

## 목 차

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 검 토 보 고 서 .....       | 1  |
| 반기재무제표 검토보고서 .....    | 2  |
| (첨부)반 기 재 무 제 표 ..... | 4  |
| 주석 .....              | 11 |

주식회사 국순당

반기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 35 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

한미회계법인

# 반기재무제표 검토보고서

주식회사 국순당  
주주 및 이사회 귀중

2017년 08월 14일

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 국순당의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2017년 06월 30일 현재의 반기재무상태표, 2017년 06월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

비교표시된 2016년 06월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2016년 08월 11일의 검토보고서에는 동 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명하였습니다.

또한, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 03월 09일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 규

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 08월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)반기재무제표

주식회사 국순당

## 제 35 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

## 제 34 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배중호

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

반기재무상태표

제35(당)기 반기 2017년 06월 30일 현재

제34(전기) 2016년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목             | 주석           | 제35(당)기 반기말     |                 | 제34(전기)말        |                 |
|----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산             |              |                 |                 |                 |                 |
| I. 유동자산        |              |                 | 65,313,213,422  |                 | 71,906,087,624  |
| 1. 현금및현금성자산    | 3,4          | 26,503,672,811  |                 | 18,267,447,866  |                 |
| 2. 매출채권및기타채권   | 3,4,21       | 20,645,980,976  |                 | 16,288,440,506  |                 |
| 3. 재고자산        |              | 10,777,463,691  |                 | 10,940,126,758  |                 |
| 4. 기타유동금융자산    | 3,4          | 3,845,967,260   |                 | 22,359,860,401  |                 |
| 5. 기타유동자산      | 21           | 3,540,128,684   |                 | 4,020,010,129   |                 |
| 6. 당기법인세자산     | 19           | -               |                 | 30,201,964      |                 |
| II. 비유동자산      |              |                 | 133,965,804,458 |                 | 128,171,323,297 |
| 1. 유형자산        | 6,14         | 53,614,422,721  |                 | 56,088,956,628  |                 |
| 2. 투자부동산       | 6,7,14       | 9,052,995,476   |                 | 7,409,423,682   |                 |
| 3. 무형자산        | 8            | 2,454,276,424   |                 | 2,487,339,279   |                 |
| 4. 관계기업투자주식    | 9            | 13,129,990,000  |                 | 8,929,990,000   |                 |
| 5. 종속기업투자주식    | 10           | 31,773,947,653  |                 | 32,134,731,999  |                 |
| 6. 장기매출채권및기타채권 | 4,21         | 955,235,712     |                 | 1,086,423,537   |                 |
| 7. 기타비유동금융자산   | 3,4,11,14,21 | 20,361,837,328  |                 | 17,933,987,820  |                 |
| 8. 기타비유동자산     |              | 39,736,223      |                 | 35,868,250      |                 |
| 9. 이연법인세자산     | 19           | 2,583,362,921   |                 | 2,064,602,102   |                 |
| 자산총계           |              |                 | 199,279,017,880 |                 | 200,077,410,921 |
| 부채             |              |                 |                 |                 |                 |
| I. 유동부채        |              |                 | 10,376,825,347  |                 | 9,512,045,683   |
| 1. 매입채무및기타채무   | 3,4,21       | 9,082,792,227   |                 | 8,523,747,822   |                 |
| 2. 기타유동금융부채    | 3,4,14       | 6,064,164       |                 | 1,873,315       |                 |
| 3. 기타유동부채      | 12,21        | 1,132,623,445   |                 | 986,424,546     |                 |
| 4. 당기법인세부채     | 19           | 155,345,511     |                 | -               |                 |
| II. 비유동부채      |              |                 | 6,716,400,521   |                 | 7,376,822,674   |
| 1. 장기매입채무및기타채무 | 3,4,21       | 214,083,279     |                 | 212,982,248     |                 |
| 2. 기타비유동금융부채   | 3,4,14       | 8,739,726       |                 | -               |                 |
| 3. 종업원급여부채     | 13           | 6,202,285,038   |                 | 6,753,428,735   |                 |
| 4. 기타비유동부채     |              | 291,292,478     |                 | 410,411,691     |                 |
| 부채총계           |              |                 | 17,093,225,868  |                 | 16,888,868,357  |
| 자본             |              |                 |                 |                 |                 |
| I. 자본금         | 1,15         | 8,929,152,000   |                 | 8,929,152,000   |                 |
| II. 주식발행초과금    |              | 20,877,825,842  |                 | 20,877,825,842  |                 |
| III. 기타자본      | 15           | 3,238,115,188   |                 | 3,329,941,503   |                 |
| IV. 이익잉여금      | 15           | 149,140,698,982 |                 | 150,051,623,219 |                 |
| 자본총계           |              |                 | 182,185,792,012 |                 | 183,188,542,564 |
| 부채와자본총계        |              |                 | 199,279,017,880 |                 | 200,077,410,921 |

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제35(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

제34(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목                   | 주석             | 제35(당)기 반기      |                  | 제34(전)기 반기       |                  |
|----------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|                      |                | 3개월             | 누적               | 3개월              | 누적               |
| I. 매출액               | 5,7,16,21      | 15,273,321,806  | 30,480,872,951   | 18,297,837,833   | 34,424,229,222   |
| II. 매출원가             | 6,7,8,13,16,21 | (9,349,514,808) | (18,667,870,834) | (10,492,559,821) | (20,694,867,441) |
| III. 매출총이익           |                | 5,923,806,998   | 11,813,002,117   | 7,805,278,012    | 13,729,361,781   |
| IV. 판매비와관리비          | 6,7,8,13,17,21 | (6,400,645,617) | (13,466,553,258) | (8,201,094,248)  | (16,014,311,892) |
| V. 영업이익(손실)          |                | (476,838,619)   | (1,653,551,141)  | (395,816,236)    | (2,284,950,111)  |
| VI. 영업외손익            |                | 1,056,755,226   | 1,447,628,367    | 1,657,681,547    | 3,459,839,878    |
| 1. 금융수익              | 3,4,18         | 666,077,795     | 1,806,610,577    | 1,666,898,003    | 3,223,286,284    |
| 2. 금융원가              | 18             | -               | -                | (180,752,922)    | (157,878,121)    |
| 3. 기타수익              | 18             | 93,363,776      | 126,188,958      | 247,473,684      | 649,703,313      |
| 4. 기타비용              | 18             | 297,313,655     | (485,171,168)    | (75,937,218)     | (255,271,598)    |
| VII. 법인세비용차감전순이익(손실) |                | 579,916,607     | (205,922,774)    | 1,261,865,311    | 1,174,889,767    |
| VIII. 법인세비용(수익)      | 19             | (131,991,163)   | 181,648,117      | (292,733,979)    | (181,663,036)    |
| IX. 반기순이익(손실)        |                | 447,925,444     | (24,274,657)     | 969,131,332      | 993,226,731      |
| X. 법인세비용차감후기타포괄손익    |                | 47,622,779      | (100,818,145)    | (5,718,727)      | (7,260,088)      |
| 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목: |                |                 |                  |                  |                  |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소     | 13             | (2,592,662)     | (5,203,780)      | (5,718,727)      | (7,260,088)      |
| 당기손익으로 재분류 되는 항목:    |                |                 |                  |                  |                  |
| 1. 매도가능증권평가손익        | 11             | 50,215,441      | (95,614,365)     | -                | -                |
| XI. 총포괄이익(손실)        |                | 495,548,223     | (125,092,802)    | 963,412,605      | 985,966,643      |
| XII. 주당손익            | 20             |                 |                  |                  |                  |
| 1. 기본주당손익            |                | 25              | (1)              | 55               | 56               |
| 2. 희석주당손익            |                | 25              | (1)              | 55               | 56               |

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."



반기자본변동표

제35(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

제34(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목               | 주식 | 자본금           | 주식발행초과금        | 기타자본          | 이익잉여금           | 총 계             |
|------------------|----|---------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2016.01.01(전기초)  |    | 8,929,152,000 | 20,877,825,842 | 3,276,625,611 | 153,034,611,710 | 186,118,215,163 |
| 반기총포괄이익:         |    |               |                |               |                 |                 |
| 반기순이익            |    | -             | -              | -             | 993,226,731     | 993,226,731     |
| 보험수리적손익          | 13 | -             | -              | -             | (7,260,088)     | (7,260,088)     |
| 현금배당             | 15 | -             | -              | -             | (881,398,300)   | (881,398,300)   |
| 자기주식처분           | 15 | -             | -              | 6,397,015     | -               | 6,397,015       |
| 2016.06.30(전반기말) |    | 8,929,152,000 | 20,877,825,842 | 3,283,022,626 | 153,139,180,053 | 186,229,180,521 |
| 2017.01.01(당기초)  |    | 8,929,152,000 | 20,877,825,842 | 3,329,941,503 | 150,051,623,219 | 183,188,542,564 |
| 반기총포괄이익:         |    |               |                |               |                 |                 |
| 반기순이익(손실)        |    | -             | -              | -             | (24,274,657)    | (24,274,657)    |
| 보험수리적손익          | 13 | -             | -              | -             | (5,203,780)     | (5,203,780)     |
| 매도가능증권평가손익       | 11 | -             | -              | (95,614,365)  | -               | (95,614,365)    |
| 현금배당             | 15 | -             | -              | -             | (881,445,800)   | (881,445,800)   |
| 자기주식취득           | 15 | -             | -              | 3,788,050     | -               | 3,788,050       |
| 2017.06.30(당반기말) |    | 8,929,152,000 | 20,877,825,842 | 3,238,115,188 | 149,140,698,982 | 182,185,792,012 |

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기현금흐름표

제35(당)기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

제34(전)기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

| 과목                      | 제35(당)기 반기      |               | 제34(전)기 반기      |               |
|-------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름       |                 | 2,211,931,232 |                 | 2,632,980,922 |
| (1) 반기순이익               | (24,274,657)    |               | 993,226,731     |               |
| (2) 조정                  | 643,527,135     |               | (804,029,463)   |               |
| 가. 법인세비용                | (181,648,117)   |               | 181,663,036     |               |
| 나. 퇴직급여                 | 781,971,632     |               | 840,632,522     |               |
| 다. 장기종업원급여              | (116,536,767)   |               | 9,697,286       |               |
| 라. 감가상각비                | 1,364,323,606   |               | 1,386,511,680   |               |
| 마. 무형자산상각비              | 33,062,855      |               | 69,452,438      |               |
| 바. 외화환산손실               | 371,985,660     |               | 73,889,990      |               |
| 사. 매출채권손상차손             | 183,219,186     |               | 49,615,265      |               |
| 아. 재고자산평가손실(환입)         | 77,591,624      |               | (326,108,301)   |               |
| 자. 당기손익인식금융자산평가손실       | -               |               | 157,878,121     |               |
| 차. 유형자산처분손실             | 13,309,835      |               | 11,000          |               |
| 카. 무형자산처분손실             | -               |               | 90,056,363      |               |
| 타. 복리후생비                | 3,650,000       |               | 5,909,000       |               |
| 파. 외화환산이익               | (79,494,183)    |               | (106,472,306)   |               |
| 하. 이자수익                 | (262,492,177)   |               | (175,942,632)   |               |
| 거. 배당금수익                | (1,393,560,318) |               | (1,184,980,000) |               |
| 너. 당기손익인식금융자산평가이익       | -               |               | (30,703,392)    |               |
| 더. 당기손익인식금융자산처분이익       | (120,447,600)   |               | (135,985,224)   |               |
| 러. 매도가능금융자산처분이익         | (30,110,482)    |               | (1,695,675,036) |               |
| 머. 기타채권손상차손환입           | -               |               | (11,659,500)    |               |
| 버. 유형자산처분이익             | (1,297,619)     |               | (1,819,773)     |               |
| (3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (155,530,049)   |               | 1,148,967,254   |               |
| 가. 매출채권의 (증가)감소         | (173,778,376)   |               | 224,192,637     |               |
| 나. 미수금의 감소              | 92,952,873      |               | 10,170,979      |               |
| 다. 선금금의 감소              | 445,396,420     |               | 464,710,085     |               |
| 라. 선금비용의 감소             | 29,866,874      |               | 29,916,316      |               |
| 마. 재고자산의 감소(증가)         | 85,071,443      |               | (54,890,804)    |               |
| 바. 매입채무의 감소             | (766,452,021)   |               | (674,085,842)   |               |
| 사. 미지급금의 감소             | (475,236,521)   |               | (69,770,204)    |               |
| 아. 미지급비용의 증가(감소)        | 873,751,923     |               | (81,096,017)    |               |
| 자. 선수금의 감소              | (80,876,315)    |               | (70,735,112)    |               |
| 차. 예수보증금의 증가(감소)        | 54,240,000      |               | (15,085,000)    |               |
| 카. 예수금의 증가              | 875,706,820     |               | 1,247,538,339   |               |
| 타. 장기예수보증금의 증가          | -               |               | 100,000,000     |               |
| 파. 부가가치세예수금의 증가         | 107,076,905     |               | 338,366,248     |               |
| 하. 퇴직금의 지급              | (1,278,729,770) |               | (329,788,510)   |               |

|                            |                  |                |                  |                 |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|
| 거. 사외적립자산의 감소              | 55,479,696       |                | 29,524,139       |                 |
| 2. 이자의 수취                  | 477,639,777      |                | 72,555,086       |                 |
| 3. 배당금의 수취                 | 1,393,560,318    |                | 1,184,980,000    |                 |
| 4. 법인세의 납부                 | (183,395,220)    |                | (36,495,850)     |                 |
| 5. 법인세의 환급                 | 60,403,928       |                | 73,777,164       |                 |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름         |                  | 7,201,211,255  |                  | (2,913,098,991) |
| 가. 단기금융상품의 감소              | 6,025,842,648    |                | 4,055,964,664    |                 |
| 나. 당기손익인식금융상품의 처분          | 27,261,669,252   |                | 16,184,721,929   |                 |
| 다. 장기금융상품의 감소              | 2,000,000,000    |                | 3,240,000,000    |                 |
| 라. 매도가능금융상품의 처분            | 30,110,482       |                | 3,082,023,866    |                 |
| 마. 관계기업투자주식의 처분            | 300,000,000      |                | -                |                 |
| 바. 종속기업투자주식의 처분            | 360,784,346      |                | -                |                 |
| 사. 단기대여금의 감소               | 5,678,576,481    |                | 490,250,645      |                 |
| 아. 보증금의 감소                 | 264,963,100      |                | 523,000,000      |                 |
| 자. 유형자산의 처분                | 1,300,619        |                | 3,999,545        |                 |
| 차. 무형자산의 처분                | -                |                | 177,272,728      |                 |
| 카. 단기금융상품의 증가              | (2,013,536,000)  |                | (4,205,842,648)  |                 |
| 타. 단기대여금의 증가               | (10,441,621,446) |                | -                |                 |
| 파. 보증금의 증가                 | (3,000,000)      |                | (225,000,000)    |                 |
| 하. 장기금융상품의 증가              | (6,010,000,000)  |                | (1,742,431,260)  |                 |
| 거. 당기손익인식금융상품의 취득          | (11,057,203,899) |                | (16,037,361,544) |                 |
| 너. 매도가능금융자산의 취득            | -                |                | (2,371,132,000)  |                 |
| 더. 종속기업투자주식의 취득            | -                |                | (1,200,000,000)  |                 |
| 러. 관계기업투자주식의 취득            | (4,500,000,000)  |                | -                |                 |
| 머. 장기대여금의 증가               | (150,000,000)    |                | (220,156,530)    |                 |
| 버. 유형자산의 취득                | (546,674,328)    |                | (33,302,000)     |                 |
| 서. 무형자산의 취득                | -                |                | (263,153,990)    |                 |
| 어. 투자부동산의 취득               | -                |                | (4,371,952,396)  |                 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름        |                  | (881,445,800)  |                  | (881,398,300)   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액         | -                |                | -                |                 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액         | (881,445,800)    |                | (881,398,300)    |                 |
| 가. 배당금의 지급                 | (881,445,800)    |                | (881,398,300)    |                 |
| IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과    |                  | (295,471,742)  |                  | (34,175,969)    |
| V. 현금의 (감소)증가(I+II+III+IV) |                  | 8,236,224,945  |                  | (1,195,692,338) |
| VI. 기초의 현금                 |                  | 18,267,447,866 |                  | 27,506,930,498  |
| VII. 기말의 현금                |                  | 26,503,672,811 |                  | 26,311,238,160  |

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

## 주석

제35(당)기 반기 2017년 06월 30일 현재  
제34(전)기 반기 2016년 06월 30일 현재

주식회사 국순당

### 1. 일반사항:

주식회사 국순당(이하 "회사")은 1983년 02월 05일에 설립되어 주류제조 및 판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2000년 08월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 1992년 12월 31일자로 회사의 상호를 주식회사 배한산업에서 주식회사 국순당으로 변경하였으며, 회사의 본점 소재지는 강원도 횡성군 둔내면 강변로 975입니다.

회사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2017년 06월 30일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며, 보고기간종료일 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

### 2. 유의적 회계정책:

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

#### 가. 재무제표 작성기준

회사의 2017년 06월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2017년 06월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 01월 01일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용

하였습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

채무제표이용자들이 채무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있도록 채무활동에서 생기는 다음의 부채변동을 공시하도록 요구하였습니다.

- ① 채무현금흐름에서 생기는 변동
- ② 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- ③ 환율변동효과
- ④ 공정가치변동
- ⑤ 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호의 채택으로 인하여 채무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 명확화하였으며, 장부금액을 초과하는 금액으로 기업 자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있도록 하였습니다. 기업회계기준서 제1012호의 채택으로 인하여 채무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2017년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

| 구분                      | 적용시기                       | 주요 내용                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 소급적용 여부    | 조기적용 여부 |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' | 2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도 | 1. 현금결제형 주식기준보상 거래를 관련 부채의 공정가치로 측정할 때 가득조건과 비가득조건을 고려하는 방법을 명확히 함.<br>2. 주식결제형 주식기준보상에서 원천징수세액 상당액만큼 부여할 주식수에서 차감하고 주식을 교부하는 경우, 이에 대한 별도의 고려 없이 당초 부여된 조건대로 주식결제형으로 분류<br>3. 현금결제형에서 주식결제형으로 바꾸는 조건변경의 경우<br>- 조건변경일 현재의 공정가치에 기초하여 측정하고, 조건변경일 까지 제공한 용역에 대한 부분을 자본으로 인식<br>- 현금결제형 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 부채는 제거하고 이와 새로 자본으로 인식된 금액의 차이는 당기손익으로 인식 | 전진 또는 소급적용 | 조기적용 가능 |
| 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'   | 2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도 | 1. 금융자산의 분류: 1) 계약상 현금흐름의 특성(SPPI인지 여부)과 2) 사업모형(Held to collect, Held to collect & for sale, Other)의 목적을 기초로 분류<br>2. 기대신용손실모형이 발생손실 모형을 대체, 기대손실모형은 이원적 측정모형을 사용<br>3. 위험회피효과를 평가하기 위한 목적 중심적인 모형 제시                                                                                                                                              | 소급적용       | 조기적용 가능 |

|                                 |                            |                                                                                                                                                                 |      |         |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익' | 2018년 01월 01일 이후 개시되는 회계연도 | 1. 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석(계약의 식별 -> 수행의무의 식별 -> 거래가격의 결정 -> 거래가격의 배분 -> 수익 인식)을 제시<br>2. 통제에 기반한 모델이 위험과 보상에 기반한 모델을 대체(위험과 보상은 수행의무의 이행시점을 나타내는 하나의 지표로 변경) | 소급적용 | 조기적용 가능 |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|

미적용 제·개정 기준서 중 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'은 적용시 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있으며, 적용시 재무제표에 미치는 영향이 중요할 것으로 예상되는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'과 관련된 상세 내역은 다음과 같습니다.

#### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 09월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류 및 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

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

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

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

#### ① 금융자산의 분류 및 측정

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

| 구분 | 계약상 현금흐름 특성  |         |
|----|--------------|---------|
|    | 원금과 이자만으로 구성 | 그 외의 경우 |

|      |                     |                    |                      |
|------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 사업모형 | 계약상 현금흐름 수취 목적      | 상각후원가 측정(주1)       | 당기손익-<br>공정가치 측정(주2) |
|      | 계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적 | 기타포괄손익-공정가치 측정(주1) |                      |
|      | 매도 목적, 기타           | 당기손익-공정가치 측정       |                      |

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

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

회사는 2017년 06월 30일 현재 대여금및수취채권 62,743백만원, 매도가능금융자산 8,252백만원, 파생금융상품 1,318백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 대여금및수취채권 62,743백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 1,890백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 06월 30일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 6,362백만원이고, 당반기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 중 당기손익으로 재순환된 금액은 존재하지 아니합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2017년 06월 30일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 아니합니다.

## ② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서

는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

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

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

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

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

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

회사는 2017년 06월 30일 현재 상각후원가로 측정하는 금융상품 62,743백만원(대여금및수취채권 62,743백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품 8,252백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 2,035백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 06일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 01월 01일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익,



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

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 01월 01일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

회사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

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

#### 나. 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 연간법인세율, 즉 추정 평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

#### 다. 중요한 회계추정 및 가정

반기재무제표 작성시 회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

### 3. 재무위험관리:

#### 가. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 회사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

## (1) 시장위험

### ① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다.회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매등으로 인하여 환율변동위험에노출되어 있습니다. 회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 2017.06.30 |           |           |     |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----|
|           | USD        | JPY       | EUR       | NZD |
| 외화자산:     |            |           |           |     |
| 현금및현금성자산  | 7,978,530  | 1,031,867 | 1,772,817 | -   |
| 매출채권및기타채권 | 1,291,737  | 430,611   | 505,697   | -   |
| 합계        | 9,270,267  | 1,462,478 | 2,278,514 | -   |
| 외화부채:     |            |           |           |     |
| 매입채무및기타채무 | 35,802     | -         | 4,757     | -   |
| 합계        | 35,802     | -         | 4,757     | -   |

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

당반기에 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기    |        |
|----|--------|--------|
|    | 10%상승시 | 10%하락시 |

|     |           |             |
|-----|-----------|-------------|
| USD | 923,447   | (923,447)   |
| JPY | 146,248   | (146,248)   |
| EUR | 227,376   | (227,376)   |
| 합계  | 1,297,071 | (1,297,071) |

## ② 이자율 위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 변동이자부 금융상품과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 2017.06.30 | 2016.12.31 |
|------|------------|------------|
| 금융자산 | 41,138,211 | 32,904,422 |
| 합계   | 41,138,211 | 32,904,422 |

당반기의 이자율변동이 향후 1년간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당반기     |           |
|------|---------|-----------|
|      | 0.5%상승시 | 0.5%하락시   |
| 이자수익 | 205,691 | (205,691) |
| 이자비용 | -       | -         |
| 합계   | 205,691 | (205,691) |

## ③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사는 가격위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

### (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분           | 2017.06.30 | 2016.12.31 |
|--------------|------------|------------|
| 현금및현금성자산     | 26,500,244 | 18,264,148 |
| 당기손익인식금융상품   | -          | 16,084,018 |
| 매출채권및기타채권    | 21,601,217 | 17,374,865 |
| 기타금융자산       |            |            |
| 금융기관예치금(유동)  | 3,845,967  | 6,275,843  |
| 금융기관예치금(비유동) | 10,792,000 | 8,364,431  |
| 합계           | 62,739,428 | 66,363,305 |

### (3) 유동성위험

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

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 2017.06.30 |            |           |         |         |
|-----------|------------|------------|-----------|---------|---------|
|           | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 6개월이내     | 1년미만    | 1년이상    |
| 매입채무및기타채무 | 9,296,876  | 9,301,059  | 8,678,345 | 408,631 | 214,083 |
| 금융보증부채    | 14,804     | 814,000    | 814,000   | -       | -       |
| 합계        | 9,311,680  | 10,115,059 | 9,492,345 | 408,631 | 214,083 |

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

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

### 나. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화하는 것이며, 자본

관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다.

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사의 차입금은 존재하지 아니합니다.

#### 다. 공정가치 측정

##### (1) 공정가치

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                  | 2017.06.30 |           | 2016.12.31 |            |
|---------------------|------------|-----------|------------|------------|
|                     | 장부금액       | 공정가치      | 장부금액       | 공정가치       |
| 공정가치로 인식된 자산        |            |           |            |            |
| 당기손익인식금융자산          | -          | -         | 16,084,018 | 16,084,018 |
| 매도가능금융자산            | 2,293,570  | 2,293,570 | 2,416,152  | 2,416,152  |
| 원가 또는 상각후원가로 인식된 자산 |            |           |            |            |
| 현금및현금성자산            | 26,503,673 | (주1)      | 18,267,448 | (주1)       |
| 매출채권및기타채권           | 21,601,217 | (주1)      | 17,374,864 | (주1)       |
| 매도가능금융자산            | 5,958,006  | (주1)      | 5,835,143  | (주1)       |
| 기타금융자산              | 15,956,229 | (주1)      | 15,955,236 | (주1)       |
| 합계                  | 72,312,695 | 2,293,570 | 75,932,861 | 18,500,170 |
| 금융부채:               |            |           |            |            |
| 매입채무및기타채무           | 9,296,876  | (주1)      | 8,736,730  | (주1)       |
| 금융보증부채              | 14,804     | (주1)      | 1,873      | (주1)       |
| 합계                  | 9,311,680  |           | 8,738,603  |            |

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

##### (2) 공정가치 서열체계

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

| 구분   | 투입변수의 유의성                             |
|------|---------------------------------------|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격            |
| 수준 2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수 |
| 수준 3 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수  |

2017년 06월 30일 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 수준1 | 수준2       | 수준3 | 합계        |
|----------|-----|-----------|-----|-----------|
| 매도가능금융자산 | -   | 2,293,570 | -   | 2,293,570 |
| 합계       | -   | 2,293,570 | -   | 2,293,570 |

2016년 12월 31일 현재 공정가치로 평가된 금융상품의 공정가치 수준은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

#### 4. 범주별 금융상품:

가. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 2017.06.30 | 2016.12.31 |
|-------------|------------|------------|
| 금융자산        |            |            |
| 당기손익인식금융자산  | -          | 16,084,018 |
| 대여금및수취채권    |            |            |
| 현금및현금성자산    | 26,503,673 | 18,267,448 |
| 매출채권및기타채권   | 21,601,217 | 17,374,864 |
| 기타금융자산      |            |            |
| 금융기관예치금     | 14,637,967 | 14,640,274 |
| 매도가능금융자산    | 8,251,576  | 8,251,295  |
| 파생금융상품      | 1,318,261  | 1,318,261  |
| 금융자산합계      | 72,312,694 | 75,936,160 |
| 금융부채        |            |            |
| 상각후원가측정금융부채 |            |            |
| 매입채무및기타채무   | 9,296,876  | 8,736,730  |
| 기타금융부채      | 14,804     | 1,873      |
| 금융부채합계      | 9,311,680  | 8,738,603  |

나. 당반기 및 전반기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

##### (1) 당반기

(단위: 천원)

| 구분           | 당기손익인식<br>금융자산 | 대여금및<br>수취채권 | 매도가능금융<br>자산 | 파생금융상품 | 상각후원가<br>측정금융부채 | 합계        |
|--------------|----------------|--------------|--------------|--------|-----------------|-----------|
| 순손익:         |                |              |              |        |                 |           |
| 이자수익(비용)     | -              | 139,629      | 122,863      | -      | -               | 262,492   |
| 배당금수익        | -              | -            | 1,393,560    | -      | -               | 1,393,560 |
| 평가손익         | -              | -            | -            | -      | -               | -         |
| 처분손익         | 120,448        | -            | 30,110       | -      | -               | 150,558   |
| 기타포괄손익:      |                |              |              |        |                 |           |
| 평가손익(법인세차감전) | -              | -            | (122,583)    | -      | -               | (122,583) |
| 합계           | 120,448        | 139,629      | 1,423,952    | -      | -               | 1,684,028 |

## (2) 전반기

(단위: 천원)

| 구분           | 당기손익인식<br>금융자산 | 대여금및<br>수취채권 | 매도가능금융<br>자산 | 파생금융상품 | 상각후원가<br>측정금융부채 | 합계        |
|--------------|----------------|--------------|--------------|--------|-----------------|-----------|
| 순손익:         |                |              |              |        |                 |           |
| 이자수익(비용)     | -              | 175,943      | -            | -      | -               | 175,943   |
| 배당금수익        | -              | -            | 1,184,980    | -      | -               | 1,184,980 |
| 평가손익         | 30,703         | -            | -            | -      | -               | 30,703    |
| 처분손익         | (21,893)       | -            | 1,695,675    | -      | -               | 1,673,782 |
| 기타포괄손익:      |                |              |              |        |                 |           |
| 평가손익(법인세차감전) | -              | -            | -            | -      | -               | -         |
| 합계           | 8,810          | 175,943      | 2,880,655    | -      | -               | 3,065,408 |

## 5. 영업부문정보:

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 회사는 보고부문별 당기손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다.

또한, 회사의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있습니다. 따라서, 회사는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

## 6. 유형자산:

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

## (1) 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.01.01 | 취득및대체 | 처분및대체 | 감가상각 | 2017.06.30 | 감가상각누계액및 |
|----|------------|-------|-------|------|------------|----------|
|----|------------|-------|-------|------|------------|----------|

|         |            | (주1)      | (주1)        |             |            | 손상차손누계액    |
|---------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|------------|
| 토지      | 20,911,367 | 79,400    | (1,345,201) | -           | 19,645,565 | -          |
| 건물      | 20,154,188 | 688,952   | (1,094,291) | (385,498)   | 19,363,351 | 11,931,888 |
| 구축물     | 550,718    | -         | -           | (35,046)    | 515,672    | 2,392,632  |
| 기계장치    | 14,038,555 | 62,255    | (12,667)    | (824,921)   | 13,263,222 | 20,638,382 |
| 차량운반구   | 66,383     | -         | (3)         | (15,493)    | 50,886     | 212,304    |
| 집기비품    | 152,191    | 368,320   | (641)       | (59,405)    | 460,465    | 7,224,102  |
| 기타의유형자산 | 215,554    | 79,100    | (2)         | (16,391)    | 278,261    | 2,601,556  |
| 건설중인자산  | -          | 37,000    | -           | -           | 37,000     | -          |
| 합계      | 56,088,957 | 1,315,026 | (2,452,806) | (1,336,754) | 53,614,423 | 45,000,864 |

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

## (2) 전반기

(단위: 천원)

| 구분      | 2016.01.01 | 취득및대체<br>(주1) | 처분및대체<br>(주1) | 감가상각        | 2016.06.30 | 감가상각누계액및<br>손상차손누계액 |
|---------|------------|---------------|---------------|-------------|------------|---------------------|
| 토지      | 21,385,868 | -             | (474,503)     | -           | 20,911,365 | -                   |
| 건물      | 22,147,938 | -             | (213,699)     | (398,478)   | 21,535,761 | 10,454,446          |
| 구축물     | 589,428    | -             | -             | (37,712)    | 551,716    | 2,298,589           |
| 기계장치    | 16,232,859 | -             | (2,178)       | (860,759)   | 15,369,922 | 18,404,928          |
| 차량운반구   | 97,370     | -             | (1)           | (15,493)    | 81,876     | 218,615             |
| 집기비품    | 170,246    | 23,637        | (11)          | (41,034)    | 152,838    | 7,797,912           |
| 기타의유형자산 | 133,185    | 9,665         | -             | (3,806)     | 139,044    | 3,054,373           |
| 합계      | 60,756,894 | 33,302        | (690,392)     | (1,357,282) | 58,742,522 | 42,228,863          |

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

나. 당반기와 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기       | 전반기       |
|---------|-----------|-----------|
| 제조경비    | 1,185,479 | 1,244,435 |
| 판매비와관리비 | 136,107   | 112,847   |
| 합계      | 1,321,586 | 1,357,282 |

## 7. 투자부동산:

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당반기



(단위: 천원)

| 구분 | 2017.01.01 | 취득및대체<br>(주1) | 처분 | 감가상각     | 2017.06.30 | 감가상각누계액 |
|----|------------|---------------|----|----------|------------|---------|
| 토지 | 5,291,594  | 1,265,802     | -  | -        | 6,557,395  | -       |
| 건물 | 2,117,830  | 405,340       | -  | (27,569) | 2,495,600  | 574,313 |
| 합계 | 7,409,424  | 1,671,141     | -  | (27,569) | 9,052,995  | 574,313 |

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증가액이 포함되어 있습니다.

(2) 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 2016.01.01 | 취득및대체<br>(주1) | 처분 | 감가상각     | 2016.06.30 | 감가상각누계액 |
|----|------------|---------------|----|----------|------------|---------|
| 토지 | 578,417    | 4,713,177     | -  | -        | 5,291,594  | -       |
| 건물 | 1,832,645  | 346,977       | -  | (29,230) | 2,150,392  | 299,075 |
| 합계 | 2,411,062  | 5,060,154     | -  | (29,230) | 7,441,986  | 299,075 |

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증가액이 포함되어 있습니다.

나. 당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당반기      | 전반기      |
|-------|----------|----------|
| 기타매출  | 132,195  | 98,100   |
| 감가상각비 | (42,738) | (36,392) |
| 합계    | 89,457   | 61,708   |

8. 무형자산:

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

| 계정과목    | 2017.01.01 | 취득 | 처분 | 상각       | 2017.06.30 | 상각누계액 및<br>손상차손누계액 |
|---------|------------|----|----|----------|------------|--------------------|
| 임차권리금   | -          | -  | -  | -        | -          | 752,000            |
| 산업재산권   | 582        | -  | -  | (100)    | 483        | 49,564             |
| 시설이용권   | 2,350,333  | -  | -  | -        | 2,350,333  | 813,035            |
| 기타의무형자산 | 136,424    | -  | -  | (32,963) | 103,461    | 4,692,219          |

|    |           |   |   |          |           |           |
|----|-----------|---|---|----------|-----------|-----------|
| 합계 | 2,487,339 | - | - | (33,063) | 2,454,276 | 6,306,818 |
|----|-----------|---|---|----------|-----------|-----------|

## (2) 전반기

(단위: 천원)

| 계정과목    | 2016.01.01 | 취득      | 처분        | 상각       | 2016.06.30 | 상각누계액 및<br>손상차손누계액 |
|---------|------------|---------|-----------|----------|------------|--------------------|
| 임차권리금   | 46,667     | -       | -         | (35,000) | 11,667     | 740,333            |
| 산업재산권   | 782        | -       | -         | (100)    | 682        | 49,364             |
| 시설이용권   | 2,719,668  | 263,154 | (267,329) | -        | 2,715,493  | 483,759            |
| 기타의무형자산 | 154,348    | -       | -         | (34,352) | 119,996    | 4,625,686          |
| 합계      | 2,921,465  | 263,154 | (267,329) | (69,452) | 2,847,838  | 5,899,142          |

나. 당반기와 전반기 중 포괄손익계산서에 인식된 무형자산상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기    | 전반기    |
|---------|--------|--------|
| 제조경비    | -      | 35,000 |
| 판매비와관리비 | 33,063 | 34,452 |
| 합계      | 33,063 | 69,452 |

## 9. 관계기업투자주식:

가. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                    | 2017.06.30 |            | 2016.12.31 |           |
|-----------------------|------------|------------|------------|-----------|
|                       | 지분율(%)     | 장부금액       | 지분율(%)     | 장부금액      |
| 농업회사법인 미래원(주)         | 37.61      | 2,199,990  | 37.61      | 2,199,990 |
| 2014 IMM AG벤처펀드조합(주1) | 17.50      | 2,800,000  | 17.50      | 2,800,000 |
| IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주2) | 10.00      | 780,000    | 10.00      | 1,080,000 |
| 지애텍명장세컨더리투자조합(주2)     | 9.43       | 4,650,000  | 9.43       | 2,650,000 |
| A&F미래성장투자조합(주2)       | 4.71       | 200,000    | 4.71       | 200,000   |
| 지애텍3호벤처투자조합(주3)       | 16.13      | 2,500,000  | -          | -         |
| 합계                    |            | 13,129,990 |            | 8,929,990 |

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

(주2) 2017년 06월 30일 및 2016년 12월 31일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

한편, 회사는 전기 중 해당 투자조합에 대한 지분을 매도가능금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다.

(주3) 2017년 06월 30일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

나. 당반기와 전반기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기        | 전반기       |
|--------|------------|-----------|
| 기초금액   | 8,929,990  | 4,999,990 |
| 취득     | 4,500,000  | -         |
| 감소(주1) | (300,000)  | -         |
| 기말금액   | 13,129,990 | 4,999,990 |

(주1) 당반기 중 IBKC-지애텍 세컨더리투자조합의 조합출자금 분배로 인하여 감소하였습니다.

#### 10. 종속기업투자주식:

가. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분              | 2017.06.30 |            | 2016.12.31 |            |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|                 | 지분율(%)     | 장부금액       | 지분율(%)     | 장부금액       |
| 국순당고창명주(주)(주1)  | 30.89      | 1,171,000  | 30.89      | 1,171,000  |
| 국순당여주명주(주)(주2)  | 87.01      | 3,615,174  | 87.01      | 3,615,174  |
| 자연그대로농업(주)(주3)  | 88.17      | 5,300,000  | 88.17      | 5,300,000  |
| IMM16호 기업구조조정조합 | 98.04      | 11,773,336 | 98.04      | 12,134,120 |
| 지애텍벤처투자(주)      | 96.49      | 9,914,438  | 96.49      | 9,914,438  |
| 합계              |            | 31,773,948 |            | 32,134,732 |

(주1) 회사의 지분비율은 50%를 초과하지 아니하나, 회사가 이사회나 이에 준하는 의사결정 기구를 지배하고 있으며 그 기구 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있습니다.

(주2) 회사는 전반기 중 유상증자에 참여하여 50,000주를 추가 취득하였으며, 불균등유상증

자로 인하여 지분율은 85.21%에서 87.01%로 증가하였습니다.

(주3) 회사는 전반기 중 유상증자에 참여하여 70,000주를 추가 취득하였으며, 불균등유상증자로 인하여 지분율은 88.61%에서 88.17%로 증가하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기        | 전반기        |
|--------|------------|------------|
| 기초금액   | 32,134,732 | 30,934,732 |
| 취득     | -          | 1,200,000  |
| 처분(주1) | (360,784)  | -          |
| 기말금액   | 31,773,948 | 32,134,732 |

(주1) 당반기 중 IMM16호 기업구조조정조합의 조합출자금 분배로 인하여 감소하였습니다.

#### 11. 매도가능금융자산:

가. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                           | 2017.06.30 |           | 2016.12.31 |           |
|------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                              | 취득금액       | 장부금액      | 취득금액       | 장부금액      |
| 시장성이 없는 지분상품:                |            |           |            |           |
| 세왕금속공업(주)(주1)                | 1,645,242  | 1,645,242 | 1,645,242  | 1,645,242 |
| 북경백세상무유한공사(주1,6)             | 115,472    | 115,472   | 115,472    | 115,472   |
| BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1,5) | 7,489      | 7,489     | 7,489      | 7,489     |
| (주)호형호제(주1,6,8)              | 300,000    | 300,000   | 300,000    | 300,000   |
| 기타(주2)                       | 839,540    | -         | 839,540    | -         |
| 시장성이 없는 기타금융상품:              |            |           |            |           |
| 차이나바이오뉴트리션(주3)               | 1,080,000  | -         | 1,080,000  | -         |
| KDBC 케이투바이오스타 투자조합(주4)       | -          | -         | -          | -         |
| IMM Design 벤처펀드(주1)          | 2,000,000  | 2,000,000 | 2,000,000  | 2,000,000 |
| 기타수익증권(주7)                   | 2,356,000  | 2,293,570 | 2,356,000  | 2,416,152 |
| 시장성이 없는 채무상품:                |            |           |            |           |
| 농업회사법인 미래원(주)(주9)            | 1,681,739  | 1,889,803 | 1,681,739  | 1,766,940 |
| 합계                           | 10,025,482 | 8,251,576 | 10,025,482 | 8,251,295 |

(주1) 상기 매도가능금융자산은 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득금액으로 평가하였습니다.

(주2) 상기 매도가능금융자산은 정상적인 영업활동으로 회복이 불가능한 자본잠식상태임에 따라 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 상기 매도가능금융자산은 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 전기 및 전기이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 회사는 전기 중 상기 매도가능금융자산을 처분하였습니다.

(주5) 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사는 상기 피투자회사 이사회의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있으나, 소규모 회사로 회사의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주6) 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 지분율은 50%를 초과하지만, 소규모 회사로 회사의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주7) 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 회사는 펀드운용회사가 제시하는수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 평가하고 있습니다.

(주8) 회사는 전기 중 상기 피투자회사의 유상증자에 참여하여 50,000천원을 추가 취득하였으며, 30,000천원을 처분하였습니다.

(주9) 회사는 전기 중 상기 피투자회사의 전환사채 3,000,000천원을 취득하였으며, 최초 인식시점에 전환권을 분리하여 내재파생상품 1,318,261천원을 별도로 구분 인식하였습니다. 한편, 내재파생상품은 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어 있는 전환권으로, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당반기       | 전반기         |
|-------------|-----------|-------------|
| 기초금액        | 8,251,295 | 6,967,071   |
| 취득          | -         | 2,371,132   |
| 평가(상각후원가측정) | 122,863   | -           |
| 평가(공정가치측정)  | (122,583) | -           |
| 처분          | -         | (1,386,349) |
| 기말금액        | 8,251,576 | 7,951,854   |

## 12. 반품충당부채:

당반기와 전반기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당반기    | 전반기 |
|------|--------|-----|
| 기초금액 | 30,360 | -   |
| 설정금액 | -      | -   |
| 환입금액 | -      | -   |
| 기말금액 | 30,360 | -   |

2017년 06월 30일 현재 회사는 판매한 재화의 반품과 관련하여 회사의 영업정책 및 과거의 경험을 등을 기초로 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

### 13. 종업원급여:

가. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 종업원급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분              | 2017.06.30 | 2016.12.31 |
|-----------------|------------|------------|
| 확정급여부채의 현재가치    | 6,723,880  | 7,213,967  |
| 사외적립자산의 공정가치    | (610,462)  | (665,942)  |
| 기타종업원급여부채의 현재가치 | 88,867     | 205,404    |
| 합계              | 6,202,285  | 6,753,429  |

나. 당반기와 전반기 중 종업원급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당반기

(단위: 천원)

| 구분           | 확정급여부채      | 기타종업원급여부채 | 합계          |
|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 기초잔액         | 7,213,967   | 205,404   | 7,419,370   |
| 당기근무원가와 이자원가 | 781,972     | (116,537) | 665,435     |
| 재측정요소        | 6,672       | -         | 6,672       |
| 퇴직급여 지급액     | (1,278,730) | -         | (1,278,730) |
| 기말금액         | 6,723,880   | 88,867    | 6,812,747   |

#### (2) 전반기

(단위: 천원)

| 구분           | 확정급여부채    | 기타종업원급여부채 | 합계        |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 기초잔액         | 6,430,210 | 119,496   | 6,549,707 |
| 당기근무원가와 이자원가 | 840,633   | 9,697     | 850,330   |

|          |           |         |           |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 재측정요소    | 9,308     | -       | 9,308     |
| 퇴직급여 지급액 | (329,622) | -       | (329,622) |
| 기말금액     | 6,950,528 | 129,194 | 7,079,722 |

다. 당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 당반기      | 전반기      |
|-----------|----------|----------|
| 기초금액      | 665,942  | 721,943  |
| 기대수익      | -        | -        |
| 재측정요소(이익) | -        | -        |
| 급여지급액     | (55,480) | (27,858) |
| 기말금액      | 610,462  | 694,085  |

마. 당반기와 전반기 중 종업원급여부채와 관련하여 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기     | 전반기     |
|---------|---------|---------|
| 매출원가    | 318,682 | 361,195 |
| 판매비와관리비 | 346,753 | 489,135 |
| 합계      | 665,435 | 850,330 |

#### 14. 우발채무와 약정사항:

가. 2017년 06월 30일 현재 회사와 금융기관의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 담보제공자산

2017년 06월 30일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액    | 담보설정금액  | 담보사유                  | 담보권자    |
|--------|---------|---------|-----------------------|---------|
| 장기금융상품 | 250,000 | 250,000 | 특수관계자 차입금에 대한<br>지급보증 | (주)신한은행 |
| 장기금융상품 | 550,000 | 550,000 |                       | (주)신한은행 |
| 합계     | 800,000 | 800,000 |                       |         |

다. 2017년 06월 30일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 제공자       | 보증금액   | 제공처 |
|----------|-----------|--------|-----|
| 주택자금지원보증 | 서울보증보험(주) | 52,200 | 임직원 |
| 합계       |           | 52,200 |     |

라. 2017년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 제공받은자   | 제공금액    | 비고                      |
|------|---------|---------|-------------------------|
| 지급보증 | (주)신한은행 | 264,000 | 국순당여주명주(주) 차입금에 대한 지급보증 |
| 지급보증 | (주)신한은행 | 550,000 | (주)호형호제 차입금에 대한 지급보증    |
| 합계   |         | 814,000 |                         |

마. 2017년 06월 30일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보험종류 | 보험회사        | 부보대상  | 장부금액       | 부보금액        |
|------|-------------|-------|------------|-------------|
| 화재보험 | 삼성화재해상보험(주) | 투자부동산 | 2,495,600  | 110,682,117 |
|      |             | 유형자산  | 33,931,858 |             |
| 합계   |             |       | 36,427,458 | 110,682,117 |

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

바. 2017년 06월 30일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 소송내용              | 원고        | 피고          | 소송가액      | 관할법원     | 비고          |
|-------------------|-----------|-------------|-----------|----------|-------------|
| 손해배상              | 고창현 외 15인 | (주)국순당      | 1,858,623 | 서울중앙지방법원 | 1심 계류중      |
| 부정경쟁방지 및 영업비밀보호 등 | 전도매점장 18인 | (주)국순당 외 3명 | -         | 서울중앙지방법원 | 2심 계류중 (주1) |
| 합계                |           |             | 1,858,623 |          |             |

(주1) 1심판결 이후 쌍방 상소에 따라 2심 진행중입니다.

## 15. 자본금:

### 가. 자본금

(1) 2017년 06월 30일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.



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

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

#### 나. 기타자본

(1) 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분         | 2017.06.30  | 2016.12.31  |
|------------|-------------|-------------|
| 자기주식처분이익   | 3,949,443   | 3,949,933   |
| 기타의자본잉여금   | 1,261,336   | 1,261,336   |
| 자기주식       | (1,957,985) | (1,962,262) |
| 매도가능증권평가손익 | (14,680)    | 80,935      |
| 합계         | 3,238,115   | 3,329,942   |

(2) 당반기와 전반기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당반기

(단위: 천원)

| 구분 | 자기주식<br>처분이익 | 기타의<br>자본잉여금 | 자기주식        | 매도가능증권<br>평가손익 | 합계        |
|----|--------------|--------------|-------------|----------------|-----------|
| 기초 | 3,949,933    | 1,261,336    | (1,962,262) | 80,935         | 3,329,942 |
| 증가 | (489)        | -            | -           | (95,614)       | (96,104)  |
| 감소 | -            | -            | (4,278)     | -              | (4,278)   |
| 기말 | 3,949,443    | 1,261,336    | (1,957,985) | (14,680)       | 3,238,115 |

##### ② 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 자기주식<br>처분이익 | 기타의<br>자본잉여금 | 자기주식        | 매도가능증권<br>평가손익 | 합계        |
|----|--------------|--------------|-------------|----------------|-----------|
| 기초 | 3,951,663    | 1,261,336    | (1,970,389) | 34,016         | 3,276,626 |
| 증가 | (1,730)      | -            | -           | -              | (1,730)   |
| 감소 | -            | -            | (8,127)     | -              | (8,127)   |
| 기말 | 3,949,933    | 1,261,336    | (1,962,262) | 34,016         | 3,283,023 |

다. 이익잉여금:

2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 2017.06.30  | 2016.12.31  |
|----------|-------------|-------------|
| 법정적립금    | 9,964,576   | 9,964,576   |
| 임의적립금    | 2,638,115   | 3,316,530   |
| 미처분이익잉여금 | 136,538,008 | 136,770,518 |
| 합계       | 149,140,699 | 150,051,623 |

라. 2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 현금배당금 881,446천원은 당반기에 지급되었습니다(전기 지급액: 현금배당금 881,398천원).

16. 매출액 및 매출원가:

(1) 당반기와 전반기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당반기         |             | 전반기         |             |
|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|       | 3개월         | 누적          | 3개월         | 누적          |
| 제품매출  | 17,734,919  | 34,325,730  | 21,137,560  | 38,791,999  |
| 기타매출  | 1,370,372   | 3,059,740   | 1,501,715   | 2,984,466   |
| 주세등차감 | (3,831,969) | (6,904,597) | (4,341,437) | (7,352,236) |
| 합계    | 15,273,322  | 30,480,873  | 18,297,838  | 34,424,229  |

(2) 당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기       |            | 전반기        |            |
|--------|-----------|------------|------------|------------|
|        | 3개월       | 누적         | 3개월        | 누적         |
| 제품매출원가 | 8,406,168 | 16,652,292 | 9,380,802  | 18,409,089 |
| 기타매출원가 | 943,347   | 2,015,579  | 1,111,758  | 2,285,778  |
| 합계     | 9,349,515 | 18,667,871 | 10,492,560 | 20,694,867 |

17. 판매비와관리비:

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기       |            | 전반기       |            |
|---------|-----------|------------|-----------|------------|
|         | 3개월       | 누적         | 3개월       | 누적         |
| 급여      | 1,898,051 | 3,810,583  | 2,007,169 | 4,020,595  |
| 장기종업원급여 | (23,265)  | (61,018)   | 1,832     | 3,665      |
| 퇴직급여    | 147,702   | 407,771    | 222,515   | 485,471    |
| 복리후생비   | 64,944    | 176,407    | 110,994   | 265,341    |
| 감가상각비   | 79,617    | 136,107    | 56,788    | 112,847    |
| 무형자산상각비 | 16,532    | 33,063     | 17,208    | 34,452     |
| 지급수수료   | 366,927   | 867,779    | 400,838   | 985,571    |
| 광고선전비   | 214,101   | 391,046    | 628,207   | 828,160    |
| 운반비     | 785,539   | 1,562,594  | 1,005,134 | 1,784,484  |
| 판매활동비   | 1,647,980 | 3,893,182  | 2,520,729 | 5,112,005  |
| 기타      | 1,202,518 | 2,249,039  | 1,229,680 | 2,381,721  |
| 합계      | 6,400,646 | 13,466,553 | 8,201,094 | 16,014,312 |

#### 18. 영업외손익:

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분             | 당반기      |           | 전반기       |           |
|----------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                | 3개월      | 누적        | 3개월       | 누적        |
| 이자수익           | 270,571  | 262,493   | 120,710   | 175,943   |
| 배당금수익          | 337,535  | 1,393,560 | 216,180   | 1,184,980 |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 51,883   | 120,448   | 74,333    | 135,985   |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (20,619) | -         | -         | 30,703    |
| 매도가능금융자산처분이익   | 26,708   | 30,110    | 1,255,675 | 1,695,675 |
| 합계             | 666,078  | 1,806,611 | 1,666,898 | 3,223,286 |

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분             | 당반기 |    | 전반기     |         |
|----------------|-----|----|---------|---------|
|                | 3개월 | 누적 | 3개월     | 누적      |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | -   | -  | 180,753 | 157,878 |
| 합계             | -   | -  | 180,753 | 157,878 |

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분         | 당반기    |         | 전반기     |         |
|------------|--------|---------|---------|---------|
|            | 3개월    | 누적      | 3개월     | 누적      |
| 외환차익       | 3,923  | 11,478  | 40,426  | 508,041 |
| 외화환산이익     | 70,404 | 79,494  | 178,707 | 106,472 |
| 유형자산처분이익   | 908    | 1,298   | 1,776   | 1,820   |
| 기타채권손상차손환입 | -      | -       | 11,660  | 11,660  |
| 기타         | 18,129 | 33,919  | 14,905  | 21,710  |
| 합계         | 93,364 | 126,189 | 247,474 | 649,703 |

라. 당반기와 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기       |         | 전반기    |         |
|----------|-----------|---------|--------|---------|
|          | 3개월       | 누적      | 3개월    | 누적      |
| 외환차손     | 44,820    | 94,212  | 75,340 | 90,231  |
| 외화환산손실   | (347,817) | 371,986 | -      | 73,890  |
| 기부금      | 5,000     | 5,000   | -      | -       |
| 유형자산처분손실 | 383       | 13,310  | 2      | 11      |
| 무형자산처분손실 | -         | -       | -      | 90,056  |
| 기타       | 300       | 663     | 595    | 1,084   |
| 합계       | (297,314) | 485,171 | 75,937 | 255,272 |

#### 19. 법인세:

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

#### 20. 주당손익:

가. 회사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 주당순이익으로 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

| 구분              | 당반기         |              | 전반기         |             |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                 | 3개월         | 누적           | 3개월         | 누적          |
| 보통주반기순이익(손실)    | 447,925,444 | (24,274,657) | 969,131,332 | 993,226,731 |
| 가중평균유통보통주식수(주1) | 17,629,416  | 17,629,267   | 17,628,916  | 17,628,665  |
| 기본주당순이익(손실)     | 25          | (1)          | 55          | 56          |

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 산정

하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 유통중인 보통주청구가능증권이 존재하지 아니하므로 회석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 21. 특수관계자 공시:

가. 2017년 06월 30일 현재 회사와 지배·종속 관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구분   | 회사명                                                                                                                             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 종속기업 | 국순당고창명주(주), 국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), 지애택벤처투자(주), IMM16호 기업구조조합, 단기특정신탁, 북경백세주상무유한공사(주1), BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1), (주)호형호제(주1) |
| 관계기업 | 농업회사법인 미래원(주), 2014 IMM AG 벤처펀드조합, IBKC-지애택 세컨더리투자조합(주2), 지애택명장세컨더리투자조합(주2), A&F미래성장투자조합(주2), 지애택3호 벤처투자조합                      |

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

(주2) 2017년 06월 30일 현재 지분률은 20%미만이지만, 회사의 종속기업인 지애택벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명              | 당반기       |         | 전반기       |           |
|------------------|-----------|---------|-----------|-----------|
|                  | 매출 등      | 매입 등    | 매출 등      | 매입 등      |
| 국순당고창명주(주)       | 56,346    | 2,112   | 59,372    | 3,630     |
| 국순당여주명주(주)       | 148,884   | -       | 8,533     | -         |
| 자연그대로농업(주)       | 92,208    | 948,398 | 64,308    | 1,185,832 |
| 북경백세상무유한공사       | 575,019   | -       | 789,145   | -         |
| (주)호형호제          | 76,641    | -       | 33,731    | -         |
| IBKC-지애택세컨더리투자조합 | 181,139   | -       | 490,000   | -         |
| 경남-지애택창조 경제혁신펀드  | 309,900   | -       | 310,000   | -         |
| 지애택명장세컨더리투자조합    | 530,000   | -       | 430,082   | -         |
| A&F미래성장투자조합      | 238,030   | -       | -         | -         |
| 지애택3호 벤처투자조합     | 64,387    | -       | -         | -         |
| 합계               | 2,272,554 | 950,510 | 2,185,171 | 1,189,462 |

특수관계자와의 자금거래에 의한 이자수익(비용)은 포함되지 아니하였습니다.

다. 2017년 06월 30일과 2016년 12월 31일 현재 특수관계자와의 주요 채권 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명                    | 2017.06.30 |         | 2016.12.31 |         |
|------------------------|------------|---------|------------|---------|
|                        | 채권         | 채무      | 채권         | 채무      |
| 국순당고창명주(주)             | 66,045     | 52,207  | 120,232    | 977     |
| 국순당여주명주(주)             | 50,275     | 541,115 | 50,275     | 662,812 |
| 자연그대로농업(주)             | 98,159     | -       | 276,450    | 860     |
| 북경백세상무유한공사             | 741,076    | -       | 743,847    | -       |
| BEKSEJU VILLAGE FRANCE | 505,667    | -       | 534,181    | -       |
| (주)호형호제                | 15,432     | -       | 13,232     | -       |
| 농업회사법인 미래원(주)          | 3,208,064  | -       | 3,092,049  | -       |
| IBKC-지애텍세컨더리투자조합       | 78,907     | -       | 157,814    | -       |
| 경남-지애텍창조 경제혁신펀드        | 155,000    | -       | 155,000    | -       |
| 지애텍명장세컨더리투자조합          | 265,000    | -       | 265,000    | -       |
| A&F미래성장투자조합            | 119,671    | -       | 89,427     | -       |
| 합계                     | 5,303,296  | 593,322 | 5,497,507  | 664,649 |

라. 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

| 구분                     | 유상증자 및<br>출자금 납입 | 출자금 회수  | 배당      | 대여금의 회수 | 합계        |
|------------------------|------------------|---------|---------|---------|-----------|
| 지애텍벤처투자(주)             | -                | -       | 968,800 | -       | 968,800   |
| BEKSEJU VILLAGE FRANCE | -                | -       | -       | 18,380  | 18,380    |
| IBKC-지애텍 세컨더리투자조합      | -                | 300,000 | -       | -       | 300,000   |
| 지애텍명장세컨더리투자조합          | 2,000,000        | -       | -       | -       | 2,000,000 |
| 지애텍3호벤처투자조합            | 2,500,000        | -       | -       | -       | 2,500,000 |
| 합계                     | 4,500,000        | 300,000 | 968,800 | 18,380  | 5,787,180 |

(2) 전반기

(단위: 천원)

| 구분 | 유상증자 및 | 배당 | 대여금의 회수 | 합계 |
|----|--------|----|---------|----|
|----|--------|----|---------|----|

|                        | 출자금 납입    |         |        |           |
|------------------------|-----------|---------|--------|-----------|
| 국순당고창명주(주)             | -         | 17,565  | -      | 17,565    |
| 국순당여주명주(주)             | 500,000   | -       | -      | 500,000   |
| 지애텍벤처투자(주)             | -         | 968,800 | -      | 968,800   |
| 자연그대로농업(주)             | 700,000   | -       | -      | 700,000   |
| BEKSEJU VILLAGE FRANCE | -         | -       | 34,483 | 34,483    |
| (주)호형호제                | 50,000    | -       | -      | 50,000    |
| 합계                     | 1,250,000 | 986,365 | 34,483 | 2,270,848 |

마. 지급보증 및 담보내역

2017년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금 조달 등을 위하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석14참조).

바. 당반기와 전반기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당반기     |         | 전반기     |         |
|------|---------|---------|---------|---------|
|      | 3개월     | 누적      | 3개월     | 누적      |
| 단기급여 | 387,251 | 774,503 | 387,252 | 768,925 |
| 퇴직급여 | 51,626  | 102,878 | 47,253  | 74,769  |
| 합계   | 438,877 | 877,381 | 434,505 | 843,694 |