

목 차

검 토 보 고 서	1
반기연결재무제표 검토보고서	3
(첨부)반 기 연 결 재 무 제 표	5
주석	12

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 36(당) 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 35(전) 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

한미회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2018년 08월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 국순당과 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2018년 06월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2018년과 2017년 06월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 03월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대표이사 김성규

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 08월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 36(당) 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 35(전) 기 반기
2017년 01월 01일 부터
2017년 06월 30일 까지

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

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

반기연결재무상태표

제 36(당) 기 반기 2018년 06월 30일 현재

제 35(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기 반기말		제 35(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			76,073,709,627		86,651,762,821
1. 현금및현금성자산	4,5,6,25	27,311,537,017		36,104,178,064	
2. 단기금융상품	4,5,6,25	17,579,020,089		3,715,967,260	
3. 당기손익인식금융자산	4,5,6,25	-		7,002,580,003	
4. 매출채권	4,5,6,24,25	5,985,183,476		7,896,583,573	
5. 재고자산	22	15,537,492,316		14,274,110,172	
6. 기타유동채권	4,5,6,24,25	4,894,155,124		12,576,264,593	
7. 기타유동자산		4,766,321,605		5,082,079,156	
Ⅱ. 비유동자산			162,688,001,350		155,547,847,138
1. 유형자산	9,22	67,781,701,306		58,039,639,533	
2. 투자부동산	10,22	8,972,915,704		9,012,955,591	
3. 무형자산	11	2,637,045,874		2,672,216,646	
4. 장기금융상품	4,5,6,25	22,463,960,925		16,691,315,371	
5. 매도가능증권	4,5,6,25	33,554,473,870		40,774,167,335	
6. 파생금융상품	4,5,6,25	961,200,665		1,318,261,264	
7. 기타비유동채권	4,5,6,25	1,281,375,393		1,261,007,987	
8. 기타비유동자산		40,392,772		48,251,262	
9. 관계기업투자주식	12	23,374,135,803		24,347,024,025	
10. 이연법인세자산		1,620,799,038		1,383,008,124	
자산총계			238,761,710,977		242,199,609,959
부채					
Ⅰ. 유동부채			11,743,598,921		12,226,287,313
1. 매입채무	4,5	1,188,562,844		1,820,719,552	
2. 단기차입금	4,5,13,22	520,000,000		520,000,000	
3. 기타유동금융부채	4,5	5,656,392,365		7,559,674,100	
4. 기타유동부채	14	560,175,307		813,104,431	
5. 당기법인세부채		3,818,468,405		1,512,789,230	
Ⅱ. 비유동부채			9,350,838,932		8,434,070,526
1. 장기차입금	4,5,13,22	640,000,000		640,000,000	
2. 기타비유동금융부채	4,5	92,147,969		78,102,675	
3. 기타비유동부채	14	7,852,031		4,396,757	
4. 종업원급여부채	15	6,803,391,232		6,411,623,717	
5. 이연법인세부채		1,807,447,700		1,299,947,377	
부채총계			21,094,437,853		20,660,357,839
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			214,104,865,450		217,260,514,792
1. 자본금	1,16	8,929,152,000		8,929,152,000	
2. 자본잉여금	16	26,087,546,537		26,088,605,387	
3. 자본조정	16	(2,087,841,396)		(2,092,118,896)	

4. 기타포괄손익누계액	16	1,096,249,847		19,568,090,901	
5. 이익잉여금	16	180,079,758,462		164,766,785,400	
II. 비지배지분			3,562,407,674		4,278,737,328
자본총계			217,667,273,124		221,539,252,120
부채및자본총계			238,761,710,977		242,199,609,959

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 36(당) 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 36(당) 기 반기		제 35(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	7,8,17	13,701,679,818	29,043,156,266	16,725,195,191	32,269,670,849
II. 매출원가	17	(8,541,736,925)	(18,280,085,745)	(10,720,490,841)	(20,188,927,600)
III. 매출총이익		5,159,942,893	10,763,070,521	6,004,704,350	12,080,743,249
IV. 판매비와관리비	18	(6,203,647,527)	(12,357,689,140)	(6,640,150,029)	(14,018,614,673)
1. 판매비와관리비		(6,238,698,593)	(12,392,740,206)	(6,460,427,481)	(13,838,892,125)
2. 대손상각비	5,24	35,051,066	35,051,066	(179,722,548)	(179,722,548)
V. 영업손실		(1,043,704,634)	(1,594,618,619)	(635,445,679)	(1,937,871,424)
VI. 영업외손익	19	4,538,330,816	4,291,803,467	2,592,483,052	2,642,493,475
1. 금융수익		2,074,522,734	3,061,506,147	2,953,486,548	4,204,271,620
2. 금융원가		(9,177,016)	(265,250,034)	(466,590,675)	(471,862,086)
3. 기타수익		1,315,514,923	3,841,531,214	452,244,489	161,333,551
4. 기타비용		(1,403,763,388)	(6,266,571,078)	(740,248,348)	(1,789,282,054)
5. 관계기업투자이익		2,561,233,563	3,920,587,218	393,591,038	538,032,444
VII. 법인세비용차감전순이익		3,494,626,182	2,697,184,848	1,957,037,373	704,622,051
VIII. 법인세비용	20	(1,062,592,990)	(4,043,935,032)	(543,069,513)	(265,467,495)
IX. 반기순이익(손실)		2,432,033,192	(1,346,750,184)	1,413,967,860	439,154,556
X. 법인세비용차감후기타포괄손익		380,870,659	961,125,402	286,484,321	91,711,945
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		925,096,636	913,292,661	(2,592,662)	(5,203,780)
1. 확정급여제도의 재측정요소	15	(2,553,252)	(5,105,609)	(2,592,662)	(5,203,780)
2. 금융상품평가손익		927,649,888	918,398,270	-	-
당기손익으로 재분류되는 항목		(544,225,977)	47,832,741	289,076,983	96,915,725
1. 매도가능금융자산평가손익		-	-	436,778,866	290,145,955
2. 매도가능금융자산평가손익 재분류조정		-	-	10,640,429	-
3. 지분법자본변동	12	(544,225,977)	47,832,741	(158,342,312)	(193,230,230)
XI. 총포괄손익		2,812,903,851	(385,624,782)	1,700,452,181	530,866,501
XII. 반기순이익의 귀속		2,432,033,192	(1,346,750,184)	1,413,967,860	439,154,556
지배기업 소유주지분		2,693,958,788	(1,077,988,341)	1,488,910,592	535,242,677
비지배지분		(261,925,596)	(268,761,843)	(74,942,732)	(96,088,121)
XIII. 총포괄이익의 귀속		2,812,903,851	(385,624,782)	1,700,452,181	530,866,501
지배기업 소유주지분		3,096,755,826	(117,455,266)	1,777,756,166	629,717,543
비지배지분		(283,851,975)	(268,169,516)	(77,303,985)	(98,851,042)
XIX. 주당이익	21				
기본주당이익(손실)		153	(61)	84	30
희석주당이익(손실)		153	(61)	84	30

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 36(당) 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2017년 01월 01일(전반기초)	8,929,152,000	26,089,094,837	(2,096,396,396)	642,319,137	155,909,119,576	189,473,289,154	4,545,352,015	194,018,641,169
I. 총포괄손익:								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	535,242,677	535,242,677	(96,088,121)	439,154,556
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,203,780)	(5,203,780)	-	(5,203,780)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	276,605,768	-	276,605,768	13,540,187	290,145,955
지분법자본변동	-	-	-	(190,467,309)	-	(190,467,309)	(2,762,921)	(193,230,230)
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	(881,445,800)	(881,445,800)	(35,200,000)	(916,645,800)
자기주식의 처분	-	(489,450)	4,277,500	-	-	3,788,050	-	3,788,050
2017년 06월 30일(전반기말)	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	728,457,596	155,557,712,673	189,211,808,760	4,424,841,160	193,636,649,920
2018년 01월 01일(당반기초)	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	19,568,090,901	164,766,785,400	217,260,514,792	4,278,737,328	221,539,252,120
회계정책변경누적효과	-	-	-	(19,437,479,738)	19,393,067,732	(44,412,006)	(404,340,438)	(448,752,444)
수정후자본	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	130,611,163	184,159,853,132	217,216,102,786	3,874,396,890	221,090,499,676
I. 총포괄손익:								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,077,988,341)	(1,077,988,341)	(268,761,843)	(1,346,750,184)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,105,609)	(5,105,609)	-	(5,105,609)
금융상품평가손익	-	-	-	918,398,270	-	918,398,270	-	918,398,270
지분법자본변동	-	-	-	47,240,414	-	47,240,414	592,327	47,832,741
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	(2,997,000,720)	(2,997,000,720)	(43,819,700)	(3,040,820,420)
자기주식의 처분	-	(1,058,850)	4,277,500	-	-	3,218,650	-	3,218,650
2018년 06월 30일(당반기말)	8,929,152,000	26,087,546,537	(2,087,841,396)	1,096,249,847	180,079,758,462	214,104,865,450	3,562,407,674	217,667,273,124

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 36(당) 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 36(당) 기 반기		제 35(전) 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,737,046,793)		936,054,159
(1) 반기순이익	(1,346,750,184)		439,154,556	
(2) 조정	(2,296,995,072)		121,842,483	
법인세비용	4,043,935,032		265,467,495	
퇴직급여	677,633,410		807,563,572	
장기종업원급여	-		(116,536,767)	
감가상각비	1,369,335,031		1,500,996,749	
무형자산상각비	35,170,772		37,396,188	
외화환산손실	13,009,681		372,026,685	
복리후생비	2,920,000		3,650,000	
지급수수료	4,187,614		-	
이자비용	265,250,034		51,862,086	
대손상각비(환입)	(35,051,066)		179,722,548	
재고자산평가손실(환입)	(62,149,311)		77,591,624	
유형자산처분손실	5,131,798		18,199,083	
무형자산처분손실	-		14,905,000	
매도가능증권평가손실	105,000,000		-	
매도가능금융자산처분손실	-		420,000,000	
단기금융상품평가손실	489,184,709		-	
관계기업투자이익	(3,920,587,218)		(538,032,444)	
외화환산이익	(806,338,420)		(79,494,183)	
이자수익	(719,042,155)		(301,193,613)	
배당금수익	(802,905,002)		(399,372,826)	
유형자산처분이익	(215,500,000)		(12,660,255)	
기타의대손충당금환입	(12,659,359)		-	
당기손익인식금융자산처분이익	-		(120,447,600)	
단기금융상품평가이익	(19,213,148)		-	
단기금융상품처분이익	(58,561,872)		-	
매도가능증권처분이익	(2,231,832,806)		(2,059,800,859)	
파생상품평가이익	(29,047,839)		-	
매도가능증권평가이익	(394,864,957)		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,604,047,429)		(304,847,569)	
매출채권의 감소(증가)	1,833,286,464		(213,102,948)	
미수금의 감소(증가)	(469,607,813)		87,530,770	
기타유동자산의 감소	200,561,481		223,842,891	
재고자산의 감소(증가)	(1,201,232,833)		47,698,098	
매입채무의 감소	(642,391,638)		(753,003,064)	
미지급금의 감소	(190,503,930)		(477,972,711)	
미지급비용의 증가(감소)	(221,494,180)		883,974,212	
기타유동부채의 증가(감소)	(130,776,639)		289,738,444	

예수보증금의 증가(감소)	(5,945,000)		54,240,000	
예수금의 증가(감소)	(1,333,286,179)		827,866,944	
기타유동금융부채의 감소	(33,558,569)		-	
기타비유동금융부채의 감소	-		(9,764,662)	
퇴직금의 지급	(305,935,557)		(1,301,301,520)	
사외적립자산의 증가	9,336,396		35,405,977	
장기예수보증금의 감소	(112,499,432)		-	
(4) 이자비용의 지급	(6,475,359)		(10,657,761)	
(5) 이자수익의 수취	465,257,274		531,096,393	
(6) 배당금의 수취	3,659,967,490		399,372,826	
(7) 법인세의 납부	(1,608,003,513)		(303,548,967)	
(8) 법인세의 환급	-		63,642,198	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,501,778,312)		8,466,559,721
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	40,017,352,084		48,400,195,502	
단기금융상품의 감소	6,755,967,260		6,025,842,648	
당기손익인식금융자산의 처분	106,410,414		29,341,677,453	
장기금융상품의 감소	3,597,000,000		2,000,000,000	
매도가능증권의 처분	18,592,014,643		3,955,471,565	
관계기업투자주식의 처분	2,092,977,243		501,000,000	
단기대여금의 감소	8,000,000,000		5,678,576,481	
보증금의 감소	235,000,000		334,963,100	
장기대여금의 감소	273,246,160		-	
유형자산의 처분	237,936,364		12,664,255	
무형자산의 처분	126,800,000		550,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(42,519,130,396)		(39,933,635,781)	
단기금융상품의 증가	9,055,866,689		2,013,536,000	
장기금융상품의 증가	14,448,039,054		6,506,524,330	
단기대여금의 증가	-		10,441,621,446	
보증금의 증가	129,440,000		34,260,000	
당기손익인식금융자산의 취득	-		11,057,203,899	
매도가능증권의 취득	7,530,059,574		1,743,215,035	
관계기업투자주식의 취득	-		7,350,000,000	
장기대여금의 증가	130,000,000		150,000,000	
유형자산의 취득	11,098,925,079		627,275,071	
무형자산의 취득	126,800,000		10,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,292,719,106)		(916,645,800)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		440,000,000	
장기차입금의 증가	-		440,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,292,719,106)		(1,356,645,800)	
배당금의 지급	3,292,719,106		916,645,800	
유동성장기차입금의 감소	-		440,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		738,903,164		(295,512,767)
V. 현금및현금성자산의 감소		(8,792,641,047)		8,190,455,313
VI. 기초의 현금및현금성자산		36,104,178,064		24,730,729,255
VII. 반기말의 현금및현금성자산		27,311,537,017		32,921,184,568

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 36 (당) 기 반기 2018년 06월 30일 현재

제 35 (전) 기 반기 2017년 06월 30일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

가. 지배기업의 개요

주식회사 국순당(이하 "지배기업")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.

2018년 06월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체") 및 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 주류 관련 제품의 제조 및 판매사업 등을 영위하고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2018년 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	4.05
자기주식	228,388	1.28
기타	10,371,952	58.08
합계	17,858,304	100.00

나. 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	지분율(%)	
				당반기말	전기말
IMM16호 기업구조조합 (주1)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	98.04	98.04
지애텍벤처투자(주)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	96.49	96.49
국순당고창명주(주)(주2)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	30.89	30.89
국순당여주명주(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	87.01	87.01
자연그대로농업(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	88.17	88.17
북경백세상무유한공사(주3)	주류 제품 판매	중국	12월	100.00	100.00
(주)호형호제(주3)	외식업	국내	12월	60.00	60.00

BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주4)	외식업	프랑스	12월	50.00	50.00
----------------------------	-----	-----	-----	-------	-------

(주1) 조합원 총회에 따라 2019년 5월 7일 청산이 예정되어 있습니다.

(주2) 지분율이 50%를 초과하지 않으나, 이사회나 이에 준하는 의사결정기구가 기업을 지배하고 있으며, 그 기구 구성원의 과반수를 임명할 수 있는 능력이 있다고 판단되는 바, 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 지분율이 50%를 초과하지만, 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

(주4) 이사회를 임명할 수 있는 능력이 있으나, 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

다. 당반기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	IMM-16호 기업구조조합	지애텍 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	6,943,166	19,103,039	4,664,063	4,198,712	6,073,096
부채	161	497,919	1,156,891	521,488	244,573
자본	6,943,005	18,605,120	3,507,172	3,677,224	5,828,523
매출	-	-	985,378	305,791	1,087,206
반기순손익	13,198,247	641,336	(18,919)	22,992	(54,066)
총포괄손익	(990,728)	738,538	(18,919)	22,992	(54,066)

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	IMM-16호 기업구조조합	지애텍 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)
자산	22,505,910	18,933,967	4,684,339	4,193,952	6,135,210
부채	13,857	582,260	1,120,339	539,719	252,620
자본	22,492,053	18,351,707	3,564,001	3,654,233	5,882,589
매출	-	-	1,977,121	211,983	2,246,112
당기순손익	16,687,667	856,129	(366,692)	(107,370)	(50,364)
총포괄손익	35,934,773	1,194,033	(366,692)	(107,370)	(50,364)

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

연결실체의 2018년 06월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2018년 06월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

연결실체는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 자본으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석25에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 01월 01일에 자본에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석25에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

연결실체는 제정 또는 공표되었으나, 2018년 01월 01일 이후 시작되는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 연결실체는 제정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

나. 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

(2) 금융자산

1) 분류

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

- 공정가치 측정 금융자산(기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 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.

㉔ 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

연결실체는 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 연결실체가 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

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

(3) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 주로 고객에게 제품 및 상품을 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 (1) 제품 및 상품의 판매, (2) 운송용역의 제공으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 계약 조건을 분석한 바, 각각의 수행의무는 구별되는 것으로 판단하였으며, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 운송용역의 제공으로 구별되는 수행의무와 관련한 수익금액의 조정사항은 금액적으로 경미하여 반기재무제표에 반영하지는 아니하였습니다.

2) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

3) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

4) 반품

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기업회계기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

가. 금융자산의 손상

주석24에 공시된 바와 같이 기업회계기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을세우고 손상계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 공정가치

당반기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	27,311,537	(주1)	36,104,178	(주1)
장단기금융상품	32,030,381	(주1)	20,407,283	(주1)
매출채권	5,985,183	(주1)	7,896,584	(주1)
매도가능금융자산(주2)	433,114	(주1)	40,774,167	25,653,401
기타채권	6,175,531	(주1)	13,837,273	(주1)
당기손익인식금융자산	-	-	7,002,580	7,002,580
당기손익-공정가치 금융자산	37,677,084	37,677,084	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,456,876	3,456,876	-	-
파생금융상품	961,201	961,201	1,318,261	(주3)
합계	114,030,907	42,095,161	127,340,326	32,655,981
금융부채:				
매입채무	1,188,563	(주1)	1,820,720	(주1)
차입금	1,160,000	(주1)	1,160,000	(주1)
기타채무	5,748,540	(주1)	7,637,777	(주1)
합계	8,097,103		10,618,497	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(주2) 2017년 12월 31일 현재 추정현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 및 적용할 할인율을 신뢰성 있게 산정할 수 없어 취득원가 평가하여 공정가치 공시에서 제외한 금액은 15,120,766천원입니다.

(주3) 2017년 12월 31일 현재 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어 있는 전환권으로 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음

과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시 가격
수준 2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2018년 06월 30일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	8,069,719	12,393,647	17,213,718	37,677,084
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	3,456,876	3,456,876
파생상품	-	-	961,201	961,201

(2) 2017년 12월 31일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익인식금융자산	-	7,002,580	-	7,002,580
매도가능금융자산	23,519,946	2,133,455	-	25,653,401

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당반기 및 전반기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 금융상품	파생상품
2018.01.01	12,405,963	2,279,442	932,153
총손익			
이자수익인식액	145,378	-	-
평가손익인식액	29,346	-	29,048
배당금수익인식액	-	155,156	-
처분손익인식액	72,630	-	-
기타포괄손익인식액	-	1,177,434	-
매입금액	4,737,980	-	-
매도금액	(104,949)	-	-
2018.06.30	17,213,718	3,456,876	961,201

② 전반기

전반기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

2018년 06월 30일 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 채무상품				
특정금전신탁 등	11,576,950	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
사모펀드	816,697	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
특정금전신탁 등	12,558,635	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	4,655,083	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	3,456,876	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
파생상품				
전환권	961,201	3	옵션모델	연환산 신용변동성 등
합계	34,025,442			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5. 범주별 금융상품

가. 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2018.06.30	2017.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	37,677,084	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,456,876	-
당기손익인식금융자산	-	7,002,580
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산(주1)	27,311,537	36,104,178
장단기금융상품(주1)	32,030,381	20,407,283
매출채권(주1)	5,985,183	7,896,584
매도가능금융자산(주2)	433,114	40,774,167
기타채권(주1)	6,175,531	13,837,273
파생상품	961,201	1,318,261
합계	114,030,907	127,340,326

(주1) 상기 금융상품은 전기에는 대여금및수취채권으로 분류되었습니다.

(주2) 상기 금융상품은 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 한편, 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산 25,653,401천원은 공정가치로 인식되어 있습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2018.06.30	2017.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,188,563	1,820,720
차입금	1,160,000	1,160,000
기타채무	5,748,540	7,637,777
합계	8,097,103	10,618,497

나. 금융상품 범주별 순손익

당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
이자수익		
당기손익-공정가치 금융자산	145,378	-
상각후원가 금융자산	573,664	178,331
매도가능금융자산	-	122,863
배당금수익		
당기손익-공정가치 금융자산	647,749	
기타포괄손익-공정가치 금융자산	155,156	-
매도가능금융자산	-	399,373
처분손익		
당기손익-공정가치 금융자산	2,290,395	-
당기손익인식금융자산	-	120,448
매도가능금융자산	-	2,059,800
당기손익-공정가치 평가손익	-	-
채무상품 관련	(29,891)	-
지분상품 관련	(150,216)	-
순손상차손익		
매출채권 관련	35,051	(179,723)
상각후원가 금융자산	12,659	-
파생상품 관련		
단기매매항목 관련	29,048	-
이자비용		
상각후원가 금융부채	(265,250)	(51,862)
순환산손익	793,329	(292,533)
합계	4,237,072	2,356,697

6. 금융자산

주석2에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 당기초부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석25을 참고하시기 바랍니다.

가. 당기손익-공정가치 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31 (주1)
단기금융상품(주2)	7,550,993	7,002,580
장기금융상품(주2)	461,607	
매도가능증권(주2)	29,664,484	-
합계	37,677,084	7,002,580

(주1) 해당 상품들은 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

(주2) 상기 금융상품은 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있지 않습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31 (주1)
매도가능증권		
비상장주식(주2)	3,456,876	-

(주1) 전기에 연결실체는 동 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 상기 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며, 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 매출채권 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
매출채권	7,426,097	9,202,188
손실충당금	(1,440,914)	(1,305,604)
매출채권순액	5,985,183	7,896,584

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	27,311,537	-	27,311,537	36,104,178	-	36,104,178
장단기금융상품	10,028,027	22,002,354	32,030,381	3,715,968	16,691,315	20,407,283
대여금	2,193,624	593,786	2,787,410	10,207,383	715,580	10,922,963
미수금	1,447,248	-	1,447,248	974,370	-	974,370
매도가능금융자산(주1)	-	433,114	433,114	-	40,774,167	40,774,167
보증금	551,011	777,082	1,328,093	796,700	634,920	1,431,620
기타채권	706,219	-	706,219	597,812	-	597,812
총장부금액	42,237,666	23,806,336	66,044,002	52,396,411	58,815,982	111,212,393
차감: 손실충당금	(3,947)	(89,492)	(93,439)	-	(89,492)	(89,492)
상각후원가	42,233,719	23,716,844	65,950,563	52,396,411	58,726,490	111,122,901

(주1) 전기말 금액에는 전기에 공정가치로 평가한 금융자산 25,653,401천원이 포함되어 있습니다.

라. 파생상품

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 파생상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산	
	2018.06.30	2017.12.31
전환권	961,201	1,318,261

마. 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결실체의 신용위험 관련 사항은 주석24를 참고하시기 바랍니다.

7. 영업의 계절적 특성

연결실체의 주된 영업활동은 고객에게 제품 및 상품을 공급하는 것이며, 주된 영업부문의 매출 및 영업이익은 상반기와 하반기가 비교적 균등하게 발생하고 있습니다.

전기 1년 동안 전체 누적매출의 51.42%가 상반기에 발생하였으며, 48.58%가 하반기에 발생하였습니다.

8. 영업부문정보

연결실체는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 연결실체는 보고부문별 당반기 손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다.

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

9. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득및대체 (주1)	처분및대체 (주1)	감가상각	2018.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	25,479,884	11,034,297	-	-	36,514,181	-
건물	20,778,303	-	-	(400,079)	20,378,224	13,608,683
건축물	606,151	-	-	(41,046)	565,105	2,528,243
기계장치	10,047,096	23,550	(26,862)	(712,910)	9,330,874	20,065,732
차량운반구	113,789	-	(1)	(27,128)	86,660	403,889
집기비품	492,158	41,078	(706)	(93,550)	438,980	5,837,549
기타의유형자산	522,259	-	-	(54,582)	467,677	2,740,357
합계	58,039,640	11,098,925	(27,569)	(1,329,295)	67,781,701	45,184,453

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증감액입니다.

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득및대체 (주1)	처분및대체 (주1)	감가상각	2017.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	26,745,356	79,730	(1,345,201)	-	25,479,885	-
건물	21,996,270	688,952	(1,094,291)	(412,550)	21,178,381	12,281,040
구축물	688,045	5,164	(4,889)	(41,117)	647,203	2,445,890
기계장치	14,541,284	107,338	(12,668)	(871,734)	13,764,220	21,764,872
차량운반구	153,264	21,411	(5)	(30,099)	144,571	316,490
집기비품	276,131	376,933	(641)	(76,561)	575,862	7,403,061
기타의유형자산	494,501	79,100	(2)	(41,367)	532,232	2,632,817
건설중인자산	-	40,750	-	-	40,750	-
합계	64,894,851	1,399,378	(2,457,697)	(1,473,428)	62,363,104	46,844,170

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	1,113,946	1,283,857
판매비와관리비	205,123	140,705
영업외비용	-	33,697
합계	1,319,069	1,458,259

10. 투자부동산

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	감가상각	2018.06.30	감가상각 누계액
토지	6,557,395	-	6,557,395	-
건물	2,455,561	(40,040)	2,415,521	654,392
합계	9,012,956	(40,040)	8,972,916	654,392

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체 (주1)	감가상각	2017.06.30	감가상각 누계액
토지	5,291,594	1,265,802	-	6,557,396	-
건물	2,117,830	405,340	(27,569)	2,495,601	574,313
합계	7,409,424	1,671,142	(27,569)	9,052,997	574,313

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증가액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타매출	183,593	132,195
감가상각비	(50,266)	(42,738)
기타비용	(2,121)	-
합계	131,206	89,457

11. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2018.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	22,750	-	-	(3,500)	19,250	767,750
산업재산권	383	-	-	(100)	283	49,764
시설이용권	2,519,249	126,800	(126,800)	-	2,519,249	721,785
기타의무형자산	129,835	-	-	(31,571)	98,264	5,492,714
합계	2,672,217	126,800	(126,800)	(35,171)	2,637,046	7,032,013

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2017.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	29,750	-	-	(3,500)	26,250	730,750
산업재산권	582	-	-	(100)	482	49,564
시설이용권	2,951,999	-	(564,905)	-	2,387,094	813,035
기타의무형자산	136,424	10,000	-	(33,796)	112,628	5,428,352
합계	3,118,755	10,000	(564,905)	(37,396)	2,526,454	7,021,701

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
판매비와관리비	35,171	37,396

12. 관계기업투자주식

가. 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	소재지	주요 영업활동	2018.06.30		2017.12.31	
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	국내	농업법인	37.61	2,506,584	37.61	2,494,039
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	국내	투자조합	17.50	3,312,555	17.50	3,302,131
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주2)	국내	투자조합	16.67	1,467,231	16.67	1,638,350
경남-지애텍 창조경제혁신펀드(주2)	국내	투자조합	3.22	690,369	3.22	700,026
지애텍명장세컨더리투자조합(주2)	국내	투자조합	16.98	7,256,106	16.98	7,771,712
A&F미래성장투자조합(주2)	국내	투자조합	8.24	859,482	8.24	951,239
지애텍3호벤처투자조합(주2)	국내	투자조합	24.19	7,281,809	24.19	7,489,527
합계				23,374,136		24,347,024

(주1) 전기 이전 해당 조합의 불균등증자로 연결실체의 지분율이 46.67%에서 17.5%로 감소하였으나, 조합규약에 따라 증자전 자산 및 손익에 대해 46.67%의 유의적인 영향력을 유지하고 있습니다.

(주2) 2018년 06월 30일 현재 지분율이 20%미만이지만, 연결실체의 종속기업인 (주)지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

법인명	2018.01.01	출자금의 회수	배당	관계기업 투자손익	지분법 자본변동	2018.06.30
농업회사법인 미래원(주)	2,494,039	-	(112,945)	125,490	-	2,506,584
2014 IMM AG벤처펀드조합	3,302,131	(61,600)	-	72,024	-	3,312,555
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	1,638,350	(216,667)	-	45,548	-	1,467,231
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	700,026	-	-	(9,657)	-	690,369
지애텍명장세컨더리투자조합	7,771,712	(900,000)	(900,000)	1,302,207	(17,813)	7,256,106
A&F미래성장투자조합	951,239	(164,711)	(494,118)	567,072	-	859,482
지애텍3호벤처투자조합	7,489,527	(750,000)	(1,350,000)	1,817,903	74,379	7,281,809
합 계	24,347,024	(2,092,978)	(2,857,063)	3,920,587	56,566	23,374,136

(2) 전반기

법인명	2017.01.01	취득	출자금의 회수	관계기업 투자손익	지분법 자본변동	2017.06.30
농업회사법인 미래원(주)	2,408,292	-	-	280,470	-	2,688,762
2014 IMM AG벤처펀드조합	2,952,122	-	-	165,762	-	3,117,884
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	2,563,391	-	(501,000)	268,347	(193,166)	2,137,572
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	479,068	-	-	(9,609)	-	469,459
지애텍명장세컨더리투자조합	4,717,107	3,600,000	-	(71,811)	(54,565)	8,190,731
A&F미래성장투자조합	334,698	-	-	(41,220)	-	293,478
지애텍3호벤처투자조합	-	3,750,000	-	(53,907)	-	3,696,093
합계	13,454,678	7,350,000	(501,000)	538,032	(247,731)	20,593,979

다. 당반기와 전기 중 관계기업투자주식의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

법인명	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	3,701,552	37.61	1,392,018	1,114,566	2,506,584
2014 IMM AG벤처펀드조합	7,098,334	17.50	3,312,555	-	3,312,555
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	8,803,387	16.67	1,467,231	-	1,467,231
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	21,401,435	3.22	690,369	-	690,369
지애텍명장세컨더리투자조합	42,730,396	16.98	7,256,106	-	7,256,106
A&F미래성장투자조합	10,436,574	8.24	859,482	-	859,482
지애텍3호벤처투자조합	30,098,142	24.19	7,281,809	-	7,281,809

(2) 전반기

(단위: 천원)

법인명	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	4,185,949	37.61	1,574,196	1,114,566	2,688,762
2014 IMM AG벤처펀드조합	6,681,181	17.50	3,117,884	-	3,117,884
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	12,825,433	16.67	2,137,572	-	2,137,572
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	14,553,242	3.22	469,459	-	469,459
지애텍명장세컨더리투자조합	48,234,300	16.98	8,190,731	-	8,190,731
A&F미래성장투자조합	3,563,663	8.24	293,478	-	293,478
지애텍3호벤처투자조합	15,277,184	24.19	3,696,093	-	3,696,093

라. 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습

니다.

(1) 2018년 06월 30일

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	반기순손익	총포괄손익
농업회사법인 미래원(주)	14,057,556	15,927,357	6,434,108	19,849,253	20,959,968	520,060	333,691	333,691
2014 IMM AG벤처펀드조합	212,373	6,950,661	64,700	-	264,408	137,910	154,338	154,338
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	2,154,370	6,728,931	79,914	-	520,265	273,287	273,287	273,287
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	2,681,860	18,876,780	157,205	-	16,017	(299,360)	(299,360)	(299,360)
지애텍명장세컨더리투자조합	7,319,801	35,663,565	252,970	-	8,066,620	7,668,550	7,668,550	7,668,550
A&F미래성장투자조합	4,613,017	6,999,652	1,176,095	-	8,930,640	6,885,871	6,885,871	6,885,871
지애텍3호벤처투자조합	2,423,571	27,828,749	154,178	-	7,864,117	7,514,001	7,514,001	7,514,001

(2) 2017년 12월 31일

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 미래원(주)	13,699,094	14,650,375	4,957,657	19,723,651	35,453,883	1,418,976	228,010	228,010
2014 IMM AG벤처펀드조합	209,396	6,934,233	67,633	-	312,114	52,914	543,419	543,419
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	691,482	9,365,659	227,041	-	3,605,965	3,359,689	3,359,748	1,549,755
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	7,956,921	13,900,171	156,297	-	30,055	(900,328)	(900,328)	(900,328)
지애텍명장세컨더리투자조합	8,295,630	37,741,269	270,149	-	4,860,029	3,722,438	3,722,438	4,208,232
A&F미래성장투자조합	3,309,068	8,500,057	258,364	-	11,002	(1,013,425)	(1,013,425)	(1,013,425)
지애텍3호벤처투자조합	8,614,777	22,494,678	152,745	-	62,285	(487,881)	(487,881)	(43,289)

13. 차입금

가. 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	만기일	2018.06.30	2017.12.31
한국농수산물유통공사	0.98	2018.08.30	300,000	300,000
신한은행	2.19	2018.09.18	220,000	220,000
합계			520,000	520,000

나. 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	만기일	2018.06.30	2017.12.31
한국농수산물유통공사	0.98	2019.08.30	440,000	440,000
신한은행	2.20	2020.08.24	200,000	200,000
소계			640,000	640,000
차감: 유동성장기차입금			-	-
차감계			640,000	640,000

다. 2018년 06월 30일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 초과 ~ 2년 이내	440,000
2년 이상	200,000
합계	640,000

14. 기타부채

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	124,897	-	262,818	-
선수수익	2,507	7,852	3,756	4,397
반품충당부채(주1)	31,495	-	31,495	-
부가가치세예수금	401,276	-	515,035	-
합계	560,175	7,852	813,104	4,397

(주1) 연결실체는 판매한 재화의 반품과 관련하여 연결실체의 영업정책과 과거의 경험률 등을 기초로 반품충당부채를 설정하고 있으며, 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동은 없습니다.

15. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,356,827	6,973,090
사외적립자산의 공정가치	(553,436)	(561,466)
재무상태표상 종업원급여부채	6,803,391	6,411,624

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여부채의 변동내역

당반기와 전반기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기		
	확정급여채무	확정급여채무	기타장기종업원 급여채무	합계
기초금액	6,973,090	7,247,059	205,404	7,452,463
당기근무원가와 이자원가	689,673	807,564	(116,537)	691,027
재측정요소				
－ 보험수리적손익	－	6,672	－	6,672
제도에서의 지급액:				
－ 급여지급액	(305,936)	(1,301,302)	－	(1,301,302)
기말금액	7,356,827	6,759,993	88,867	6,848,860

다. 사외적립자산 공정가치 변동내역

당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	561,466	665,942
이자수익	12,039	－
적립액	－	20,074
재측정요소		
－ 보험수리적손익	(6,547)	－
제도에서의 지급:		
－ 급여지급액	(9,334)	(55,480)
－ 운용수수료	(4,188)	－
기말금액	553,436	630,536

라. 사외적립자산의 구성내역

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
금융기관예치금(단기)	553,436	561,466

마. 손익계산서에 반영된 금액

(1) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	677,634	691,027
종업원급여에 포함된 총비용	677,634	691,027
매출원가	361,178	320,005
판매비와관리비	316,456	371,022
합계	677,634	691,027

(2) 당반기와 전반기 중 확정기여제도와 관련하여 손익계산서에 반영된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
영업외비용	386,265	73,854

16. 자본금

가. 자본금

(1) 2018년 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 않습니다.

나. 자본잉여금

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
자기주식처분이익	3,948,385	3,949,443
합계	26,087,547	26,088,605

다. 자본조정

(1) 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
자기주식	(1,953,707)	(1,957,985)
기타의자본조정	(134,134)	(134,134)
합계	(2,087,841)	(2,092,119)

(2) 2018년 06월 30일 현재 연결실체는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당반기와 전반기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31(주1)
금융상품평가손익	952,414	19,471,496
지분법자본변동	143,836	96,595
합계	1,096,250	19,568,091

(주1) 전기말 연결실체는 금융상품평가손익을 매도가능금융자산평가손익으로 분류하였습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품평가손익(순액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	19,471,496	459,986
회계정책변경	(19,437,480)	-
금융상품평가손익(법인세차감후)	918,398	276,606
기말금액	952,414	736,592

마. 이익잉여금

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.06.30	2017.12.31
법정적립금(주1)	10,661,576	10,606,375
임의적립금(주2)	2,266,076	2,718,115
미처분이익잉여금	167,152,106	151,442,295
합계	180,079,758	164,766,785

(주1) 연결실체는 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) 연결실체는 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.

바. 배당

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주 배당금 2,997,001천원은 2018년 04월에 지급되었습니다.

17. 매출액 및 매출원가

가. 당반기와 전반기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출	12,063,044	25,720,414	15,337,510	29,324,275
기타매출	1,638,636	3,322,742	1,387,685	2,945,396
합계	13,701,680	29,043,156	16,725,195	32,269,671

나. 당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	7,597,563	16,346,135	9,640,421	18,122,548
기타매출원가	944,174	1,933,951	1,080,070	2,066,380
합계	8,541,737	18,280,086	10,720,491	20,188,928

18. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,769,268	3,502,188	2,040,180	4,069,803
장기종업원급여	-	-	(23,265)	(61,018)
퇴직급여	150,867	316,456	148,258	432,039
복리후생비	79,605	164,776	77,850	202,815
감가상각비	87,056	171,189	81,916	140,705
무형자산상각비	17,559	35,171	18,781	37,396
지급수수료	321,424	716,403	339,290	888,016
세금과공과	173,191	291,087	119,242	268,449
보험료	130,189	226,705	105,851	244,458
접대비	49,940	111,452	62,557	116,265
광고선전비	216,857	404,633	225,314	405,164
운반비	615,236	1,284,238	804,137	1,602,703
차량유지비	97,681	194,532	132,603	248,588
판매활동비	1,930,200	3,696,920	1,661,575	3,931,753
대손상각비(환입)	(35,051)	(35,051)	179,723	179,723
연구비	187,098	394,379	208,505	405,629
수출제비용	220,389	418,618	201,118	415,237
기타	192,139	463,993	256,515	490,890
합계	6,203,648	12,357,689	6,640,150	14,018,615

19. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	384,404	719,042	298,472	301,194
배당금수익	802,905	802,905	312,148	399,373
당기손익인식금융자산처분이익	-	-	25,721	120,447
매도가능금융자산처분이익	-	-	1,626,349	2,059,801
수수료수익	887,214	1,539,559	690,797	1,323,457
합계	2,074,523	3,061,506	2,953,487	4,204,272

나. 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	9,177	265,250	46,591	51,862
매도가능금융자산처분손실	-	-	420,000	420,000
합계	9,177	265,250	466,591	471,862

다. 당반기와 전반기 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	16,742	36,195	3,978	14,099
외화환산이익	655,025	806,338	418,180	79,494
단기금융상품평가이익	253	19,213	-	-
단기금융상품처분이익	31,421	58,562	-	-
파생상품평가이익	29,048	29,048	-	-
매도가능증권평가이익	330,665	394,865	-	-
매도가능증권처분이익	-	2,231,832	-	-
유형자산처분이익	213,001	215,500	908	12,660
기타의대손충당금환입	12,659	12,659	-	-
정부보조금수익	11,440	11,440	-	-
잡이익	15,261	25,879	29,178	55,081

합계	1,315,515	3,841,531	452,244	161,334
----	-----------	-----------	---------	---------

라. 당반기와 전반기 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	31,043	49,059	44,821	94,213
외화환산손실	(53,745)	13,010	-	372,027
기부금	6,200	13,400	6,200	7,500
매도가능증권평가손실	-	105,000	-	-
유형자산처분손실	5,124	5,132	382	18,199
무형자산처분손실	-	-	14,905	14,905
단기매매증권평가손실	249,193	489,184	-	-
기타투자관리비용	1,112,755	5,487,970	673,567	1,281,633
잡손실	53,193	103,816	373	805
합계	1,403,763	6,266,571	740,248	1,789,282

20. 법인세

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

21. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 주당순이익으로 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업에 귀속되는 보통주반기순손익	2,693,958,788	(1,077,988,341)	1,488,910,592	535,242,677
가중평균유통보통주식수(주1)	17,629,916	17,629,759	17,629,416	17,629,267
기본주당순이익(손실)	153	(61)	84	30

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 산정 하였습니다.

나. 희석주당이익(손실)

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

22. 우발채무와 약정사항

가. 2018년 06월 30일 현재 연결실체와 금융기관의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
한국농수산물유통공사	운영자금대출등	740,000	740,000
신한은행	운영자금대출등	420,000	420,000
합계		1,160,000	1,160,000

나. 담보제공자산

2018년 06월 30일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
유형자산(토지, 건물, 기계장치)	1,271,269	530,000	차입금담보	740,000	한국농수산물유통공사
장기금융상품	484,315	462,000		420,000	신한은행
장기금융상품	550,000	550,000	특수관계자 차입금에 대한 지급보증	500,000	
단기금융상품	22,431	-	주유소 외상거래	-	횡성축협
합계	2,328,015	1,542,000		1,660,000	

(주1) 상기 금액은 특수관계자의 차입금액이 포함된 금액입니다.

다. 타인으로부터 제공받은 보증

2018년 06월 30일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
주택자금지원보증	서울보증보험	40,000	임직원
차입금 보증	신용보증기금	300,000	한국농수산물유통공사
합계		340,000	

라. 타인에게 제공하고 있는 보증

2018년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	제공금액	비고
지급보증	신한은행	550,000	(주)호형호제 차입금에 대한 지급보증

마. 보험가입내역

2018년 06월 30일 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
화재보험	삼성화재해상보험	투자부동산	8,972,916	110,682,117
		유형자산	59,234,892	
		재고자산	11,604,294	
합계			79,812,102	110,682,117

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

바. 소송사건

2018년 06월 30일 현재 연결실체가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
손해배상	고창현 외 15인	국순당	2,309,927	서울중앙지방법원	1심 계류중
부정경쟁방지및영업비밀보호 등	전도매점장 18인	국순당 외 3명	-	대법원	3심 계류중(주1)

(주1) 2심판결 이후 쌍방 상소에 따라 3심 진행 중입니다.

23. 특수관계자 공시

가. 지배·종속 관계 등

2018년 06월 30일 현재 연결실체의 지배기업과 지배·종속 관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(주2) 2018년 06월 30일 현재 지분율은 20%미만이지만, 연결실체가 해당 투자조합의 업무 집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당반기		전반기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
북경백세상무유한공사	609,024	—	575,019	—
(주)호형호제	102,025	—	76,641	—
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	301,314	—	181,139	—
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	303,800	—	309,900	—
지애텍명장세컨더리투자조합	391,177	—	530,000	—
A&F미래성장투자조합	238,033	—	238,030	—
지애텍3호벤처투자조합	302,250	—	64,387	—
합계	2,247,623	—	1,975,116	—

다. 채권·채무잔액

2018년 06월 30일과 2017년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	2018.06.30		2017.12.31	
	채권	채무	채권	채무
북경백세상무유한공사	609,023	-	1,783,537	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	324,267	-	455,020	-
(주)호형호제	28,600	-	184,546	-
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	151,900	-	154,900	-
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	411,447	-	110,133	-
지애텍명장세컨더리투자조합	489,917	-	265,000	-
A&F미래성장투자조합	119,674	-	120,986	-
지애텍3호벤처투자조합	151,125	-	151,125	-
농업회사법인 미래원(주)	3,665,126	-	3,351,217	-
합계	5,951,079	-	6,576,464	-

라. 자금거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	출자금 회수	배당수령	대여금의 회수	합계
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	132,039	132,039
2014 IMM AG벤처펀드조합	61,600	-	-	61,600
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	216,666	-	-	216,666
지애텍명장세컨더리투자조합	900,000	900,000	-	1,800,000
A&F미래성장투자조합	164,711	494,118	-	658,829
지애텍3호벤처투자조합	750,000	1,350,000	-	2,100,000
합계	2,092,977	2,744,118	132,039	4,969,134

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	대여금의 회수	합계
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	18,380	18,380
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	501,000	-	501,000
지애텍명장세컨더리투자조합	3,600,000	-	-	3,600,000
지애텍3호벤처투자조합	3,750,000	-	-	3,750,000
합계	7,350,000	501,000	18,380	7,869,380

마. 지급보증 및 담보내역

2018년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금 조달 등을 위하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석22참조).

바. 주요 경영진에 대한 보상

당반기와 전반기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	427,793	879,871	449,751	899,503
퇴직급여	(20,887)	44,381	62,043	123,711
합계	406,906	924,252	511,794	1,023,214

24. 재무위험관리

가. 신용위험

연결실체는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 송장 발행 후 30일~120일의 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

(1) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

2018년 06월 30일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 1개월 이내 연체	5,372,855	0.45%	24,198
1개월 초과 연체	272,872	2.97%	8,110
2개월 초과 연체	237,097	5.54%	13,130
3개월 초과 연체	156,706	13.50%	21,154
4개월 초과 연체	11,349	51.79%	5,877
5개월 초과 연체	18,833	65.54%	12,342
6개월 초과 연체	797	72.67%	579
7개월 초과 연체	-	87.27%	-
8개월 초과 연체	472	96.56%	456
9개월 초과 연체	1,921	97.52%	1,873
10개월 초과 연체	-	99.07%	-
11개월 초과 연체	-	100.00%	-
12개월 초과 연체	1,353,195	100.00%	1,353,195
합계	7,426,097		1,440,914

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기(주1)
당기초 - 기준서 제1039호	1,305,604	643,717
기초 이익잉여금의 조정	170,361	-

최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	1,475,965	643,717
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(35,051)	179,723
계정재분류에 따른 증감금액	-	322,854
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	1,440,914	1,146,294

(주1) 전기에 매출채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었고 회수불가능한 개별 채권은 장부금액을 직접 차감하여 제각하였습니다. 기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시 되었습니다.

연결실체는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적인 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 임직원에 대한 대여금과 기타 채권을 포함합니다. 당반기와 전반기 중 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기(주1)
당기초 - 기준서 제1039호	89,492	89,492
기초 이익잉여금의 조정	16,606	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	106,098	89,492
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(12,659)	-
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	93,439	89,492

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 연결실체는 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채를 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

당반기 중 기타포괄-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 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 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

25. 회계정책의 변경

가. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주석	금액
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1039호		164,766,785
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(1)①	19,426,049
금융상품 재분류 및 공정가치 측정에 대한 이연법인세 증가	(1)①	112,854
매출채권의 손실충당금 증가	(2)①	(170,361)
손실충당금에 대한 이연법인세 증가	(2)①,②	37,479
기타 상각후원가 측정 금융자산의 손실충당금 증가	(2)②	(16,606)
손실충당금에 대한 이연법인세 증가	(2)①,②	3,653
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정		19,393,068
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1109호		184,159,853

최초적용일인 2018년 01월 01일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	7,896,584	7,726,223	(170,361)
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	36,104,178	36,104,178	-
단기금융상품	상각후원가	상각후원가	3,715,967	3,715,967	-
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	7,002,580	7,002,580	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	12,576,265	12,559,659	(16,606)
비유동금융자산					
장기금융상품	상각후원가	상각후원가	16,191,315	16,191,315	-
장기금융상품	상각후원가	당기손익-공정가치	500,000	500,000	-
지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	40,774,167	38,059,364	(2,247)
		기타포괄손익-공정가치 금융자산		2,279,442	
		매도가능금융자산		433,114	
파생금융상품	당기손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	1,318,261	932,153	(386,108)
기타채권	상각후원가	상각후원가	1,261,008	1,261,008	-

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 01월 01일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기업회계기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기초 금융자산	주석	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치(전기는 매도가능금융자산)	상각후원가(전기는 대여금및수취채권)(주2)	합계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)		8,320,841	40,774,167	78,245,317	127,340,325
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	38,061,612	(38,061,612)	-	-
기타금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	②	500,000	-	(500,000)	-
기초 장부금액 - 기준서 제1109호(주3)		46,882,453	2,712,555	77,745,317	127,340,325

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

(주2) 현금및현금성자산이 포함되어 있습니다.

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

금융자산의 재분류가 연결실체의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기초 금융자산	주석	기타포괄손익 누계액 변동	이익잉여금 변동(주1)
기초 장부금액 - 기준서 제1039호		19,568,091	164,766,785
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	(19,437,480)	19,393,068
기초 장부금액- 기준서 제1109호		130,611	184,159,853

(주1) 공정가치 측정 및 손상 관련 조정을 반영하기 이전 금액입니다.

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 특정금전신탁 가입금액 및 펀드 출자금액 38,059,364천원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융상품은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 (19,437,480)천원은이익잉여금으로 재분류되었습니다.

② 기타금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 특정금전신탁 상품에 대한 투자액 500,000천원은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융상품은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는두가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 위 (1)의 표를 참고하시기 바랍니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

나. 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

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