

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	66
외부감사 실시내용	70

주식회사 국순당

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 국순당(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 금융자산에 대한 공정가치 평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

2020년 12월 31일 현재 회사의 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산은 48,286백만원(총자산의 21%)으로 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 우리는 취득 후 공정가치 평가에 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 이러한 평가손익이 재무제표에 미치는 영향이 유의적일 수 있으므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 공정가치 평가에 적용한 회사 회계정책의 이해

- 회사의 경영진이 공정가치 평가시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 감사인의 독립적인 내부전문가를 활용하여 회사가 적용한 가치평가 모델의 방법론과 주요 유의적 가정에 대해 질문하여, 이를 이해하고 그 적정성을 검토

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 다음의 사항들에 주의할 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 34에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 금융자산 등의 공정가치 측정, 수익인식 적용 오류 및 금융상품의 계정분류 오류와 관련한 수정사항을 반영하여 비교표시된 전기재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 전기재무제표의 재작성으로 인하여 2019년 12월 31일 현재 회사의 재무상태표상 유동자산, 비유동자산 및 이익잉여금이 각각 189백만원 감소, 3,935백만원 증가 및 3,746백만원 증가하였으며, 포괄손익계산서 상 영업이익 및 당기순이익이 각각 240백만원 감소 및 3,746백만원 증가하였습니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- 회사의 전기재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- 회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책을 검토하여 재작성 근거가 적합한지 검토
- 회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우, 이에 대한 추가감사절차 수행

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 회사 및 전기감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 감사보고서를 재발행하지 않기로 결정하였습니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 34에서 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 전기 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 전기 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 전기 재무제표에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 개별적으로 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 회계 추정치와 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사

항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 윤환동입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 37 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배상민

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

재무상태표

제 38(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 37(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 38(당)기		제 37(전)기	
자산					
I. 유동자산			58,069,595,333		60,743,554,388
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	30,747,837,205		27,595,557,095	
2. 당기손익-공정가치금융자산		-		-	
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,31,32,33	13,116,168,083		17,228,592,576	
4. 재고자산	11,32	9,526,759,945		10,708,059,010	
5. 기타유동자산	12,33	4,678,830,100		5,076,916,360	
6. 당기법인세자산	29	-		134,429,347	
II. 비유동자산			167,942,639,308		153,008,854,982
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	47,027,993,819		36,896,986,495	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,31	1,258,315,160		2,386,842,326	
3. 종속기업투자	13,33	22,724,283,037		21,305,283,037	
4. 관계기업투자	14,33	21,015,940,195		19,883,405,087	
5. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,31,32,33	10,004,493,395		3,867,866,681	
6. 기타비유동자산	12	26,213,523		32,020,806	
7. 투자부동산	15,32	19,324,013,288		19,886,527,217	
8. 유형자산	16,25,32	43,432,905,031		45,386,880,855	
9. 무형자산	17	3,128,481,860		3,335,864,735	
10. 이연법인세자산	29	-		27,177,743	
자산총계			226,012,234,641		213,752,409,370
부채					
I. 유동부채			8,625,063,002		6,655,758,986
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,18	3,986,195,432		4,517,231,453	
2. 기타유동부채	19,25,31	1,721,830,620		1,910,035,995	
3. 계약부채	22	44,760,641		58,317,818	
4. 충당부채	19	166,420,055		170,173,720	
5. 당기법인세부채	29	2,705,856,254		-	
II. 비유동부채			7,137,881,554		6,426,908,332
1. 순확정급여부채	20	5,297,364,705		6,165,608,132	
2. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,18	93,489,414		75,578,525	
3. 기타비유동부채	19,25,31	445,184,341		185,721,675	
4. 이연법인세부채	29	1,301,843,094		-	
부채총계			15,762,944,556		13,082,667,318
자본	1,21				
I. 자본금	21	8,929,152,000		8,929,152,000	
II. 자본잉여금	21	26,085,532,382		26,085,532,382	
III. 자본조정	5,6,21	(8,559,771,139)		(4,886,724,729)	
IV. 기타포괄손익누계액	21	(762,463,137)		117,788,053	

V. 이익잉여금		184,556,839,979		170,423,994,346	
자본총계			210,249,290,085		200,669,742,052
부채와자본총계			226,012,234,641		213,752,409,370

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제38(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제37(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	주석	제 38(당)기		제 37(전)기	
I. 매출액	22,33		50,345,657,989		47,555,720,942
II. 매출원가	11,23,26,33		(27,779,373,807)		(30,587,834,565)
III. 매출총이익			22,566,284,182		16,967,886,377
판매비와관리비	24,26,33	(17,476,945,634)		(22,649,089,245)	
IV. 영업이익(손실)			5,089,338,548		(5,681,202,868)
V. 영업외손익			14,635,497,765		11,137,476,443
금융수익	5,6,27,33	16,633,978,770		10,528,792,278	
금융원가		(1,013,718,882)		(507,675,678)	
기타수익	5,6,28	1,018,811,849		1,776,221,674	
기타비용	5,6,28	(2,003,573,972)		(659,861,831)	
VI. 법인세비용차감전순이익			19,724,836,313		5,456,273,575
법인세비용	29	(4,307,301,512)		(1,138,481,760)	
VII. 당기순이익			15,417,534,801		4,317,791,815
VIII. 기타포괄손익			(429,973,158)		371,116,313
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,6,21,29,31	(1,128,527,166)		(790,442,242)	
법인세효과		248,275,976		173,897,292	
순확정급여제도의 재측정요소	20,21,29,31	577,279,527		1,266,232,389	
법인세효과		(127,001,495)		(278,571,126)	
IX. 총포괄이익			14,987,561,643		4,688,908,128
X. 주당손익	30				
기본주당손익			974		250
희석주당손익			974		250

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제38(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제37(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	8,929,152,000	26,087,546,537	(1,953,707,169)	734,333,003	169,702,319,428	203,499,643,799
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	4,317,791,815	4,317,791,815
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(616,544,950)	-	(616,544,950)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	987,661,263	987,661,263
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(4,583,778,160)	(4,583,778,160)
자기주식취득	-	-	(2,937,722,810)	-	-	(2,937,722,810)
자기주식처분	-	(2,014,155)	4,705,250	-	-	2,691,095
2019.12.31(전기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(4,886,724,729)	117,788,053	170,423,994,346	200,669,742,052
2020.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,085,532,382	(4,886,724,729)	117,788,053	170,423,994,346	200,669,742,052
당기순이익	-	-	-	-	15,417,534,801	15,417,534,801
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(880,251,190)	-	(880,251,190)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	450,278,032	450,278,032
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:						
현금배당	-	-	-	-	(1,682,103,200)	(1,682,103,200)
자기주식의 취득	-	-	(3,673,046,410)	-	-	(3,673,046,410)
기타	-	-	-	-	(52,864,000)	(52,864,000)
2020.12.31(당기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	(762,463,137)	184,556,839,979	210,249,290,085

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제38(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제37(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,385,565,480		(3,808,204,964)
1. 영업에서 창출된 현금	7,321,045,627		(2,270,909,765)	
(1) 당기순이익	15,417,534,801		4,317,791,815	
(2) 조정	(6,516,762,650)		(5,255,662,218)	
외화환산손실	1,130,030,201		120,317,692	
대손상각비	51,019,042		21,408,822	
재고자산평가손실	1,181,299,065		193,456,071	
복리후생비	-		2,123,000	
지급수수료	3,532,624		3,819,910	
퇴직급여	298,980,868		1,515,768,205	
감가상각비	2,501,075,274		2,648,261,272	
무형자산상각비	28,122,875		38,310,317	
무형자산손상차손	197,260,000		73,758,200	
유형자산처분손실	291,836,290		-	
잡손실(이자비용)	(3,089,670)		-	
기타의대손상각비	-		17,742,666	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	145,253,990		507,675,678	
법인세비용	4,307,301,512		1,138,481,760	
종속기업투자주식평가손실	300,000,000		-	
종속기업투자주식처분손실	68,464,892		-	
이자수익	(259,176,276)		(313,760,366)	
배당금수익	(4,485,395,978)		(2,149,121,228)	
외화환산이익	(27,144,528)		(602,533,873)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(9,256,447,628)		(6,289,212,043)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(2,632,958,888)		(134,353,153)	
종속기업투자주식처분이익	-		(1,642,345,488)	
무형자산처분이익	-		(15,948,800)	
유형자산처분이익	-		(4,498,000)	
무형자산손상차손환입	(18,000,000)		(385,012,860)	
투자부동산처분이익	(338,726,315)		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,579,726,524)		(1,333,039,362)	
매출채권의 감소	(390,966,986)		87,964,211	
상각후원가측정금융자산(유동)의 감소	(207,327,795)		17,421,919	
기타유동자산의 증가	413,842,200		391,786,379	
재고자산의 감소(증가)	-		(40,883,365)	
매입채무의 증가(감소)	(488,310,542)		(306,270,332)	
기타금융부채의 감소	72,703,314		176,767,142	
기타유동부채의 감소	(372,632,146)		(77,485,201)	
계약부채의 증가(감소)	(13,557,177)		(29,929,292)	
순확정급여부채의 감소	(593,477,392)		(1,552,410,823)	

2. 이자의 수취	648,708,468		(65,660,249)	
3. 배당금의 수취	4,485,395,978		2,149,121,228	
4. 법인세의 납부	(69,584,593)		(3,620,756,178)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,606,887,220)		17,963,082,394
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	18,907,790,481		44,982,576,688	
상각후원가측정금융자산(유동)의 감소	2,500,000,000		44,315,371	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 감소	-		17,307,566,628	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 감소	12,356,145,202		21,500,517,009	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 감소	779,115,279		371,110,265	
관계기업투자의 감소	2,450,000,000		2,647,438,584	
종속기업투자의 감소	-		3,006,180,031	
투자부동산의 처분	822,530,000		-	
유형자산의 처분	-		4,500,000	
무형자산의 처분	-		100,948,800	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(21,514,677,701)		(27,019,494,294)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 증가	15,735,600		8,000,000,000	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가	10,743,000,000		14,847,000,000	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 증가	5,190,792,601		208,563,993	
종속기업투자의 증가	2,890,000,000		881,710,000	
관계기업투자의 증가	2,480,000,000		2,640,000,000	
유형자산의 취득	95,149,500		345,028,101	
무형자산의 취득	-		97,192,200	
예수보증금의 증가	100,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,589,256,376)		(7,721,991,522)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,589,256,376)		(7,721,991,522)
배당금의 지급	1,682,103,200		4,583,778,160	
자기주식의 취득	3,673,046,410		2,937,722,810	
리스의 상환	234,106,766		200,490,552	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,037,141,774)		515,046,501
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		3,152,280,110		6,947,932,409
VI. 기초의 현금		27,595,557,095		20,647,624,686
VII. 기말의 현금		30,747,837,205		27,595,557,095

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제37(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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 2020년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59
배상민	870,934	4.88
자기주식	2,117,838	11.86
기타	8,335,788	46.67
합계	17,858,304	100.00

2. 유의적 회계정책

가. 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

나. 회계정책과 공시의 변경

1) 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용 하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제 1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

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 그 평가손익을 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 양도한 금융자산의 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. 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

사. 재고자산

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

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
건축물	15년
기계장치	15년, 20년
차량운반구	4년
집기비품	4년
기타의 유형자산	4년
사용권자산	1~4년

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
시설이용권	-
기타의무형자산	4년

카. 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 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

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 보고기간 종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

파. 매입채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측

정됩니다.

하. 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 "매입채무및기타금융부채" 및 "기타부채" 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.

거. 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

너. 충당부채

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

더. 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.

종속기업, 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.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세 자산과 당기법인세 부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 당기법인세 자산과 부채를 상계합니다.

러. 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 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 당기손

익으로 인식됩니다.

며. 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 주류 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 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.

버. 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 4~14년의 고정기간으로 체결되었습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

-	받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
-	개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
-	잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
-	회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
-	리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

-	가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
-	국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

-	리스부채의 최초 측정금액
-	받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
-	리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
-	복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

서. 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

어. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 02월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

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(주석20참조).

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

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석 29 참조)

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

바. 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

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 금융 자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산(부채) 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무 상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무 상품 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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내

역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	USD	JPY	EUR	USD	JPY	EUR
외화자산:						
현금및현금성자산	13,435,986	2,510,069	150,436	16,308,569	1,729,820	170,719
매출채권및기타채권	1,246,796	686,659	118,756	1,933,827	595,457	158,644
합계	14,682,782	3,196,728	269,192	18,242,396	2,325,277	329,363
외화부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	15,195
합계	-	-	-	-	-	15,195

2020년과 2019년 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	734,139	(734,139)	912,120	(912,120)
JPY	159,836	(159,836)	116,264	(116,264)
EUR	13,460	(13,460)	15,708	(15,708)
합계	907,435	(907,435)	1,044,092	(1,044,092)

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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
금융자산	30,746,504	27,592,657

2020년과 2019년 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	153,733	(153,733)	137,963	(137,963)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2020년과 2019년 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 신용위험뿐만 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 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 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.

2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	5,030,878	0.43%	21,540	4,587,451	0.24%	11,985
30일 초과 연체	1,468,775	1.20%	17,590	922,726	0.58%	5,339
60일 초과 연체	369,626	2.20%	8,148	555,618	0.97%	5,413
91일 초과 연체	22,843	6.84%	1,562	168,795	2.17%	3,667
121일 초과 연체	104,378	16.08%	16,787	3,652	4.91%	179
151일 초과 연체	-	24.79%	-	7,607	6.81%	518
182일 초과 연체	-	34.04%	-	3,371	11.09%	374
212일 초과 연체	-	44.76%	-	2,984	17.52%	523
242일 초과 연체	-	59.09%	-	2,745	32.48%	892
273일 초과 연체	5,947	75.50%	4,490	1,697	57.71%	979
303일 초과 연체	-	88.79%	-	-	76.71%	-
333일 초과 연체	-	100.00%	-	7,719	100.00%	7,719
365일 초과 연체	1,368,547	100.00%	1,368,548	1,363,314	100.00%	1,363,313
합계	8,370,994		1,438,665	7,627,679		1,400,901

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초 - 기준서 제1109호	1,400,901	1,379,493
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	37,764	21,408
환입된 미사용 금액	-	-
당기말 손실충당금	1,438,665	1,400,901

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, 기타 미수금등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	관계사대여금	미수금	합계
당기초 손실충당금	89,492	87,313	176,805
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	13,256	13,256
당기말 손실충당금	89,492	100,569	190,061

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. 2020년 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 잠

재적인 효과는 포함되지 않습니다.

① 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금 유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2020.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	4,072,132	4,079,298	2,440,811	1,538,487	100,000

(단위 : 천원)

2019.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타채무	4,589,177	4,598,835	2,938,456	1,580,379	80,000

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	2020.12.31			2019.12.31		
	장부금액	1년미만	1년이상	장부금액	1년미만	1년이상
금융보증계약(주1)	7,553	3,930	3,622	3,633	3,633	-

(주1) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.

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.

2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사의 차입금은 존재하지 않습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

2020년과 2019년 12월 31일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

2020년과 2019년 12월 31일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2020년과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	30,747,837	(주1)	27,595,557	(주1)
매출채권	6,511,070	(주1)	6,226,777	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	47,027,994	47,027,994	36,896,986	36,896,986
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,258,315	1,258,315	2,386,842	2,386,842
기타금융자산	16,609,592	(주1)	14,869,681	(주1)
합계	102,154,808	48,286,309	87,975,843	39,283,828
금융부채				
매입채무	1,043,935	(주1)	1,532,245	(주1)
기타금융부채	3,035,750	(주1)	3,060,565	(주1)
합계	4,079,685		4,592,810	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 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) 2020년 12월 31일

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	16,896,489	13,743,063	30,639,552
- 지분상품	-	-	16,388,442	16,388,442
계	-	16,896,489	30,131,505	47,027,994
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분상품	-	-	1,258,315	1,258,315

(2) 2019년 12월 31일

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	13,657,535	12,407,026	26,064,561
- 지분상품	-	-	10,832,426	10,832,426
계	-	13,657,535	23,239,452	36,896,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분상품	-	-	2,386,842	2,386,842

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
2020.01.01	10,832,426	12,407,026	2,386,842
총손익			
평가손익인식액	5,753,262	2,322,948	-
배당금수익인식액	629,070	-	193,945
처분손익인식액	-	2,054,887	-
기타포괄손익인식액	-	-	(1,128,527)
매입금액	-	2,828,000	-
매도금액	(197,246)	(3,814,911)	-
2020.12.31	16,388,442	13,743,063	1,258,315

② 전기

(단위 : 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 지분	당기손익- 공정가치 채무	기타포괄손익- 공정가치 지분
2019.01.01	5,789,699	13,358,669	3,184,774
총손익			
평가손익인식액	5,042,727	564,999	-
배당금수익인식액		234,346	193,945
기타포괄손익인식액	-		(790,442)
매입금액	-	3,987,000	-
매도금액	-	(217,068)	-
수준 3으로부터의 이동	-	(5,286,574)	(7,490)
2019.12.31	10,832,426	12,407,026	2,386,842

라. 가치평가기법 및 투입변수

2020년 12월 31일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	16,388,442	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음, 전환우선주 등	16,896,489	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	13,743,063	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	1,258,315	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	48,286,309			

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

2020년과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	47,027,994	36,896,986
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,258,315	2,386,842
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	30,747,837	27,595,557
매출채권	6,511,070	6,226,777
기타금융자산	16,609,592	14,869,681
합계	102,154,808	87,975,843

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	2020.12.31	2019.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,043,935	1,532,245
기타금융부채	3,035,750	3,060,565
합계	4,079,685	4,592,810

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	937,180	1,209,066
평가손익(당기손익)	9,111,194	5,781,536
처분손익	2,632,959	134,353
이자수익	38,589	45,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	193,945	193,945
평가손익(기타포괄손익)	(880,251)	(616,545)
상각후원가 금융자산		
이자수익	18,378	56,089
손상차손/환입	(51,019)	(39,151)
환산손익	(1,037,142)	515,047
상각후원가 금융부채	-	-
환산손익	-	404
합계	10,963,833	7,279,744

7. 현금및현금성자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
보유현금(원화)	1,333	2,900
보통예금(원화)	14,650,013	8,868,503
보통예금(외화)	16,096,491	18,724,154
합계	30,747,837	27,595,557

8. 당기손익-공정가치 금융자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------

비유동항목		
- 지분상품	16,388,442	10,832,426
- 채무상품	30,639,552	26,064,560
합계	47,027,994	36,896,986

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	5,753,262	5,042,726
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	2,322,948	564,999
합계	8,076,210	5,607,725

9. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
비유동항목		
비상장주식	1,258,315	2,386,842

상기 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권및기타상각후원가측정금융자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권	7,949,735	7,627,678
손실충당금	(1,438,665)	(1,400,901)
매출채권(순액)	6,511,070	6,226,777

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. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	3,015,736	9,512,396	12,528,132	4,793,039	3,268,562	8,061,601
대여금	2,632,486	297,214	2,929,700	5,121,864	352,321	5,474,185
미수금	380,525	-	380,525	173,510	-	173,510
보증금	645,097	284,375	929,472	579,359	336,474	915,833
기타채권	31,824	-	31,824	421,357	-	421,357
총장부금액	6,705,668	10,093,985	16,799,653	11,089,129	3,957,357	15,046,486
차감: 손실충당금	(100,569)	(89,492)	(190,061)	(87,313)	(89,492)	(176,805)
상각후원가	6,605,099	10,004,493	16,609,592	11,001,816	3,867,865	14,869,681

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. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31			2019.12.31		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	4,778,239	(119,374)	4,658,865	4,154,566	(412,065)	3,742,501
제품	2,278,936	(75,297)	2,203,639	4,041,844	(334,077)	3,707,767
반제품	1,565,479	(748,071)	817,408	1,616,036	(705,941)	910,095
원재료	749,497	(9)	749,488	615,476	(22)	615,454
부재료	322,885	(2,487)	320,398	621,894	(2,489)	619,405
포장재료	535,515	(110,913)	424,602	534,801	(90,535)	444,266
저장품	219,549	(67,038)	152,511	270,675	(67,038)	203,637
미착품	199,849	-	199,849	464,934	-	464,934
합계	10,649,949	(1,123,189)	9,526,760	12,320,226	(1,612,167)	10,708,059

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,612,167	1,418,710
증가금액	-	193,457
감소금액	(488,978)	-

기말금액	1,123,189	1,612,167
------	-----------	-----------

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	(22,077,306)	(17,161,343)
매출원가에 가산된 재고자산평가손실	(488,978)	193,457
합계	(22,566,284)	(16,967,886)

12. 기타자산

2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
유동항목		
선급금	4,582,062	4,996,146
선급비용	26,359	21,558
환불자산	70,409	59,212
유동기타자산 계	4,678,830	5,076,916
비유동항목		
장기선급비용	26,214	32,021
비유동기타자산 계	26,214	32,021
합계	4,705,044	5,108,937

13. 종속기업투자주식

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주)(주1)			30.89	1,171,000
국순당여주명주(주)	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업(주)	90.80	8,181,710	88.17	6,181,710
지애택벤처투자(주)	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
북경백세상무유한공사	100.00	115,471	100.00	115,471
(주)호형호제(주2)	60.00	-	60.00	300,000

BEKSEJU VILLAGE FRANCE	50.00	7,490	50.00	7,490
농업회사법인 팜업 주식회사(주3)	89.90	890,000	-	-
합계		22,724,283		21,305,283

(주1) 2020년 01월 01일부로 관계기업투자주식으로 대체했습니다.

(주2) 2020년 12월 31일 현재 전액 손상차손으로 인식했습니다.

(주3) 2020년 12월 31일 현재 신규취득하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	21,305,283	21,779,918
취득및대체	2,890,000	3,089,190
감소금액(주1)	(1,471,000)	(3,563,825)
기말금액	22,724,283	21,305,283

(주1) 호형호제 취득금액 전액 손상차손으로 인식하였으며, 국순당고창명주(주)는 지배력 상실로 2020년 1월1일자로 관계기업으로 계정 재분류하였습니다.

14. 관계기업투자주식

가. 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
2014 IMM AG벤처펀드조합	25.19	2,738,400	25.19	2,738,400
지애택명장세컨더리투자조합(주1)	9.43	900,000	9.43	2,150,000
A&F미래성장투자조합(주1)	4.71	1,366,441	4.71	1,126,441
지애택3호벤처투자조합(주1)	16.13	2,550,000	16.13	3,750,000
지애택빅점프투자조합(주1)	5.04	4,872,000	5.04	2,632,000
국순당고창명주(주2)	30.89	1,102,535	-	-
농업회사법인 팜에이트(주3)	24.90	2,199,990	35.41	2,199,990
하논사모투자합자회사(주4)	23.80	5,286,574	23.80	5,286,574
합계	-	21,015,940	-	19,883,405

(주1) 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애택벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영

향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

(주2) 2020년 01월 01일부로 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 대체하였습니다

(주3) 전기연결대상 범위 판단에 대한 오류수정으로 계정재분류하였습니다.

(주4) 전기 당기손익인식금융자산 분류에 대한 오류수정으로 계정재분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	19,883,405	14,604,270
취득및대체	3,582,535	10,126,564
감소	(2,450,000)	(4,847,429)
기말금액	21,015,940	19,883,405

15. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2020.01.01	기타증감	처분	감가상각	2020.12.31	감가상각누계액
토지	17,591,126	-	(432,036)	-	17,159,090	-
건물	2,295,401	-	(51,768)	(78,710)	2,164,923	839,253
합계	19,886,527	-	(483,804)	(78,710)	19,324,013	839,253

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2019.01.01	기타증감	처분	감가상각	2019.12.31	감가상각누계액
토지	6,557,395	11,033,731	-	-	17,591,126	-
건물	2,375,481	-	-	(80,080)	2,295,401	774,512
합계	8,932,876	11,033,731	-	(80,080)	19,886,527	774,512

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타매출	1,103,276	598,303
감가상각비	(78,710)	(80,080)

기타비용	(875)	(51,206)
합계	1,023,691	467,017

다. 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,087,928천원 입니다.

16. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2020.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2020.12.31	감가상각누계액 및 손상차손누계액
토지	19,645,565	-	-	-	19,645,565	-
건물	17,527,945	24,548	(188,992)	(745,808)	16,617,693	14,035,376
구축물	345,781	-	-	(48,397)	297,384	2,611,175
기계장치	7,061,820	52,460	(98,002)	(1,187,191)	5,829,087	20,892,515
차량운반구	34,276	-	-	(11,253)	23,023	197,430
집기비품	285,478	3,142	-	(155,377)	133,243	6,003,089
기타의유형자산	193,157	-	-	(51,038)	142,119	2,637,698
건설중인자산	-	15,000	-	-	15,000	-
사용권자산	292,858	698,656	(38,423)	(223,300)	729,791	219,174
합계	45,386,880	793,806	(325,417)	(2,422,364)	43,432,905	46,596,457

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2019.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2019.12.31	감가상각누계액 및 손상차손누계액
토지	30,679,296	-	(11,033,731)	-	19,645,565	-
건물	18,244,270	29,916	-	(746,241)	17,527,945	13,804,207
구축물	410,992	-	-	(65,211)	345,781	2,562,778
기계장치	8,212,520	166,818	(1)	(1,317,516)	7,061,821	20,131,471
차량운반구	5,474	45,013	(1)	(16,210)	34,276	186,177
집기비품	333,702	109,981	-	(158,204)	285,479	5,847,710
기타의유형자산	251,498	-	-	(58,341)	193,157	2,586,660
건설중인자산	6,700	-	(6,700)	-	-	-
사용권자산	-	499,315	-	(206,458)	292,857	206,458

합계	58,144,452	851,043	(11,040,433)	(2,568,181)	45,386,881	45,325,461
----	------------	---------	--------------	-------------	------------	------------

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제조경비	1,730,039	1,869,078
기타매출원가	20,451	20,452
판매비와관리비	671,874	678,651
합계	2,422,364	2,568,181

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2020.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2020.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,307,673	18,000	(197,260)	-	3,128,413	55,758
기타의무형자산	28,192	-	-	(28,123)	69	4,845,609
합계	3,335,865	18,000	(197,260)	(28,123)	3,128,482	4,901,367

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2019.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2019.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
산업재산권	183	-	-	(183)	-	49,847
시설이용권	2,984,226	482,205	(158,758)	-	3,307,673	73,758
기타의무형자산	66,319	-	-	(38,127)	28,192	4,817,486
합계	3,050,728	482,205	(158,758)	(38,310)	3,335,865	4,941,091

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	28,123	38,310

18. 매입채무 및 기타금융부채

2020년과 2019년 12월 31일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,043,935	-	1,532,245	-
미지급금	1,400,806	-	1,406,211	-
미지급비용	1,191,196	-	1,109,313	-
예수보증금	346,328	89,867	465,829	75,579
금융보증부채	3,930	3,622	3,633	-
합계	3,986,195	93,489	4,517,231	75,579

19. 기타부채

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	894	10,133	5,545	4,422
예수금	1,148,109	-	1,561,030	-
부가세예수금	281,175	-	225,936	-
환불부채	166,420	-	170,174	-
리스부채	291,653	435,051	117,525	181,300
합계	1,888,251	445,184	2,080,210	185,722

나. 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	170,174	170,174
설정금액	11,196	-
환입금액	(14,950)	-
기말금액	166,420	170,174

20. 종업원급여

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 종업원급여부채와 관련된 부채금액의 산정내역은 다

음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	5,777,467	6,669,525
사외적립자산의 공정가치	(480,102)	(503,917)
합계	5,297,365	6,165,608

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,669,525	8,002,546
과거근무원가와 정산손익	(836,233)	
당기근무원가와 이자원가	1,151,932	1,535,889
재측정요소(이익)	(584,130)	(1,276,194)
급여지급액	(623,627)	(1,592,716)
기말금액	5,777,467	6,669,525

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	503,917	537,883
기대수익	16,718	20,120
운용수수료	(3,533)	(3,820)
재측정요소(이익)	(6,851)	(9,961)
급여지급액	(30,149)	(40,305)
기말금액	480,102	503,917

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
금융기관예치금	480,102	503,917

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,151,932	1,535,889
과거근무원가와 정산손익	(836,233)	
사외적립자산의 기대수익	(16,718)	(20,120)
종업원급여에 포함된 총비용	298,981	1,515,769
매출원가	643,699	791,653
판매비와관리비	(344,718)	724,116
합계	298,981	1,515,769

바. 회사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 2020년과 2019년 12월 31일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31
할인율	2.71%	2.43%
임금상승율	3.08%	3.61%
가중평균만기	8.28년	8.82년

사. 2020년 12월 31일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(404,409)	459,281
임금상승율의 변동	453,101	(406,920)

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. 2020년 12월 31일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	390,018	456,163	1,606,019	9,854,112	12,306,312

21. 자본

가. 자본금

(1) 2020년 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

2020년과 2019년 12월 31일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826

자기주식처분이익	3,946,370	3,946,370
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
합계	26,085,532	26,085,532

다. 자본조정

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
자기주식	(8,559,771)	(4,886,725)

(2) 2020년과 2019년 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	1,037,272	4,886,725	228,388	1,953,707
취득	1,080,566	3,673,046	809,434	2,937,723
처분			(550)	(4,705)
기말	2,117,838	8,559,771	1,037,272	4,886,725

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	(762,463)	117,788

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	117,788	734,333
회계정책변경	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익(법인세차감후)	(880,251)	(616,545)
기말금액	(762,463)	117,788

마. 이익잉여금

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
법정적립금(주1)	9,964,576	9,964,576
임의적립금(주2)	1,986,076	1,986,076
미처분이익잉여금	172,606,188	158,473,342
합계	184,556,840	170,423,994

(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) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 03월 25일		처분확정일: 2020년 03월 27일	
I. 미처분이익잉여금		172,606,188		158,473,342
1. 전기이월미처분이익잉여금	156,791,239		153,167,889	
2. 당기순이익	15,417,535		4,317,792	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	397,414		987,661	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		2,518,475		1,682,103
1. 현금배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기 160원(32%) 전기 100원(20%))	2,518,475		1,682,103	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		170,087,713		156,791,239

바. 배당

당기 및 전기에 지급된 현금배당금은 각각 1,682,103천원(주당 100원) 및 4,583,778천원(주당 260원)입니다.

당 회계연도에 대한 총 현금배당금은 2,518,475천원이며 2021년 03월 25일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 회사의 당기 재무제표는 이러한 미지급배당금을

반영하고 있지 않습니다.

22. 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	49,242,382
기타 원천으로부터의 수익: 임차수익	1,103,276
합계	50,345,658

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	상품	제품	기타	합계	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	8,236,227	41,006,155	1,103,276	50,345,658	6,036,838	40,920,580	598,303	47,555,721
수익인식시점								
한 시점에 인식	8,236,227	41,006,155	-	49,242,382	6,036,838	40,920,580	-	46,957,418
기간에 걸쳐 인식	-	-	1,103,276	1,103,276	-	-	598,303	598,303

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
계약부채 - 재화이전	44,761	58,318

(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	전기
----	----	----

기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
재화이전	13,557	29,929

23. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	22,697,898	25,757,140
상품매출원가	3,826,642	3,067,937
프랜차이즈매출원가	1,154,797	1,611,021
기타매출원가	100,037	151,737
합계	27,779,374	30,587,835

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	5,845,587	6,513,747
퇴직급여	(344,718)	724,115
복리후생비	374,464	512,322
감가상각비	671,874	678,651
무형자산상각비	28,123	38,310
지급수수료	1,063,324	941,890
광고선전비	264,231	853,733
운반비	1,668,365	2,095,657
판매활동비	4,345,391	6,456,254
기타	3,560,305	3,834,410
합계	17,476,946	22,649,089

25. 리스

가. 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각	순장부금액	취득원가	감가상각	순장부금액

		누계액			누계액	
건물	194,066	(4,494)	189,572	99,420	(97,062)	2,358
기계장치	10,444	(5,697)	4,747	-	-	-
차량운반구	744,455	(208,982)	535,473	399,896	(109,396)	290,500
합계	948,965	(219,173)	729,792	499,316	(206,458)	292,858

나. 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2020.12.31
건물	2,358	194,066		(6,853)	189,571
기계장치		10,444		(5,697)	4,747
차량운반구	290,500	404,165	(41,069)	(118,122)	535,474
합계	292,858	608,675	(41,069)	(130,672)	729,792

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득/대체	감가상각	2019.12.31
건물	-	99,420	(97,062)	2,358
차량운반구	-	399,896	(109,396)	290,500
합계	-	499,316	(206,458)	292,858

다. 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
- 건물	6,853	97,062
- 기계장치	5,697	
- 차량운반구	118,122	109,396
소계	130,672	206,458
리스부채에 대한 이자비용	(3,090)	12,483
소액자산 리스료(관리비에 포함)	21,164	13,386

라. 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	318,558	291,653	121,733	117,525
1년 초과 5년 이내	513,843	435,051	195,398	181,300
합계	832,401	726,704	317,131	298,825

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,459,086	(240,069)
원재료 및 부재료 등의 사용액	14,898,586	16,883,417
종업원급여	10,940,469	13,368,705
감가상각비 및 무형자산상각비	2,529,198	2,686,572
지급수수료	1,543,746	1,887,313
광고선전비	264,231	853,733
판매활동비	4,345,391	6,456,254
운반비	1,682,879	2,143,437
기타비용	7,592,734	9,197,562
매출원가 및 판매비와관리비 합계	45,256,320	53,236,924

27. 금융수익

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	259,176	313,760
배당금수익	4,485,396	2,149,121
당기손익인식금융자산처분이익	2,632,959	134,353
당기손익인식금융자산평가이익	9,256,448	6,289,212
종속기업투자주식처분이익	-	1,642,346
합계	16,633,979	10,528,792

나. 당기와 전기의 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식처분손실	68,465	-
종속기업투자주식평가손실	300,000	-
당기손익인식금융자산평가손실	145,254	507,676
담보제공손실	500,000	-
합계	1,013,719	507,676

28. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	583,131	690,576
외화환산이익	27,145	602,534
투자부동산처분이익	338,726	4,498
무형자산처분이익	-	15,949
무형자산손상차손환입	18,000	385,013
기타	51,810	77,652
합계	1,018,812	1,776,222

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	160,165	74,501
외화환산손실	1,130,030	120,318
손해배상손실	38,844	-
기부금	17,000	17,000
유형자산처분손실	365,114	-
무형자산손상차손	197,260	73,758
재고자산평가손실	-	14,342
기타의대손상각비	-	17,743
기타	95,161	342,200
합계	2,003,574	659,862

29. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	2,857,006	83,898
일시적차이로 인한 법인세변동액	1,329,022	1,158,690
자본에 반영된 법인세	-	568
기타포괄손익에 반영된 법인세	121,274	(104,674)
법인세비용	4,307,302	1,138,482

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

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
자기주식처분이익(손실)	-	-	-	(2,582)	568	(2,014)

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)	(1,128,527)	248,275	(880,252)	(790,442)	173,897	(616,545)
확정급여제도의 재측정요소	577,280	(127,001)	450,279	1,266,232	(278,571)	987,661
합계	(551,247)	121,274	(429,973)	475,790	(104,674)	371,116

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,724,836	5,456,274
적용세율에 따른 법인세	4,307,302	1,138,482
조정사항		
비과세(수익)비용	-	-
법인세추납액	-	-
기타	-	-
법인세비용	4,307,302	1,138,482
유효세율	21.84%	20.87%

마. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	332,990	15,593	-	348,583
확정급여부채	1,356,434	(64,013)	(127,001)	1,165,420
유형자산손상차손	314,829	(23,413)	-	291,416
무형자산손상차손	16,227	39,437	-	55,664
재고자산평가충당금	354,676	(107,574)	-	247,102
미지급비용	147,166	(7,550)	-	139,616
감가상각비	(984,249)	248,272	-	(735,977)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,327,040)	(2,130,814)	248,276	(3,209,578)
기타	(183,855)	579,766	-	395,911

합계	27,178	(1,450,296)	121,275	(1,301,843)
----	--------	-------------	---------	-------------

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	335,789	(2,799)	-	332,990
확정급여부채	1,642,226	(7,221)	(278,571)	1,356,434
유형자산손상차손	338,242	(23,413)	-	314,829
무형자산손상차손	-	16,227	-	16,227
재고자산평가충당금	312,116	42,560	-	354,676
미지급비용	149,564	(2,398)	-	147,166
감가상각비	(1,183,181)	198,932	-	(984,249)
당기손익인식금융자산평가이익	(52,713)	52,713	-	-
당기손익인식금융자산	(102,441)	102,441	-	-
매도가능금융자산평가손익	(345,881)	(1,155,056)	173,897	(1,327,040)
기타	92,146	(276,001)	-	(183,855)
합계	1,185,867	(1,054,015)	(104,674)	27,178

바. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,488,596	2,420,001
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	808,303	678,148
소계	3,296,899	3,098,149
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	4,585,769	2,845,715
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	12,973	225,256
소계	4,598,742	3,070,971
이연법인세자산(부채) 순액	(1,301,843)	27,178

사. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
차감할 일시적 차이		

종속기업투자주식	(1,214,438)	(1,214,438)
----------	-------------	-------------

30. 주당순이익

가. 회사의 기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 자기주식(주식21참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	15,417,534,801	4,317,791,815
가중평균유통보통주식수	15,835,351	17,258,857
기본주당순이익	974	250

나. 회사는 잠재적 보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 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	-	573,039
장기대여금의 유동성 대체	11,000	(45,611)
보증금의 유동성 대체	(70,000)	(110,000)
당기손익-공정가치 금융자산의 평가	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 평가	(880,251)	(790,442)
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	-	(2,199,990)
유형자산의 투자부동산 대체	-	11,033,731
순확정급여부채의 재측정	(577,280)	(1,276,194)
장기선수수익의 유동성 대체	4,421	9,930
장기예수보증금의 유동성 대체	120,000	160,000
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	698,656	499,315

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계

	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기초(2019.01.01)	(210,150)	(289,165)	(499,315)
현금흐름	92,625	107,865	200,490
전기말 순부채(2019.12.31)	(117,525)	(181,300)	(298,825)
당기초(2020.01.01)	(117,525)	(181,300)	(298,825)
현금흐름	234,107	-	234,107
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	(411,325)	(253,751)	(665,076)
잡손실(이자비용)	3,090	-	3,090
당기말 순부채(2020.12.31)	(291,653)	(435,051)	(726,704)

32. 우발채무와 약정사항

가. 2020년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 2020년 12월 31일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
금융기관예치금	220,000	220,000	특수관계자 차입금지	200,000	신한은행
	268,564	242,000	급보증	220,000	
합계	488,564	462,000		420,000	

(주1) 상기 금액은 특수관계자의 차입금액입니다.

다. 2020년 12월 31일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제공자	보증금액	보증처
채권가압류	서울보증보험(주)	213,000	(주)호형호제
한전 전기 공급계약	서울보증보험(주)	1,200	백세주마을 종각점
합계		214,200	

라. 2020년 12월 31일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제공받은자	제공금액	비고
지급보증	(주)신한은행	420,000	국순당여주명주(주) 차입금에 대한 지급보증

마. 2020년 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	19,324,013	88,664,684
		유형자산	43,432,905	
		재고자산	9,526,760	9,210,000
합계			72,283,678	97,874,684

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

바. 2020년 12월 31일 현재 회사가 피고로서 진행 중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
매매대금반환	이길례외2명	(주)국순당	830,000	서울북부지방법원	1심 진행중

33. 특수관계자

가. 지배·종속관계 등

2020년 12월 31일 현재 회사와 지배·종속관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), 지애텍벤처투자(주), 북경백세주상무유한공사 BEKSEJU VILLAGE FRANCE, (주)호형호제, 농업회사법인 팜업 주식회사
관계기업	2014 IMM AG 벤처펀드조합, 지애텍명장세컨더리투자조합(주1), A&F미래성장투자조합(주1), 지애텍3호 벤처투자조합, 지애텍빅점프투자조합(주1), 국순당고창명주(주), 농업회사법인 팜에이트(주), 하논사모투자조합

(주1) 2020년 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	이자수익	매출 등	매입 등	이자수익
국순당고창명주(주)	17,453	-	-	59,501	-	-
국순당여주명주(주)	7,910	-	-	11,193	-	-

자연그대로농업㈜	815,193	1,568,454	-	167,438	1,680,682	-
북경백세상무유한공사	2,004,083	-	-	1,647,238	-	-
(주)호형호제	2,956	-	-	43,693	-	-
농업회사법인 팜에이트㈜	-	-	262,209	-	-	195,342
합계	2,847,595	1,568,454	262,209	1,929,063	1,680,682	195,342

다. 채권 · 채무잔액

2020년과 2019년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31					2019.12.31				
	매출채권	미수금	당기손익인식 금융자산	대여금	매입채무	매출채권	미수금	당기손익인식 금융자산	대여금	매입채무
국순당고창명주㈜	-	5,546	-	-	-	-	5,442	-	-	-
국순당여주명주㈜	-	50,055	-	-	-	-	50,055	-	-	604
자연그대로농업㈜	-	80,053	-	-	156,161	-	14,600	-	-	189,489
북경백세상무유한공사	409,168	69,627	-	-	-	1,167,215	-	-	-	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	20,126	-	98,630	-	-	10,485	-	152,709	-
(주)호형호제	34,654	-	-	-	-	48,062	-	-	-	-
농업회사법인 팜에이트㈜	-	-	3,295,952	2,500,000	-	-	-	3,295,952	5,000,000	-
합계	443,822	225,407	3,295,952	2,598,630	156,161	1,215,277	80,582	3,295,952	5,152,709	190,093

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 대여	대여금의 회수
농업회사법인 팜에이트㈜	-	-	-	-	2,500,000
자연그대로농업㈜	2,000,000	-	-	-	-
농업회사법인 팜업 주식회사	890,000	-	-	-	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	-	58,883
지앤텍명장세컨더리투자조합	-	1,250,000	-	-	-
A&F미래성장 투자조합	240,000	-	-	-	-
지앤텍3호벤처투자조합	-	1,200,000	-	-	-
지앤텍 빅점프 투자조합	2,240,000	-	-	-	-
합계	5,370,000	2,450,000	-	-	2,558,883

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 대여	대여금의 회수
농업회사법인 팜에이트㈜	-	-		5,000,000	
IMM16호 기업구조조합	-	1,363,835			
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-			119,364
고창명주	-	-	11,710		
지애택명장세컨더리투자조합	-	1,550,000	800,000		
A&F미래성장 투자조합	400,000	179,439			
지애택3호벤처투자조합		750,000	150,000		
지애택 빅점프 투자조합	2,240,000	168,000	28,000		
합계	2,640,000	4,011,274	989,710	5,000,000	119,364

마. 2020년 12월 31일 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제공한 지급보증

(단위 : 천원)

회사명	보증처	보증금액	채무금액	보증기간	비고
국순당여주명주(주1)	신한은행	220,000	200,000	2020.08.24~2023.08.24	자금차입
		242,000	220,000	2020.09.18~2021.09.18	
합계		462,000	420,000		

(주1) 2020년 12월 31일 현재 상기 특수관계자에게 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증 부채 7,553천원을 인식하고 있습니다.

(2) 담보제공자산

(단위 : 천원)

회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	제공처
국순당여주명주	당기손익-공정가치 금융자산(장기금융상품)	488,564	462,000	신한은행

바. 2020년 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
----	----	----

급여	212,458	1,339,613
퇴직급여	(188,163)	(160,745)
합계	24,295	1,178,868

34. 전기재무제표 재작성

가. 회사는 금융상품의 계정분류와 관련하여 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표를 재작성하였으며, 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	종목명	수정전	수정후	금액
금융자산 계정대체	농업회사법인 팜에이트(주)	종속기업투자주식	관계기업투자주식	2,199,990
금융자산 계정대체	하논 사모투자조합	당기손익인식금융	관계기업투자주식	5,286,574
평가이익 반영	IMM스페셜 1호 투자조합	-	당기손익인식금융자산 평가이익	5,042,726
수익인식기준 오류	군국복지단	-	매출액	(489,281)
			매출원가	(248,990)
			매출채권	(489,281)
			재고자산	248,900

나. 전기재무제표 재작성이 2019년 12월 31일 회계연도의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	수정전	수정후	증감
유동자산			
매출채권및상각후원가측정금융자산	17,717,873,419	17,228,592,576	(489,280,843)
재고자산	10,459,069,066	10,708,059,010	248,989,944
당기법인세자산	81,565,347	134,429,347	52,864,000
비유동자산			
당기손익-공정가치금융자산	37,140,834,084	36,896,986,495	(243,847,589)
종속기업투자주식	23,505,273,037	21,305,283,037	(2,199,990,000)
관계기업투자주식	12,396,841,087	19,883,405,087	7,486,564,000
이연법인세자산	1,136,577,553	27,177,743	(1,109,399,810)
자본			
이익잉여금	166,678,094,644	170,423,994,346	3,745,899,702

다. 전기재무제표 재작성이 2019년 12월 31일 회계연도의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	수정전	수정후	증감
매출액	48,045,001,785	47,555,720,942	(489,280,843)
매출원가	(30,836,824,509)	(30,587,834,565)	248,989,944
영업이익	(5,440,911,969)	(5,681,202,868)	(240,290,899)
금융수익	5,486,065,867	10,528,792,278	5,042,726,411
법인세비용차감전순이익	653,838,063	5,456,273,575	4,802,435,512
법인세비용	(81,945,950)	(1,138,481,760)	(1,056,535,810)
당기순이익	571,892,113	4,317,791,815	3,745,899,702

라. 전기재무제표 재작성이 2019년 12월 31일 회계연도의 자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	수정전	수정후	증감
이익잉여금			
당기순이익	571,892,113	4,317,791,815	3,745,899,702

마. 전기재무제표 재작성이 2019년 12월 31일 회계연도의 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	수정전	수정후	증감
영업활동현금흐름			
당기순이익	571,892,113	4,317,791,815	3,745,899,702
법인세비용	81,945,950	1,138,481,760	1,056,535,810
당기손익인식금융자산평가이익	(1,246,485,632)	(6,289,212,043)	(5,042,726,411)
매출채권의 감소(증가)	(401,316,632)	87,964,211	489,280,843
재고자산의 감소(증가)	208,106,579	(40,883,365)	(248,989,944)
순증감			-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 국순당의 2020년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 국순당
대표이사 귀하

2021년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 국순당의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 국순당의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 권 장 시

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 국순당 주주, 이사회 및 감사 (위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계 (다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준 (다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 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

2021년 02월 24일

대 표 이 사 배 상 민 (인)

내 부 회 계 관 리 자 차 승 민 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 국순당			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	1	2	1	1	4	5	1	-	2	-	-	-	9	8
투입시간	분·반기검토	2	5	88	50	200	384	-	-	-	-	-	290	439
	감사	13	12	366	324	555	565	180	-	17	-	-	1,131	901
	합계	15	17	454	374	755	949	180	-	17	-	-	1,421	1,340

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.15		1	일			
	주요내용		입증감사절차를 위한 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	반기검토 (2020.7.22~7.24, 2020.7.30~7.31)		5	일	4	명	1	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적절차 수행 등
	중간감사 (2020.6.11~6.12, 2020.10.26~10.30, 2020.11.30~11.4)		12	일	6	명	1	명	내부통제에 대한 이해 및 평 가
	기말감사 (2021.1.27~1.29, 2021.2.15~2.16)		5	일	5	명	1	명	계정과목에 대한 입증절차수 행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.4			1	일		
	실사(입회)장소		본사(황성공장), 화성창고						
	실사(입회)대상		제품, 재공품, 저장품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.27			1	일		
	실사(입회)장소		본사 회의실						
	실사(입회)대상		유가증권, 회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	주권미발행조회서 등				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.6.19, 2021.3.9				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 19일	회사: 감사 1명, 회계팀장1명, 감사인: 담당이사 1명	대면회의(회의 내용 문서 화)	1.당기 또는 차기 적용 제개정기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회 사의 진행상황 점검 2.회계 및 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 3.임증감사 시기, 방법 등 감사계획에 대한 설명 4.핵심감사사항에 관한 사항 협의
2	2021년 03월 09일	회사: 감사 1명, 회계팀장1명, 감사인: 담당이사 1명	서면회의(회의 내용 문서 화)	1.감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 2.감사업무수행기간 중 하기의 사항에 대해 검토한 결과 해당사항 없음을 설명 1)유익적인 내부통제에 대한 미비점 2)감사수행 중 직면한 어려움 3)미수정왜곡표시 사항 3.기말감사 결과에 대한 설명 4. 핵심감사사항에 관한 감사절차 및 감사결 과의 설명