(143,449)	99,449	-	(44,000)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(568)	-	(568)
매도가능금융자산평가손익	(22,828)	-	62,194	39,366
기타	262,516	(69,869)	-	192,647
합계	2,064,602	(802,804)	116,353	1,378,151

바. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,656,150	2,973,980
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	839,803	999,749
소계	3,495,953	3,973,729
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,988,794)	(2,408,584)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(321,292)	(186,994)
소계	(2,310,086)	(2,595,578)
이연법인세자산(부채) 순액	1,185,867	1,378,151

사. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
차감할 일시적 차이		
종속기업투자주식	(1,214,438)	(1,214,438)

31. 주당이익

가. 회사의 기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 자기주식(주식22참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	15,171,021,984	9,847,390,236
가중평균유통보통주식수	17,629,838	17,629,342
기본주당이익	861	559

나. 회사는 잠재적 보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 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	264,315	1,642,431
장기대여금의 유동성 대체	-	207,135
보증금의 유동성 대체	180,000	94,548
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 평가	897,843	282,698
관계기업투자의 종속기업투자 대체	415,471	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,671,141
순확정급여부채의 재측정	703,163	246,178
장기선수수익의 유동성 대체	157,358	244,094
장기예수보증금의 유동성 대체	160,000	230,000
회계정책의 변경효과	748,783	-

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

33. 우발채무와 약정사항

가. 2018년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 2018년 12월 31일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 35참조).

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
금융기관예치금	550,000	550,000	특수관계자 차입금지 급보증	500,000	신한은행
	220,000	220,000		200,000	
	264,315	242,000		220,000	
합계	1,034,315	1,012,000		920,000	

(주1) 상기 금액은 특수관계자의 차입금액입니다.

다. 2018년 12월 31일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제공자	보증금액	보증처
주택자금지원보증	서울보증보험	40,000	직원

라. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자 이외의 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 아니합니다.

마. 2018년 12월 31일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
패키지(재산종합위험 및 배상책임위험)보험	ACE American Fire and Marine Insurance	투자부동산	8,932,876	93,005,482
		유형자산	58,144,452	
		재고자산	10,860,632	10,100,000
화재배상책임보험	삼성화재해상보험	투자부동산(주1)	4,371,952	400,000
합계			82,309,912	103,505,482

(주1) 회사가 운영하고 있는 백세주마을 삼성점과 종각점에 대한 화재배상책임보험입니다.

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

바. 2018년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행 중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
손해배상	고창현 외 15인	(주)국순당	1,033,569	서울고등법원	2심 진행중
부정경쟁방지 및 영업비밀보호 등	전도매점장 18인	(주)국순당 외 3명	-	대법원	3심 심의중

34. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

2018년 12월 31일 현재 회사와 지배·종속관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(주2) 2018년 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	109,183	-	114,216	3,442
국순당여주명주	404,271	-	282,197	-
자연그대로농업	176,538	1,952,025	186,205	1,471,098
북경백세주상무유한공사	1,311,015	-	1,142,444	-
호형호제	166,940	-	163,364	-
합계	2,167,947	1,952,025	1,888,426	1,474,540

다. 채권·채무잔액

2018년과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
국순당고창명주	15,357	-	19,802	-
국순당여주명주(주1)	50,055	-	50,275	157,358
자연그대로농업	106,007	-	159,311	-
북경백세주상무유한공사	1,021,752	-	641,093	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주2)	277,589	-	455,020	-
호형호제	9,942	-	21,182	-
농업회사법인 미래원	-	-	3,351,217	-
합계	1,480,702	-	4,697,900	157,358

(주1) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에 대한 채권금액에 대하여 100% 대손을 설정하고 있습니다.

(주2) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에 대한 채권에 대하여 89,492천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기와 전기의 포괄손익계산서에 인식된 대손상각비는 없습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 회수	합계
지애텍벤처투자(주)	-	-	484,400	-	484,400
IMM16호 기업구조조정조합	-	1,817,537	17,240,461	-	19,057,998
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	182,703	182,703
국순당고창명주(주)	-	-	11,710	-	11,710
농업회사법인 미래원(주)	-	-	112,933	-	112,933
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	570,000	240,000	-	810,000
지애텍명장세컨더리투자조합	-	500,000	500,000	-	1,000,000
A&F미래성장투자조합	400,000	94,120	282,353	-	776,473
지애텍3호벤처투자조합	-	500,000	900,000	-	1,400,000
지애텍빅점프투자조합	560,000	-	-	-	560,000
합계	960,000	3,481,657	19,771,857	182,703	24,396,217

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	유상증자	출자금 회수	배당	대여금의 회수	합계
지애텍벤처투자	-	-	968,800	-	968,800
IMM16호 기업구조조정조합	-	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

마. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다(주석33참조).

(1) 제공한 지급보증

(단위 : 천원)

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

(주1) 2018년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증 부채 5,359천원을 인식하고 있습니다.

(주2) 2018년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증 부채 5,967천원을 인식하고 있습니다.

(2) 담보제공자산

(단위 : 천원)

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

바. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

사. 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,485,458	1,823,508
퇴직급여	113,202	207,264
합계	1,598,660	2,030,772

35. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 01월 01일을 최초 적용일로 하여 기준서제 1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 재작성되지 않았습니다. 재작성되지 않은 개정된 기준서의 소급적용 효과는 2018년 01월 01일 기초이익잉여금에 반영되었습니다.

가. 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위 : 천원)

재무상태표	전기말	1115호	1109호	당기초
유동자산				
현금및현금성자산	30,565,158	-	-	30,565,158
당기손익인식금융자산	7,002,580	-	(7,002,580)	-
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,002,580	7,002,580
매출채권및기타유동채권	22,911,037	-	(186,842)	22,724,195
재고자산	10,134,104	-	-	10,134,104
기타유동자산	4,931,477	-	-	4,931,477
비유동자산				
유형자산	49,398,687	-	-	49,398,687
무형자산	2,563,634	-	-	2,563,634
투자부동산	9,012,956	-	-	9,012,956
기타비유동채권	17,153,896	-	-	17,153,896
기타비유동자산	48,251	-	-	48,251
종속기업투자	23,597,455	-	-	23,597,455
관계기업투자	15,369,990	-	-	15,369,990
당기손익-공정가치금융자산	-	-	12,097,294	12,097,294
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,286,932	2,286,932

매도가능금융자산	13,446,494	-	(13,446,494)	-
파생상품	1,318,261	-	(1,318,261)	-
이연법인세자산	1,378,152	-	(7,827)	1,370,325
자산총계	208,832,132	-	(575,198)	208,256,934
유동부채				
매입채무및기타금융부채	5,357,117	-	-	5,357,117
기타유동부채	4,006,889	(119,472)	-	3,887,417
계약부채	-	119,472	-	119,472
충당부채	31,495	-	-	31,495
당기법인세부채	1,248,001	-	-	1,248,001
비유동부채				
기타금융부채	89,429	-	-	89,429
기타비유동부채	161,754	-	-	161,754
순확정급여부채	6,191,696	-	-	6,191,696
이연법인세부채	-	-	-	-
부채총계	17,086,381	-	-	17,086,381
자본금	8,929,152	-	-	8,929,152
자본잉여금	26,088,605	-	-	26,088,605
자본조정	(1,957,985)	-	-	(1,957,985)
기타포괄손익누계액	(139,570)	-	173,585	34,015
이익잉여금	158,825,549	-	(748,783)	158,076,766
자본총계	191,745,751	-	(575,198)	191,170,553

나. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

(1) 기준서 제1109호의 적용으로 인해 변경된 기초 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

조정내역	주석	금액
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1039호		158,825,549
매도가능증권 및 파생상품에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(2)①	(773,171)
금융상품 재분류 및 공정가치 측정에 대한 법인세효과	(2)①	170,098
매출채권의 손실충당금 증가	(3)①	(170,235)
손실충당금에 대한 법인세효과	(3)①	37,479
기타 상각후원가 측정 금융자산의 손실충당금 증가	(3)②	(16,607)
손실충당금에 대한 법인세효과	(3)②	3,653
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정		(748,783)
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1109호		158,076,766

(2) 금융상품의 분류 및 측정

경영진은 기준서 제1109호의 최초 적용일인 2018년 01월 01일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기초 금융자산	주석	당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치(전기는 매 도가능금융자산)(주1)	상각후원가 (전기는 대여금및수 취채권)(주2)	합계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)		8,320,841	13,446,494	70,630,091	92,397,426
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	11,159,562	(11,159,562)	-	-
기초 장부금액- 기준서 제1109호(주3)		19,480,403	2,286,932	70,630,091	92,397,426

(주1) 2018년 01월 01일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고, 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다. 이러한 재분류는 측정범주에 영향을 주지 않습니다.

(주2) 현금및현금성자산이 포함되어 있습니다.

(주3) 공정가치 측정 및 손상에 관련 조정은 반영하기 이전 금액입니다.

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 지분증권 및 전환우선주 등 채무증권 11,159,562천원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융상품은 계약상 현금흐름이

원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 173,585천원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

② 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초 적용일인 2018년 01월 01일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액(주1)		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	7,417,639	7,247,404	(170,235)
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	30,565,158	30,565,158	-
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	7,002,580	7,002,580	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	15,493,398	15,476,791	(16,607)
비유동금융자산					
기타채권	상각후원가	상각후원가	17,153,896	17,153,896	-
지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	13,446,494	11,546,625	(387,063)
		기타포괄손익-공정가치 금융자산		2,286,932	
파생상품	파생상품	당기손익-공정가치 금융자산	1,318,261	932,153	(386,108)

(주1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 측정에 따른 차이입니다.

이러한 변동으로 인한 회사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주석	기타포괄손익누계액 변동	이익잉여금 변동
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)		(139,570)	158,825,549
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(2)①	173,585	(173,585)
계		173,585	(173,585)
기초 장부금액 - 기준서 제1109호(주1)		34,015	158,651,964

(주1) 금융자산의 손상 관련 조정이 반영되기 전의 금액입니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가 채무상품
- 기타포괄손익-공정가치 채무상품

회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 위 (1)의 표를 참조하시기 바랍니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다. 이에 따라 2018년 01월 01일에 매출채권에서 170,235천원의 손실충당금이 증가하였습니다.

② 채무상품

상각후원가로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다. 이에 따라 2018년 01월 01일에 미수금에서 16,607천원의 손실충당금이 증가하였습니다.

다. 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 경미합니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2018년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당

대표이사 귀하

2019년 03월 19일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 추정 시에는 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 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 신 기 동

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 국순당

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 국순당 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

당해 사업연도의 유의한 미비점 내용 및 시정조치 계획 - 해당사항 없음

직전 사업연도에 보고한 유의한 미비점 및 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 등

- 해당사항 없음

2019년 1월 31일

대표이사 배중호 (인)

내부회계관리자 차승민 (인)

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 국순당			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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		2	1	1	1	8	6	-	-	-	-	-	-	11	8
투입시 간	분·반기검토	4	4	24	24	496	376	-	-	-	-	-	-	524	404
	감사	10	12	64	80	734	868	-	-	-	-	-	-	808	960
	합계	14	16	88	104	1,230	1,244	-	-	-	-	-	-	1,332	1,364

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.04.18				1	일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 전반감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2018.07.30- 2018.08.03		3	일	5	명	1	명	반기검토		
	2018.12.03- 2018.12.07		5	일	4	명	1	명	내부통제 검토		
	2019.02.12-2019.02.15(별 도) 2019.02.25-2019.02.27(연 결)		7	일	3	명	1	명	기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		황성공장, 수원직매장								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.01.02				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		현금 및 유가증권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2018.12.03, 2019.02.15								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 03일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 감사 계획에 대한 설명
2	2019년 02월 15일	회사: 감사, 이사, 회계담당자 감사인: 업무수행이사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등