

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	12
외부감사 실시내용.....	94

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한미회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 19일

감사의견

우리는 주식회사 국순당과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정우진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 신 기 동

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 03월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을

미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배 중 호

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

연 결 재 무 상 태 표

제 36(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 36(당) 기		제 35(당) 기	
자산					
I. 유동자산			72,906,718,737		87,014,026,260
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	24,841,713,378		36,744,906,206	
2. 당기손익인식금융자산	4,5,6	-		7,002,580,003	
3. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	17,692,625,403		-	
4. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10,37	9,948,866,813		23,659,896,681	
5. 재고자산	11,35	14,888,890,929		14,498,642,443	
6. 기타유동자산	12	5,534,557,374		5,107,823,647	
7. 당기법인세자산	32	64,840		177,280	
II. 비유동자산			165,712,774,737		155,614,887,136
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8,37	56,618,040,069		-	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,37	3,194,926,848		-	
3. 파생상품	4,5,6,37	-		1,318,261,264	
4. 매도가능금융자산	4,5,6,13,37	-		40,358,695,897	
5. 관계기업투자	14,35,36	23,383,395,989		24,347,024,025	
6. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,35,37	2,322,036,793		18,232,323,358	
7. 기타비유동자산	12	28,175,834		48,251,262	
8. 투자부동산	15	8,932,875,819		9,012,955,591	
9. 유형자산	16,35	66,740,221,663		58,233,150,969	
10. 무형자산	17	3,145,969,563		2,681,216,646	
11. 이연법인세자산	32,37	1,347,132,159		1,383,008,124	
자산총계			238,619,493,474		242,628,913,396
부채					
I. 유동부채			11,783,236,509		12,246,205,358
1. 단기차입금	4,5,6,21,35	490,000,000		520,000,000	
2. 유동성장기차입금	4,5,6,21,35	440,000,000		-	
3. 매입채무및기타금융부채(유동)	4,5,6,18	4,986,896,008		6,143,971,842	
4. 기타유동부채	19,20	2,130,300,630		4,037,803,858	
5. 계약부채	24	111,874,459		-	
6. 총당부채	20	-		31,495,398	
7. 당기법인세부채	32	3,624,165,412		1,512,934,260	
II. 비유동부채			11,156,338,395		8,934,070,526
1. 장기차입금	4,5,6,21,35	700,000,000		1,140,000,000	
2. 순확정급여부채	22	7,693,308,100		6,411,623,717	
3. 매입채무및기타금융부채(비유동)	4,5,6,18,38	215,648,583		78,102,675	
4. 기타비유동부채	19	14,351,417		4,396,757	
5. 이연법인세부채	32,37	2,533,030,295		1,299,947,377	
부채총계			22,939,574,904		21,180,275,884
자본					
I. 자본금	1,23	8,929,152,000		8,929,152,000	

II. 자본잉여금	23	26,087,546,537		26,088,605,387	
III. 자본조정	23	(2,087,841,396)		(2,092,118,896)	
IV. 기타포괄손익누계액	23,37	719,753,812		19,554,417,803	
V. 이익잉여금	23,37	178,366,653,624		164,582,935,329	
지배기업 소유주지분			212,015,264,577		217,062,991,623
비지배지분			3,664,653,993		4,385,645,889
자본총계			215,679,918,570		221,448,637,512
부채와자본총계			238,619,493,474		242,628,913,396

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
I. 매출액	24,25	61,496,071,504	65,002,983,354
II. 매출원가	11,26,28,29	(38,750,320,294)	(40,198,300,291)
III. 매출총이익		22,745,751,210	24,804,683,063
판매비와관리비	27,28,29	(25,740,195,116)	(29,377,857,917)
IV. 영업손실		(2,994,443,906)	(4,573,174,854)
V. 영업외손익		5,895,556,018	16,852,950,263
금융수익	30	5,077,583,289	26,665,376,886
금융원가	30	(381,388,618)	(1,684,221,431)
기타수익	31	10,606,553,550	501,754,815
기타비용	31	(12,692,301,798)	(10,027,249,037)
지분법손익	14	3,285,109,595	1,397,289,030
VI. 법인세비용차감전순이익		2,901,112,112	12,279,775,409
법인세비용	32	(5,878,481,274)	(2,884,880,240)
VII. 연결당기순이익		(2,977,369,162)	9,394,895,169
VIII. 기타포괄손익		53,149,956	19,109,313,414
당기손익으로 재분류되는 항목:		(98,699,832)	19,301,332,201
매도가능금융자산평가손익		-	19,412,701,299
매도가능금융자산평가손익재분류조정		-	(10,640,429)
해외사업환산손익		(906,092)	(13,673,098)
지분법자본변동	14,32	(97,793,740)	(87,055,571)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		151,849,788	(192,018,787)
순확정급여부채 재측정요소	22,32	(548,467,415)	(192,018,787)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9,32	700,317,203	-
IX. 연결총포괄이익		(2,924,219,206)	28,504,208,583
X. 당기손익의 귀속		(2,977,369,162)	9,394,895,169
지배기업 소유주지분 당기손익		(2,705,735,781)	9,682,260,345
비지배지분 당기손익		(271,633,381)	(287,365,176)
XI. 포괄손익의 귀속:		(2,924,219,206)	28,504,208,583
지배기업 소유주지분 포괄손익		(2,651,387,448)	28,402,340,224
비지배지분 포괄손익		(272,831,758)	101,868,359
X. 주당손익	33		
기본주당손익		(153)	549
희석주당손익		(153)	549

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배회사의 소유주지분					비지배지분	총계
	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금		
2017.01.01(전기초)	8,929,152,000	26,089,094,837	(2,096,396,396)	642,319,137	155,909,119,576	4,545,352,015	194,018,641,169
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	9,682,260,345	(287,365,176)	9,394,895,169
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(192,018,787)	-	(192,018,787)
매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	19,011,509,130	-	390,551,740	19,402,060,870
지분법자본변동	-	-	-	(85,737,366)	-	(1,318,205)	(87,055,571)
해외사업환산손익	-	-	-	(13,673,098)	-	-	(13,673,098)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(881,445,800)	(35,200,000)	(916,645,800)
연결범위의 변동	-	-	-	-	65,019,995	150,998,624	216,018,619
자기주식의 처분	-	(489,450)	4,277,500	-	-	-	3,788,050
기타	-	-	-	-	-	(377,373,109)	(377,373,109)
2017.12.31(전기말)	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	19,554,417,803	164,582,935,329	4,385,645,889	221,448,637,512
2018.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	19,554,417,803	164,582,935,329	4,385,645,889	221,448,637,512
회계정책의 변경효과	-	-	-	(19,437,479,738)	20,034,922,211	(404,340,438)	193,102,035
수정후금액	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	116,938,065	184,617,857,540	3,981,305,451	221,641,739,547
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	(2,705,735,781)	(271,633,381)	(2,977,369,162)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(548,467,415)	-	(548,467,415)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	700,317,203	-	-	700,317,203
지분법자본변동	-	-	-	(96,595,364)	-	-	(97,793,741)
해외사업환산손익	-	-	-	(906,092)	-	-	(906,092)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(2,997,000,720)	(43,819,700)	(3,040,820,420)
자기주식의 처분	-	(1,058,850)	4,277,500	-	-	-	3,218,650
2018.12.31(당기말)	8,929,152,000	26,087,546,537	(2,087,841,396)	719,753,812	178,366,653,624	3,664,653,993	215,679,918,570

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,633,687,614)		(2,377,104,943)
1. 영업에서 창출된 현금	(8,082,729,209)		(4,451,772,277)	
(1) 당기순이익	(2,977,369,162)		9,394,895,169	
(2) 조정	(719,030,992)		(11,348,849,639)	
법인세비용	5,878,481,274		2,884,880,240	
퇴직급여	1,395,739,304		1,809,811,399	
감가상각비	2,775,365,089		3,081,568,868	
무형자산상각비	73,548,173		73,786,543	
외화환산손실	22,532,606		1,081,337,113	
복리후생비	2,920,000		3,650,000	
지급수수료	4,187,614		4,768,241	
이자비용	381,388,618		356,628,751	
기타의대손상각비	84,032,070		290,000	
대손상각비	(92,081,880)		339,033,955	
재고자산평가손실	33,767,460		309,410,493	
유형자산처분손실	5,434,798		35,232,083	
무형자산처분손실	-		14,905,000	
유형자산손상차손	-		2,898,408,224	
무형자산손상차손	49,256,000		53,333,000	
매도가능증권처분손실	-		1,327,592,680	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	3,769,699,057		-	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	2,580,003		-	
지분법손실	1,350,309,118		230,537,066	
지분법이익	(4,635,418,713)		(1,627,826,096)	
외화환산이익	(713,236,417)		(26,202,993)	
이자수익	(642,827,450)		(1,309,891,229)	
배당금수익	(860,942,827)		(833,809,626)	
유형자산처분이익	(246,439,464)		(49,082,255)	
무형자산손상차손환입	(333,333,000)		(144,583,000)	
기타의대손충당금환입	(4,264,977)		(38,889,618)	
당기손익인식금융자산평가이익	-		(20,492,331)	
당기손익인식금융자산처분이익	-		(378,153,133)	
매도가능증권처분이익	-		(21,219,689,487)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(654,580,615)		-	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(8,365,146,833)		-	
장기종업원급여채무환입	-		(205,403,527)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(4,386,329,055)		(2,497,817,807)	
매출채권의 감소	1,695,223,265		1,098,721,434	
기타상각후원가측정금융자산(유동)의감소(증가)	(1,206,533,456)		685,323,487	
기타유동자산의 증가	(448,094,306)		(1,149,164,286)	

재고자산의감소(증가)	(424,015,946)		393,191,552	
매입채무의 증가(감소)	(1,027,416,847)		68,034,299	
기타금융부채의 감소	(487,859,805)		(1,301,843,405)	
기타유동부채의 감소	(1,673,352,316)		(61,829,305)	
계약부채의 감소	(2,828,416)		-	
순확정급여부채의 감소	(821,405,888)		(2,230,251,583)	
기타비유동부채의 증가	9,954,660		-	
2. 이자비용 지급	(29,037,251)		(29,437,900)	
3. 이자수익 수취	1,022,026,898		878,150,844	
4. 배당금 수취	4,179,531,692		1,617,142,959	
5. 법인세의 납부	(2,723,479,744)		(391,188,569)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,833,228,227)		15,318,726,178
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	56,636,031,992		78,115,834,317	
상각후원가측정금융자산(유동)	13,964,828,363		11,631,065,605	
당기손익-공정가치금융자산(유동)	14,141,108,532		29,599,382,986	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	25,004,892,000		2,000,000,000	
상각후원가측정금융자산(비유동)	488,481,093		726,552,942	
매도가능금융자산의 처분	-		31,920,955,848	
관계기업투자의 감소	2,764,772,176		1,660,000,000	
유형자산의 처분	271,949,828		19,727,255	
무형자산의 처분	-		558,149,681	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(60,469,260,219)		(62,797,108,139)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 증가	157,500,000		10,126,096,000	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가	44,117,068,294		20,112,827,571	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가	2,340,060,752		19,346,730,406	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 증가	200,000,000		228,000,000	
관계기업투자 취득	1,960,000,000		12,050,000,000	
유형자산 취득	11,233,301,173		795,790,252	
무형자산 취득	461,330,000		137,663,910	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,070,820,420)		(216,645,800)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,360,000,000	
단기차입금의 증가	-		220,000,000	
장기차입금의 증가	-		1,140,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,070,820,420)		(1,576,645,800)	
배당금의 지급	3,040,820,420		916,645,800	
단기차입금의 상환	30,000,000		-	
유동성장기차입금의 상환	-		660,000,000	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		634,543,433		(1,019,133,093)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(11,903,192,828)		11,705,842,342
VI. 기초의 현금		36,744,906,206		25,039,063,864
VII. 기말의 현금		24,841,713,378		36,744,906,206

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

1. 일반사항

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 국순당(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업 (이하 "종속기업")의 2018년과 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 별도재무제표에 의거 작성된 것입니다.

가. 지배기업의 개요

주식회사 국순당과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 국순당은 1983년 02월 05일에 설립되어 주류제조 및 판매업등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2000년 08월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 지배기업은 1992년 12월 31일자로 상호를 주식회사 배한산업에서 주식회사 국순당으로 변경하였으며, 지배기업의 본점 소재지는 강원도 횡성군 둔내면 강변로 975입니다.

지배기업의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2018년 12월 31일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며, 보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

나. 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	지분율(%)	
				당기말	전기말
IMM16호기업구조조합(주1)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	98.04	98.04
지애크벤처투자(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	주류 제품 판매	중국	12월	100.00	100.00
(주)호형호제	외식업	국내	12월	60.00	60.00
BEKSEJU VILLAGE FRANCE (주3)	외식업	프랑스	12월	50.00	50.00

(주1) 조합원 총회에 따라 2019년 05월 청산이 예정되어 있습니다.

(주2) 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있지만 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지고 있다고 판단되는 바, 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하였습니다.

다. 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무상태와 요약포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
IMM16호 기업구조조합	4,947,268	33,539	4,913,729	-	17,970,925	1,860,796
지애텍벤처투자(주)	19,249,689	628,710	18,620,979	-	805,414	37,114
국순당고창명주(주)	4,893,322	1,226,956	3,666,366	2,344,126	140,274	140,274
국순당여주명주(주)	4,161,704	514,320	3,647,384	528,581	(6,849)	(6,849)
자연그대로농업(주)	5,997,608	208,379	5,789,229	2,270,565	(93,360)	(93,360)
(주)호형호제	734,224	572,153	162,071	975,199	(105,200)	(105,200)
북경백세상무유한공사	652,266	568,483	83,784	2,745,634	27,105	26,199

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
IMM16호 기업구조조합	22,505,910	13,857	22,492,053	-	16,687,667	35,934,773
지애텍벤처투자(주)	18,933,967	582,260	18,351,707	-	856,129	1,194,033
국순당고창명주(주)	4,684,339	1,120,339	3,564,001	1,977,121	(366,692)	(366,692)
국순당여주명주(주)	4,193,952	539,719	3,654,233	211,983	(107,370)	(107,370)
자연그대로농업(주)	6,135,210	252,620	5,882,589	2,246,112	(50,364)	(50,364)
(주)호형호제	859,604	592,333	267,271	1,037,282	(110,225)	(110,225)
북경백세상무유한공사	647,300	589,715	57,585	2,510,274	(196,408)	(196,408)

2. 유의적 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

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

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

나. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'

연결실체는 2018년 01월 01일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 01월 01일에 자본으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석37에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 01월 01일에 자본에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석37에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 05월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 01월 01일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 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 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

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

다. 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권·채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

라. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

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

(3) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결실체의 표시통화로 환산되고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

마. 금융자산

(1) 분류

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

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하

여 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 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과이자로만 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.

㉢ 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 연결포괄손익계산서에 '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.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무 불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 상계

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

마. 파생상품

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

사. 재고자산

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

아. 투자부동산

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

자. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

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

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

차. 정부보조금

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

카. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
임차권리금	5년
산업재산권	5년, 10년
기타의 무형자산	4년

타. 비금융자산의 손상

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

파. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는

금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

하. 충당부채

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

거. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

너. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

더. 수익인식

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

(1) 재화의 판매

연결실체는 전기전자 소재와 부품을 제조하여 판매하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수 기한이 만료되거나 연결실체가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

표준 보증 조건에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 연결실체의 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다(주석20참조).

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

(2) 임대용역

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

러. 리스

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

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

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

머. 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석25참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

버. 연결재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2019년 02월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

서. 매출채권

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

어. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간종료일 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 금융상품의 공정가치

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

나. 금융자산의 손상

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

다. 순확정급여부채

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

라. 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석32참조).

마. 충당부채

연결실체는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간 종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다(주석20참조).

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

연결실체가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결실체의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산(부채) 만기구조
시장위험-이자율	변동금리 장기 차입금	민감도분석	이자율스왑
시장위험-주가	지분상품 투자	민감도분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	기타부채	현금흐름추정	신용한도유지

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31					2017.12.31			
	USD	JPY	EUR	AUD	CNY	USD	JPY	EUR	CNY
외화자산:									
현금및현금성자산	7,629,898	1,970,253	1,061,499	-	367,910	10,270,112	1,224,785	1,798,648	306,868
매출채권및기타금융자산	1,731,217	541,765	277,589	-	110,316	1,504,670	446,979	454,856	105,258
합계	9,361,115	2,512,018	1,339,088	-	478,226	11,774,782	1,671,764	2,253,504	412,126
외화부채:									
매입채무및기타금융부채	195,261	-	178,202	7,563	568,483	73,258	-	209,828	589,715

합계	195,261	-	178,202	7,563	568,483	73,258	-	209,828	589,715
----	---------	---	---------	-------	---------	--------	---	---------	---------

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	458,293	(458,293)	585,076	(585,076)
JPY	125,601	(125,601)	83,588	(83,588)
EUR	58,044	(58,044)	102,184	(102,184)
AUD	(378)	378	-	-
CNY	(4,513)	4,513	(8,879)	8,879
합계	637,047	(637,047)	761,969	(761,969)

② 이자율위험

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

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
금융자산	24,830,493	36,732,185
금융부채	1,190,000	1,660,000
합계	26,020,493	38,392,185

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	124,152	(124,152)	183,661	(183,661)
이자비용	(5,950)	5,950	(8,300)	8,300
합계	118,202	(118,202)	175,361	(175,361)

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 연결실체는 채무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 또는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위하여 포트폴리오를 분산투자하고 있으며, 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다. 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 KOSDAQ 주가지수의 변동 시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
5% 상승시	267,260	-	917,278	-
5% 하락시	(267,260)	-	(917,278)	-

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

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

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정 계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 검토하고 있습니다.

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지않습니다.

1) 매출채권

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

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

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2018.01.01		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,987,816	0.13%	6,422	6,980,229	2.81%	196,058
30일 초과 연체	573,022	0.65%	3,712	644,668	2.96%	19,078
60일 초과 연체	499,781	1.16%	5,774	333,481	6.14%	20,473
91일 초과 연체	173,705	4.03%	6,995	118,720	15.05%	17,865
121일 초과 연체	5,865	13.09%	768	2,709	43.72%	1,184
151일 초과 연체	-	20.18%	-	4,494	56.34%	2,532
182일 초과 연체	180	30.59%	55	3,664	69.52%	2,547
212일 초과 연체	17,935	49.35%	8,851	356	74.24%	264
242일 초과 연체	1,485	56.44%	838	-	77.41%	-
273일 초과 연체	12,708	63.69%	8,094	7,079	78.18%	5,535
303일 초과 연체	-	78.57%	-	-	79.91%	-
333일 초과 연체	-	100.00%	-	4,459	100.00%	4,459
365일 초과 연체	1,337,983	100.00%	1,337,983	1,205,844	100.00%	1,205,844
합계	7,610,480		1,379,492	9,305,703		1,475,839

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기(주1)
당기초 - 기준서 제1039호	1,305,604	643,716
기초 이익잉여금 조정	170,235	-

최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	1,475,839	643,716
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(92,082)	339,034
계정대체	(4,265)	322,854
당기말 손실충당금	1,379,492	1,305,604

(주1) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

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

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

2) 상각후원가측정기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 관계사대여금, 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	관계사대여금	미수금	합계
당기초 - 기준서 제1039호	89,492	-	89,492
기초 이익잉여금 조정	-	16,607	16,607
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	89,492	16,607	106,099
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	3,459	3,459
당기말 손실충당금	89,492	20,066	109,558

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

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결실체는 중장기 자금계획 및 단기 자금수지 관리를 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.

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

(단위: 천원)

2018.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타금융부채	5,202,545	5,202,545	3,434,696	1,552,200	215,649
단기차입금	490,000	527,307	1,913	525,394	-
유동성장기부채	440,000	443,922	1,063	442,859	-
장기차입금	700,000	739,555	3,921	15,900	719,734
합계	6,832,545	6,913,329	3,441,593	2,536,353	935,383

(단위: 천원)

2017.12.31					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타금융부채	6,222,075	6,222,075	4,361,398	1,782,574	78,103
단기차입금	520,000	529,242	3,847	525,394	-
장기차입금	1,140,000	1,235,632	10,023	42,805	1,182,805
합계	7,882,075	7,986,949	4,375,268	2,350,773	1,260,908

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

나. 자본위험관리

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

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

2018년과 2017년 12월 31일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
매입채무및기타금융부채	5,202,545	6,222,075
차입금	1,630,000	1,660,000
차감: 현금및현금성자산	(24,841,713)	(36,744,906)
순부채	(18,009,168)	(28,862,831)
자기자본	215,679,919	221,448,638
부채비율	(주1)	(주1)
총차입금	1,630,000	1,660,000
차감: 현금및현금성자산	(24,841,713)	(36,744,906)
순차입금	(23,211,713)	(35,084,906)
자본총계	215,679,919	221,448,638
총자본	197,670,751	192,585,807
자본조달비율	(주1)	(주1)

(주1) 순차입금 및 순부채가 부(-)의 금액이므로 비율 산정을 생략하였습니다.

다. 금융자산과 금융부채의 상계

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

라. 금융자산의 양도

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

5. 금융상품 공정가치

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

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	24,841,713	(주1)	36,744,906	(주1)
매출채권	6,230,988	(주1)	8,000,099	(주1)
당기손익인식금융자산	-	-	7,002,580	7,002,580
당기손익-공정가치 금융자산	74,310,665	74,310,665	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,194,927	3,194,927	-	-
파생상품	-	-	1,318,261	(주2)
매도가능금융자산(주3)	-	-	40,358,696	25,653,401
기타금융자산	6,039,916	(주1)	33,892,121	(주1)
합계	114,618,209	77,505,592	127,316,663	32,655,981
금융부채				
매입채무	1,424,251	(주1)	2,451,668	(주1)
차입금(유동)	930,000	(주1)	520,000	(주1)
차입금(비유동)	700,000	(주1)	1,140,000	(주1)
기타금융부채	3,778,294	(주1)	3,770,407	(주1)
합계	6,832,545		7,882,075	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

나. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 2018년 12월 31일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	44,080,386	19,948,368	64,028,754
- 지분상품	6,852,815	793,014	2,636,082	10,281,911
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	3,194,927	3,194,927

(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 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기 및 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당기

(단위: 천원)

구분	금융자산			
	당기손익- 공정가치채무상품	당기손익- 공정가치지분상품	기타포괄손익- 공정가치지분상품	파생상품
2018.01.01	9,826,108	1,940,668	2,297,084	932,153
총손익				
이자수익인식액	145,378	-	-	-
평가손익인식액	434,049	(577,566)	-	-
배당금수익인식액	178,276	-	-	-
처분손익인식액	72,630	-	-	-
기타포괄손익인식액	-	-	897,843	-
매입금액	9,185,000	1,272,980	-	-
매도금액	(574,320)	-	-	-
수준 3으로의 이동	932,153	-	-	(932,153)
2018.12.31	19,948,368	2,636,082	3,194,927	-

② 전기

전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
사모펀드	793,014	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	2,636,082	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음, 전환우선주 등	44,080,386	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	19,948,368	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	3,194,927	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	70,652,777			

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 기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

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

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2018.12.31	2017.12.31
당기손익인식금융자산	-	7,002,580
당기손익-공정가치 금융자산	74,310,665	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	3,194,927	-
매도가능금융자산	-	40,358,696
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산(주1)	24,841,713	36,744,906
매출채권(주1)	6,230,988	8,000,099
기타금융자산(주1)	6,039,916	33,892,121
파생상품	-	1,318,261
합계	114,618,209	127,316,663

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2018.12.31	2017.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,424,251	2,451,668
차입금(유동)	930,000	520,000
차입금(비유동)	700,000	1,140,000
기타금융부채	3,778,294	3,770,407
합계	6,832,545	7,882,075

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
평가손익(당기손익)	-	20,492
처분손익	-	378,153
당기손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	705,787	-
평가손익(당기손익)	(3,115,118)	-
처분손익	8,362,567	-
기타포괄손익-공정가치(매도가능)금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	155,156	-
평가손익(기타포괄손익)	700,317	
매도가능금융자산		
이자수익	-	323,168
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	-	833,810
평가손익(기타포괄손익)	-	19,402,061
처분손익	-	19,930,120
상각후원가측정금융자산		
이자수익	642,827	986,723
손상차손/환입	8,050	(339,324)
환산손익	696,815	(1,059,072)
상각후원가금융부채		
이자비용	(2,580)	(356,629)
환산손익	(6,111)	3,938
합계	8,562,687	40,123,440

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
보유현금(원화)	9,825	11,494
보유현금(외화)	1,395	1,227
보통예금(원화)	13,802,328	23,131,772
보통예금(외화)	11,028,165	13,600,413
합계	24,841,713	36,744,906

8. 당기손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 37을 참고하시기 바랍니다.

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동항목		
지분상품	392,000	-
채무상품(주1)	17,300,625	-
유동항목 계	17,692,625	-
비유동항목		
지분상품	9,889,911	-
채무상품	46,728,129	-
비유동항목 계	56,618,040	-
합계	74,310,665	-

(주1) 상기 금융상품들은 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	8,599,526	-
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	(2,646,290)	-
합계	5,953,236	-

9. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 37을 참고하시기 바랍니다.

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
비유동항목		
상장주식	-	-
비상장주식	3,194,927	-
합계	3,194,927	-

상기 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 37을 참고하시기 바랍니다.

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
매출채권	7,610,480	9,305,703
손실충당금	(1,379,492)	(1,305,604)
매출채권(순액)	6,230,988	8,000,099

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

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	1,264,315	793,039	2,057,354	3,715,967	16,691,315	20,407,282
대여금	167,148	510,104	677,252	10,207,383	715,580	10,922,963
미수금	1,548,469	-	1,548,469	341,936	-	341,936
보증금	684,778	1,108,386	1,793,164	796,699	914,920	1,711,619
기타채권	73,235	-	73,235	597,813	-	597,813
총장부금액	3,737,945	2,411,529	6,149,474	15,659,798	18,321,815	33,981,613
차감: 손실충당금	(20,066)	(89,492)	(109,558)	-	(89,492)	(89,492)
상각후원가	3,717,879	2,322,037	6,039,916	15,659,798	18,232,323	33,892,121

다. 연결실체의 매출채권 및 기타상각후원가측정금융자산에 대한 손상 정책, 손실충당금 계산에 대한 사항 및 신용위험 관련 사항은 주석4를 참고하시기 바랍니다.

11. 재고자산

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2017.12.31		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	4,148,575	(287,776)	3,860,799	3,150,261	(178,397)	2,971,864
제품	4,017,000	(276,581)	3,740,419	4,374,546	(376,966)	3,997,580
반제품	3,722,141	(694,722)	3,027,419	3,756,103	(520,350)	3,235,753
원재료	2,245,715	-	2,245,715	2,658,471	(42,968)	2,615,503
부재료	775,410	(20,495)	754,915	570,391	(9,079)	561,312
포장재료	754,476	(72,098)	682,378	818,272	(190,144)	628,128
저장품	329,460	(67,038)	262,422	256,206	(67,038)	189,168
미착품	314,824	-	314,824	299,334	-	299,334
합계	16,307,601	(1,418,710)	14,888,891	15,883,584	(1,384,942)	14,498,642

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	38,716,553	39,888,889
매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실(환입)	33,767	309,411
합계	38,750,320	40,198,300

12. 기타자산

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동항목		
선급금	5,403,427	5,035,804
선급비용	69,068	66,501
환불자산	59,212	-
부가가치세대급금	2,850	5,519
유동기타자산 계	5,534,557	5,107,824
비유동항목		
장기선급비용	28,176	48,251
비유동기타자산 계	28,176	48,251

13. 매도가능금융자산

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

(단위: 천원)

구분	2017.12.31	
	취득금액	장부금액
시장성이 없는 지분상품(주1):		
세왕금속공업	2,279,442	2,279,442
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주2)	7,490	7,490
(주)지디케이화장품	1,100,000	1,100,000
IMM스페셜시츄에이션1호사모투자조합	5,000,000	5,000,000
기타지분상품	1,340,668	1,340,668
손상된 지분상품(주3)	1,304,540	-
시장성이 있는 지분상품:		
(주)셀트리온헬스케어(주4)	2,287,840	21,534,946
하나금융7호기업인수목적(주)	500,000	997,500
대신밸런스제4호기업인수목적(주)	500,000	987,500
시장성이 없는 기타금융상품:		
차이나바이오투트리션	1,080,000	-
기타수익증권(주5)	2,356,000	2,133,456
기타조합출자금 등(주6)	2,151,588	2,151,588
시장성이 없는 채무상품:		
농업회사법인 미래원(주)(주7)	1,681,739	2,026,108
(주)부강엔지니어링	800,000	800,000
합계	22,389,307	40,358,696

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

(주2) 2017년 12월 31일 현재 연결실체는 상기 피투자회사에 대한 지배력을 보유하고 있지만, 소규모 회사로 연결실체의 총자산 및 순자산에 미치는 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주3) 2017년 12월 31일 현재 회수가능금액이 장부금액에 미달하여 전기 이전 기간에 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 전기 중 코스닥 시장에 상장되어 시장성 있는 지분증권으로 분류하였으며, 연결실체는 보유 지분 중 일부를 처분하여 17,002,348천원의 매도가능금융자산처분이익을 인식하였습니다.

(주5) 2017년 12월 31일 현재 연결실체는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 평가하고 있습니다.

(주6) 연결실체는 전기 중 (주)블루홀의 주식 일부를 처분하였으며, 이와 관련하여 3,115,605천원의 매도가능금융자산처분이익을 인식하였습니다.

(주7) 연결실체는 전기 중 상기 피투자회사의 전환사채 3,000,000천원을 취득하였으며, 최초 인식시점에 전환권을 분리하여 내재파생상품 1,318,261천원을 별도로 구분인식하였습니다. 한편, 내재파생상품은 2017년 12월 31일 현재 시장성이 없는 비상장기업의 지분상품과 연계되어 있는 전환권으로, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

나. 전기 중 매도가능금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
기초금액	25,302,204
취득	7,377,415
평가(상각후원가측정)	259,169
평가(공정가치측정)	19,459,408
처분	(12,039,500)
기말금액	40,358,696

14. 관계기업투자주식

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

(단위: 천원)

법인명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	한국	농업법인	12월 31일	37.61	1,358,613	37.61	2,494,039
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	한국	투자조합	12월 31일	25.19	2,942,222	17.50	3,302,131
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합 주2)	한국	투자조합	12월 31일	16.67	397,686	16.67	1,638,350
경남-지애텍 창조경제혁신펀드(주2)	한국	투자조합	12월 31일	3.22	798,238	3.22	700,026
지애텍명장세컨더리투자조합(주2)	한국	투자조합	12월 31일	16.98	8,090,210	16.98	7,771,712
A&F미래성장투자조합(주2)	한국	투자조합	12월 31일	8.24	1,549,666	8.24	951,239
지애텍3호벤처투자조합	한국	투자조합	12월 31일	24.19	7,114,480	24.19	7,489,527
지애텍빅점프투자조합(주2)	한국	투자조합	12월 31일	10.07	1,117,292	-	-
지애텍로드스톤제1호(주2,3)	한국	투자조합	12월 31일	0.07	14,989	-	-
합계					23,383,396		24,347,024

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

(주2) 2018년과 2017년 12월 31일 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

(주3) 정식 명칭은 지애텍로드스톤제1호 창업벤처전문사모투자합자회사입니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
농업회사법인 미래원(주)	2,494,039	-	-	(112,933)	(1,022,493)	-	1,358,613
2014 IMM AG벤처펀드조합	3,302,131	-	(61,600)	-	(298,309)	-	2,942,222
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	1,638,350	-	(950,000)	(400,000)	109,336	-	397,686
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	700,026	125,000	-	-	(26,788)	-	798,238
지애텍명장세컨더리투자조합	7,771,712	-	(900,000)	(900,000)	2,136,312	(17,814)	8,090,210
A&F미래성장투자조합	951,239	700,000	(164,711)	(494,118)	557,256	-	1,549,666
지애텍3호벤처투자조합	7,489,527	-	(750,000)	(1,350,000)	1,832,515	(107,562)	7,114,480
지애텍빅점프투자조합	-	1,120,000	-	-	(2,708)	-	1,117,292
지애텍로드스톤제1호	-	15,000	-	-	(11)	-	14,989
합계	24,347,024	1,960,000	(2,826,311)	(3,257,051)	3,285,110	(125,376)	23,383,396

(2) 전기

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
농업회사법인 미래원(주)	2,408,292	-	-	-	85,747	-	2,494,039
2014 IMM AG벤처펀드조합	2,952,122	-	-	-	350,009	-	3,302,131
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	2,563,391	-	(850,000)	(333,333)	559,958	(301,666)	1,638,350
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	479,068	250,000	-	-	(29,042)	-	700,026
지애텍명장세컨더리투자조합	4,717,107	3,600,000	(810,000)	(450,000)	632,112	82,493	7,771,712
A&F미래성장투자조합	334,698	700,000	-	-	(83,459)	-	951,239
지애텍3호벤처투자조합	-	7,500,000	-	-	(118,036)	107,563	7,489,527
합계	13,454,678	12,050,000	(1,660,000)	(783,333)	1,397,289	(111,610)	24,347,024

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

(1) 당기

(단위: 천원)

법인명	제 36(당) 기					제 35(전) 기
	당기말순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액	장부금액
농업회사법인 미래원(주)	648,947	37.61	244,047	1,114,566	1,358,613	2,494,039
2014 IMM AG벤처펀드조합	5,874,761	25.19	2,942,222	-	2,942,222	3,302,131
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	2,386,117	16.67	397,686	-	397,686	1,638,350
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	24,745,381	3.22	798,238	-	798,238	700,026
지애텍명장세컨더리투자조합	47,642,342	16.98	8,090,210	-	8,090,210	7,771,712
A&F미래성장투자조합	18,817,390	8.24	1,549,666	-	1,549,666	951,239
지애텍3호벤처투자조합	29,406,516	24.19	7,114,480	-	7,114,480	7,489,527
지애텍빅점프투자조합	11,093,110	10.07	1,117,292	-	1,117,292	-
지애텍로드스톤제1호	20,255,397	0.07	14,989	-	14,989	-
합계	160,869,961		22,268,830	1,114,566	23,383,396	24,347,024

라. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(1) 2018년 12월 31일

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 미래원(주)	9,368,183	17,281,677	5,733,039	20,267,874	44,059,830	(990,161)	(2,692,924)	(2,692,924)
2014 IMM AG벤처펀드조합	170,428	5,708,485	4,152	-	843,190	438,622	(639,235)	(639,235)
IBKC-지애텍 세컨더리투자 조합	563,424	1,830,162	7,469	-	4,162,031	1,713,129	1,713,129	1,713,129
경남-지애텍 창조경제혁신펀 드	24,898,917	-	153,536	-	24,369	(830,414)	(830,414)	(830,414)
지애텍명장세컨더리투자조합	9,064,406	39,236,828	660,559	-	13,411,465	12,580,497	12,580,497	12,580,497
A&F미래성장투자조합	5,985,615	13,999,652	1,167,877	-	9,296,675	6,766,606	6,766,686	6,766,686
지애텍3호벤처투자조합	2,133,771	27,425,740	152,995	-	8,232,346	7,574,396	7,574,396	7,574,396
지애텍 빅점프 투자조합	11,120,000	-	26,890	-	-	(26,890)	(26,890)	(26,890)
지애텍 로드스톤 제1호	20,271,546	-	16,149	-	-	1,546	(14,603)	(14,603)

(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 세컨더리투자 조합	691,482	9,365,659	227,041	-	3,605,965	3,359,689	3,359,748	1,549,755
경남-지애텍 창조경제혁신펀 드	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)

15. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

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

(2) 전기

(단위: 천원)

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

(주1) 유형자산과의 계정재분류에 따른 증감액입니다.

나. 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

다. 투자부동산의 공정가치

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

16. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득	처분	감가상각	2018.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	25,479,884	11,034,297	(1,973)	-	36,512,208	-
건물	20,778,303	-	-	(800,160)	19,978,143	13,570,724
건축물	606,151	-	-	(81,922)	524,229	2,569,034
기계장치	10,047,096	69,184	(27,961)	(1,422,823)	8,665,496	19,101,639
차량운반구	113,789	-	(3)	(53,185)	60,601	381,380
집기비품	529,458	113,993	(1,006)	(203,132)	439,313	5,970,160
기타의유형자산	678,470	9,127	(2)	(134,063)	553,532	2,701,746
건설중인자산	-	6,700	-	-	6,700	-
합계	58,233,151	11,233,301	(30,945)	(2,695,285)	66,740,222	44,294,683

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득	처분 및 대체 (주1)	손상차손 (주2)	감가상각	2017.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	26,745,356	330	(1,265,801)	-	-	25,479,885	-
건물	21,996,270	-	(405,340)	-	(812,630)	20,778,300	12,682,519
건축물	688,045	5,164	(4,889)	-	(82,167)	606,153	2,486,998
기계장치	14,541,283	138,448	(12,669)	(2,898,408)	(1,721,558)	10,047,096	25,462,395
차량운반구	153,264	21,911	(4)	-	(61,382)	113,789	347,773
집기비품	303,360	416,087	(658)	-	(189,331)	529,458	5,969,533
기타의유형자산	599,169	213,850	(17,017)	-	(117,532)	678,470	2,701,746
합계	65,026,747	795,790	(1,706,378)	(2,898,408)	(2,984,600)	58,233,151	49,650,964

(주1) 투자부동산과의 계정재분류에 따른 증감액입니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	2,206,734	2,628,792
판매비와관리비	400,331	262,537
영업외비용	67,769	67,876
합계	2,674,834	2,959,205

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

(단위: 천원)

소재지	면적(평방미터)	장부가액	공시지가
서울 삼성동	920.60	8,966,358	12,678,142
수원 화성 봉담읍	13,842.00	4,400,180	7,150,053
경기도 성남시 중원구	351.96	304,225	394,199
경기도 성남시 분당구	965.74	11,532,749	6,649,152
대구시 북구 구암동	173.60	231,512	137,682
경상남도 김해시 동상동	176.30	207,991	163,959
서울 서초구 서초동	28.87	1,345,201	790,955
서울 도봉구 도봉동	130.19	432,035	264,285
충북 옥천군 옥천읍	37,929.00	1,471,642	3,413,610
강원 평창 대관령면 용산리	393.08	125,608	78,616
경기 여주군 강천면	29,955.00	1,955,636	2,048,703
강원도 횡성군 둔내면	143,491.00	6,263,552	10,951,654
경기도 가평군 설악면	15.38	35,282	2,179
강원도 횡성군 둔내면	63,457.00	5,433,888	675,616
경기 여주군 강천면	454.00	50,000	19,976
전북 고창군 심원면	7,764.00	313,744	150,619

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	손상차손	2018.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	31,750	-	-	(11,000)	-	20,750	771,250

산업재산권	382	-	-	(200)	-	182	49,862
시설이용권	2,519,250	388,006	(207,106)	-	284,077	2,984,226	721,785
기타의무형자산	129,835	73,324	-	(62,348)	-	140,812	4,766,523
합계	2,681,217	461,330	(207,106)	(73,548)	284,077	3,145,970	6,309,420

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2017.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	손상차손	2017.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	29,750	-	9,000	(7,000)	-	31,750	764,250
산업재산권	582	-	-	(200)	-	382	49,664
시설이용권	2,952,000	77,666	(601,666)	-	91,250	2,519,250	721,785
기타의무형자산	136,424	59,998	-	(66,587)	-	129,835	5,461,143
합계	3,118,756	137,664	(592,666)	(73,787)	91,250	2,681,217	6,996,842

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	-	-
판매비와관리비	73,548	73,787
합계	73,548	73,787

18. 매입채무및기타금융부채

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,424,251	-	2,451,668	-
미지급금	2,010,445	-	1,909,729	-
미지급비용	826,836	-	863,176	-
예수보증금	313,215	215,649	478,448	78,103
금융보증부채	412,149	-	440,951	-
합계	4,986,896	215,649	6,143,972	78,103

19. 기타부채

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(주1)	-	-	262,818	-
선수수익	928	14,351	3,756	4,397
예수금	1,670,122	-	3,256,195	-
부가세예수금	289,077	-	515,035	-
환불부채(주2)	170,174	-	-	-
합계	2,130,301	14,351	4,037,804	4,397

(주1) 당기에는 계약부채로 분류하였습니다(주석24참조).

(주2) 전기에는 충당부채로 분류하였으며 당기 해당 계정을 환불부채로 인식하고 계정재분류 하였습니다(주석20참조).

20. 충당부채

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
반품충당부채	-	-	31,495	-

연결실체는 판매한 재화의 반품과 관련하여 연결실체의 영업정책과 과거의 경험을 등을 기초로 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기(주1)	전기
기초금액	31,495	30,360
손익계산서 증(감):		
추가 충당금 전입금액	138,679	1,135
기말금액	170,174	31,495

(주1) 당기에는 환불부채로 분류하였습니다(주석19참조).

21. 차입금

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
유동부채		
단기차입금	490,000	520,000
유동성장기차입금	440,000	-
소계	930,000	520,000
비유동부채		
장기차입금	700,000	1,140,000
소계	700,000	1,140,000
합계	1,630,000	1,660,000

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

(단위: 원)

금융기관	종류	연이자율	2018.12.31	2017.12.31
한국농수산물유통공사	일반자금대출	1.42%	270,000	300,000
신한은행	일반자금대출	2.19%	220,000	220,000
합계			490,000	520,000

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

(단위: 원)

금융기관	종류	연이자율	2018.12.31	2017.12.31
한국농수산물유통공사	일반자금대출	1.42%	440,000	440,000
신한은행	일반자금대출	2.20%	200,000	200,000
신한은행	일반자금대출	2.30%	500,000	500,000
소계			1,140,000	1,140,000
차감: 1년 이내 만기도래분			(440,000)	-
합계			700,000	1,140,000

라. 2018년 12월 31일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31
2020년도	700,000
합계	700,000

마. 2018년 12월 31일 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처
금융기관예치금	1,034,315	1,012,000	신한은행
부동산	1,081,161	530,000	한국농수산식품유통공사

22. 종업원급여

가. 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 당기 손익으로 인식한 기여금은 다음과같습니
다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	-	-
영업외비용	548,467	192,019
합계	548,467	192,019

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여부채의 현재가치	8,231,191	6,973,090
사외적립자산의 공정가치	(537,883)	(561,466)
순확정급여부채	7,693,308	6,411,624

다. 당기와 전기 중 확정급여부채 및 기타종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
기초금액	6,973,090	7,289,705
당기근무원가와 이자원가	1,419,817	1,836,224
재측정요소(이익)	690,100	232,339
급여지급액	(851,816)	(2,385,178)
기말금액	8,231,191	6,973,090

라. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
기초금액	561,466	665,942
기대수익	24,078	26,413
재측정요소(이익)	(13,063)	(13,839)
급여지급액	(34,598)	(117,050)
기말금액	537,883	561,466

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

(단위: 천원)

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

바. 당기와 전기 중 손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,419,817	1,836,224
사외적립자산의 기대수익	(24,078)	(26,413)
종업원급여에 포함된 총비용	1,395,739	1,809,811
제조원가	667,027	721,013
판매비와관리비	728,712	1,088,798
합계	1,395,739	1,809,811

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

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

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

(단위: 천원)

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

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

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

(단위: 천원)

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

23. 자본

가. 자본금

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

(단위: 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

나. 자본잉여금

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

(단위: 천원)

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

다. 자본조정

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	228,888	1,957,985	229,388	1,962,262

처분	(500)	(4,278)	(500)	(4,277)
기말	228,388	1,953,707	228,888	1,957,985

라. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	734,333	19,471,496
해외사업환산손익	(14,579)	(13,673)
지분법자본변동	-	96,595
합계	719,754	19,554,418

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	19,554,418	642,319
회계정책변경	(19,437,480)	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익(법인세차감후)	700,317	19,011,509
지분법자본변동	(96,595)	(85,737)
해외사업환산손익	(906)	(13,673)
기말금액	719,754	19,554,418

마. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
법정적립금(주1)	10,661,576	10,606,376
임의적립금(주2)	2,266,076	2,718,115
미처분이익잉여금	165,439,002	151,258,444
합계	178,366,654	164,582,935

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

바. 배당

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

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

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	61,113,811
기타 원천으로부터의 수익: 임차수익 등	382,261
합계	61,496,072

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)

당기	상품	제품	기타
외부고객으로부터 수익	8,989,316	52,124,495	382,261
수익인식시점			
한 시점에 인식	8,989,316	52,124,495	-
기간에 걸쳐 인식	-	-	382,261

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31	2018.01.01
계약부채 - 재화이전	111,874	262,818

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

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

(단위 : 천원)

구분	당기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
재화이전	150,944

25. 영업부문

연결실체의 영업부문은 주류제조 및 판매업 관련 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다.

가. 당기와 전기 중 지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	54,823,033	58,571,082
미국	2,409,092	2,414,300
대만	32,962	96,262
중국	1,311,015	1,142,444
기타	2,919,970	2,778,894
합계	61,496,072	65,002,982

26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	33,753,533	34,853,064
상품매출원가	4,891,464	5,249,266
기타매출원가	105,323	95,970
합계	38,750,320	40,198,300

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,593,945	8,483,142
퇴직급여	728,712	1,088,798
복리후생비	511,082	621,798
여비교통비	393,616	381,277
감가상각비	400,331	262,537
무형자산상각비	73,547	73,786
지급수수료	1,356,804	1,589,748
세금과공과	538,743	465,220
보험료	463,093	462,445
접대비	116,513	255,417
광고선전비	846,601	1,149,501
운반비	2,639,291	3,299,448
차량유지비	430,417	465,266
판매활동비	7,301,842	7,923,849
대손상각비	(92,082)	339,034
연구비	801,544	835,163
수출제비용	887,434	928,396
기타	748,762	753,033
합계	25,740,195	29,377,858

28. 운용리스

연결실체는 보고기간종료일 현재 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
운용리스료	32,873	32,873

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

(단위: 천원)

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

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(424,016)	2,416,891
원재료 및 부재료 등의 사용액	22,658,730	19,100,343
종업원급여	14,484,939	14,371,436
감가상각비 및 무형자산상각비	2,848,913	3,125,995
지급수수료	2,789,242	2,744,424
광고선전비	846,601	1,071,228
판매활동비	7,301,842	8,051,966
운반비	2,715,069	3,066,131
기타비용	11,269,195	15,627,744
매출원가 및 판매비와관리비 합계	64,490,515	69,576,158

30. 금융수익과 금융원가

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

이자수익	642,827	1,309,891
배당금수익	860,943	833,810
수수료수익	3,573,813	2,865,317
당기손익인식금융자산평가이익	-	20,492
당기손익인식금융자산처분이익	-	378,153
매도가능금융자산처분이익	-	21,257,714
합계	5,077,583	26,665,377

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	381,389	356,629
매도가능금융자산처분손실	-	1,327,592
합계	381,389	1,684,221

31. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	118,828	62,436
외화환산이익	713,236	26,203
기타의대손충당금환입	4,265	38,890
당기손익-공정가치금융자산평가이익	654,581	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	8,365,147	-
유형자산처분이익	246,439	49,082
무형자산손상차손환입	333,333	144,583
정부보조금수익	32,296	26,277
잡이익	138,429	154,284
합계	10,606,554	501,755

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	95,688	170,824
외화환산손실	22,533	1,081,337
당기손익-공정가치금융자산처분손실	2,580	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	3,769,699	-
기타의대손상각비	84,032	290
유형자산처분손실	5,435	35,232
유형자산손상차손	-	2,898,408
무형자산손상차손	49,256	53,333
무형자산처분손실	-	14,905
기부금	27,442	13,280
기타투자관리비용	8,291,411	5,740,171
잡손실	344,226	19,469
합계	12,692,302	10,027,249

32. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	4,624,469	1,817,339
일시적차이로 인한 법인세변동액	1,268,959	1,035,397
자본에 반영된 법인세	299	138
기타포괄손익에 반영된 법인세	(15,246)	32,006
법인세비용	5,878,481	2,884,880

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

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익(손실)	897,843	(197,525)	700,317	212,303	(46,707)	165,596
순확정급여제도의 재측정요소	(703,163)	154,696	(548,467)	(246,178)	54,159	(192,019)
지분법자본변동	(125,377)	27,583	(97,794)	(111,610)	24,554	(87,056)
합계	69,303	(15,246)	54,056	(145,485)	32,006	(113,479)

다. 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,901,112	12,279,775
적용세율에 따른 법인세	638,245	2,701,551
조정사항		
비과세(수익)비용	(189,878)	(98,750)
회계정책변경에 따른 이연법인세 변동	4,234,363	-
인식하지 않은 이연법인세 변동	84,362	(184,699)
법인세추납액	431,882	-
기타	679,507	466,778
법인세비용	5,878,481	2,884,880
유효세율	202.63%	23.49%

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	회계정책 변경효과(주1)	당기손익	자본에 반영	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	271,548	41,133	23,108	-	-	335,789
확정급여부채	1,362,173	-	125,357	-	154,696	1,642,226
감가상각비	(1,915,728)	-	2,253,970	-	-	338,242
유형자산손상차손	999,305	-	(687,189)	-	-	312,116
재고자산평가충당금	304,687	-	(148,741)	-	-	155,946
연구및인력개발준비금	(44,000)	-	(1,139,181)	-	-	(1,183,181)
당기손익인식금융자산	(568)	-	568	-	-	-
매도가능금융자산	(167,740)	(48,960)	490,870	-	(197,525)	76,645
미지급비용	168,721	-	(271,162)	-	-	(102,441)
관계기업투자주식	(413,747)	-	(1,443,743)	-	-	(1,857,490)
종속기업투자주식	(771,800)	-	(115,393)	-	-	(887,193)
중소기업투자손상차손	-	-	102,300	-	-	102,300
지분법적용투자주식	-	-	(150,895)	-	27,583	(123,312)
기타	290,210	-	(286,054)	299	-	4,455
합계	83,061	(7,827)	(1,246,185)	299	(15,246)	(1,185,898)

(주1) 당기 중 기준서 제1109호, 제1115호의 적용에 따른 회계정책 변경으로 인한 조정효과는 기초이익잉여금에 반영되어 있습니다(주석37 참조).

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	자본에 반영	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	213,196	58,352	-	-	271,548
확정급여부채	3,028,760	(1,720,746)	-	54,159	1,362,173
감가상각비	(2,071,352)	155,624	-	-	(1,915,728)
유형자산손상차손	385,068	614,237	-	-	999,305
재고자산평가충당금	236,617	68,070	-	-	304,687
연구및인력개발준비금	(143,449)	99,449	-	-	(44,000)
당기손익인식금융자산	-	(568)	-	-	(568)
매도가능금융자산	(124,035)	(43,705)	-	-	(167,740)
미지급비용	186,156	(79,629)	-	62,194	168,721
관계기업투자주식	(209,891)	(203,856)	-	-	(413,747)
종속기업투자주식	(737,834)	(33,966)	-	-	(771,800)
기타	355,222	(65,150)	138	-	290,210
합계	1,118,458	(1,151,888)	138	116,353	83,061

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

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,475,984	2,973,980
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	491,735	1,004,605
소계	2,967,719	3,978,585
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	4,051,176	3,708,530
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	102,441	186,994
소계	4,153,617	3,895,524
이연법인세자산(부채) 순액	(1,185,898)	83,061

바. 2018년과 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

차감할 일시적 차이		
종속기업투자주식	527,253	611,615

33. 주당이익

가. 연결실체의 기본주당손익은 연결실체의 보통주당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식(주석23 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 보통주순이익(손실)	(2,705,735,781)	9,682,260,345
가중평균유통보통주식수	17,629,838	17,629,342
기본주당이익(손실)	(153)	549

나. 희석주당이익

연결실체는 잠재적 보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	264,315	1,642,431
장기대여금의 유동성 대체	-	207,135
보증금의 유동성 대체	180,000	94,548
지분법자본변동 및 지분법부의자본변동	125,377	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 평가	897,843	282,698
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	415,471	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,671,141
순확정급여부채의 재측정	703,163	246,178
장기선수수익의 유동성 대체	157,358	244,094
장기예수보증금의 유동성 대체	160,000	230,000
회계정책의 변경효과	748,783	-

다. 당기 연결실체의 재무활동에서 생기는 부채 변동 중 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 거래로 인한 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
			유동성대체	
단기차입금	520,000	(30,000)	-	490,000
유동성장기차입금	-	-	440,000	440,000
장기차입금	1,140,000	-	(440,000)	700,000

35. 우발채무와 약정사항

가. 2018년 12월 31일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	약정한도액	사용금액
한국농수산식품유통공사	일반자금대출	710,000	710,000
신한은행	일반자금대출	920,000	920,000
합계		1,630,000	1,630,000

나. 2018년 12월 31일 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액	담보권자
금융상품예치금	1,034,315	1,012,000	차입금 담보	920,000	한국농수산식품유통공사
유형자산	1,081,161	530,000		440,000	신한은행
합계	2,115,476	1,542,000		1,360,000	

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

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	보증처
주택자금지원보증	서울보증보험	40,000	직원
차입금 보증	신용보증기금	243,000	한국농수산식품유통공사
합계		283,000	

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

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

(단위: 천원)

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

(주1) 연결실체가 운영하고 있는 백세주마을 삼성점과 종각점에 대한 화재배상책임보험입니

다.

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

마. 2018년 12월 31일 현재 연결실체가 피고로서 진행 중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

사. 조합에 대한 출자

2018년 12월 31일 현재 연결실체가 출자한 투자조합들에 대한 출자약정액 및 출자현황은 다음과 같습니다.

(1) 출자약정액 및 출자현황

(단위: 천원)

구분	출자비율	출자약정액	누적출자금액	누적회수금액	출자잔액
2014 IMM AG벤처펀드조합	17.50%	2,800,000	2,800,000	61,600	2,738,400
IBKC-지애텍세컨더리투자조합	16.67%	5,000,000	5,000,000	1,000,000	-
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	3.23%	1,000,000	875,000	-	875,000
지애텍명장세컨더리투자조합	16.95%	9,000,000	9,000,000	260,000	6,660,000
A&F미래성장투자조합	8.24%	3,500,000	1,750,000	23,530	1,585,290
지애텍3호벤처투자조합	24.16%	7,500,000	7,500,000	250,000	6,750,000
지애텍 빅점프 투자조합	10.08%	11,100,000	1,120,000	-	1,120,000
지애텍 로드스톤 제1호 창업벤처전문사모투자합자회사	0.07%	15,000	15,000	-	15,000
합계		39,915,000	28,060,000	1,595,130	19,743,690

(2) 손실금 충당약정

연결실체가 출자한 투자조합들은 각 조합규약에 투자조합재산의 배분에 관한 손실금충당약정을 규정하고 있는 바, 각 투자조합의 업무집행조합원인 연결실체는 약정에 근거하여 손실금을 충당한 후 출자금을 분배받게 됩니다. 이러한 약정은 조합출자금 평가에 영향을 미치는 바, 청산 시 확정된 손실금에 대한 구체적인 손실금 충당약정은 다음과 같습니다.

구분	약정내용
----	------

IBKC-지애크세컨더리투자조합	1) 업무집행조합원이 10억원의 범위 내에서 총당 2) 잔여손실금은 업무집행조합원을 포함한 조합원별 출자비율에 따라 손실금을 분담
경남-지애크창조 경제혁신펀드	조합원별 출자비율에 따라 손실금을 분담하여 총당
지애크명장세컨더리투자조합	1) 한국모태펀드 출자비율에 따라 손실금 총당 2) 1)을 제외한 잔여손실금을 업무집행조합원의 40억원에 한도내에서 총당 3) 1), 2)의 총당액을 제외하고 재산정한 조합원별 출자금비율에 따라 분담
A&F미래성장투자조합	1) 업무집행조합원이 조합 납입출자금 총액의 3%까지 총당 2) 1)을 제외한 잔여손실금에 대하여 특별조합원의 조합납입출자금 3%까지 총당 3) 1), 2)의 총당액을 출자지분에서 제외하고 재산정한 조합원별 출자비율에 따라 총당
지애크3호벤처투자조합	조합원별 출자비율에 따라 손실금 배분
지애크빅점프투자조합	1) 조합원별 출자비율에 따라 손실금 배분 2) 단, 혁신성장펀드의 출자금 한도로 민간 LP 손실금 우선 총당 (GP, GP특수관계인, 성장금융, 산은캐피탈 제외)

36. 특수관계자

가. 2018년 12월 31일 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	농업회사법인 미래원(주), 2014 IMM AG 벤처펀드조합, IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주1), 경남-지애텍창조 경제혁신펀드(주1), 지애텍명장세컨더리투자조합(주1), A&F미래성장투자조합(주1), 지애텍3호 벤처투자조합, 지애텍빅점프투자조합(주1), 지애텍 로드스톤 제1호 창업벤처전문사모투자합자회사(주1)

(주1) 2018년 12월 31일 현재 지분율은 20%미만이지만, 연결실체의 종속기업인 지애텍벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 존재하지 아니합니다.

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

(단위: 천원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	277,589	-	-	-

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

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 회수	합계
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	182,703	182,703
농업회사법인 미래원(주)	-	-	112,933	-	112,933
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	125,000	-	-	-	125,000
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	950,000	400,000	-	1,350,000
지애텍명장세컨더리투자조합	-	900,000	900,000	-	1,800,000
A&F미래성장투자조합	700,000	164,710	494,118	-	1,358,828
지애텍3호벤처투자조합	-	750,000	1,350,000	-	2,100,000
지애텍 로드스톤 제1호 창업벤처전문사모투자합자회사	15,000	-	-	-	15,000
지애텍빅점프투자조합	1,120,000	-	-	-	1,120,000
합계	1,960,000	2,764,710	3,257,051	182,703	8,164,464

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 회수	합계
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	74,340	74,340
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	250,000	-	-	-	250,000
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	850,000	333,333	-	1,183,333
지애텍명장세컨더리투자조합	3,600,000	810,000	450,000	-	4,860,000
A&F미래성장투자조합	700,000	-	-	-	700,000
지애텍2호벤처투자조합	-	-	38,024	-	38,024
지애텍3호벤처투자조합	7,500,000	-	-	-	7,500,000
합계	12,050,000	1,660,000	821,357	74,340	14,605,697

마. 2018년 12월 31일 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다(주석35참조).

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

사. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,773,021	2,106,591
퇴직급여	293,505	379,662
합계	2,066,526	2,486,253

37. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 2018년 01월 01일을 최초 적용일로 하여 기준서 제1109호 및 기준서 제1115호를 적용하였으며, 해당 기준서의 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 재작성되지 않았습니다. 재작성되지 않은 개정된 기준서의 소급적용 효과는 2018년 01월 01일 기초이익잉여금에 반영되었습니다.

가. 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위: 천원)

재무상태표	전기말	1115호	1109호	당기초
유동자산				
현금및현금성자산	36,744,906	-	-	36,744,906
당기손익인식금융자산	7,002,580	-	(7,002,580)	-
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,002,580	7,002,580
매출채권및기타유동채권	23,659,897	-	(186,842)	23,473,055
재고자산	14,498,642	-	-	14,498,642
기타유동자산	5,107,824	-	-	5,107,824
당기법인세자산	177	-	-	177
비유동자산				
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	39,777,796	39,777,796
기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	2,286,932	2,286,932
파생상품	1,318,261	-	(1,318,261)	-
매도가능금융자산	40,358,696	-	(40,358,696)	-
종속기업투자	-	-	-	-
관계기업투자	24,347,024	-	-	24,347,024

매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)	18,232,323	-	-	18,232,323
기타비유동자산	48,251	-	-	48,251
투자부동산	9,012,956	-	-	9,012,956
유형자산	58,233,151	-	-	58,233,151
무형자산	2,681,217	-	-	2,681,217
이연법인세자산	1,383,008	-	(7,827)	1,375,181
자산총계	242,628,913	-	193,102	242,822,015
유동부채				
단기차입금	520,000	-	-	520,000
유동성장기차입금	-	-	-	-
매입채무및기타금융부채(유동)	6,143,972	-	-	6,143,972
기타유동부채	4,037,804	(119,472)	-	3,918,332
계약부채	-	119,472	-	119,472
충당부채	31,495			31,495
당기법인세부채	1,512,934	-	-	1,512,934
비유동부채				
장기차입금	1,140,000	-	-	1,140,000
순확정급여부채	6,411,624	-	-	6,411,624
매입채무및기타금융부채(비유동)	78,103	-	-	78,103
기타비유동부채	4,397	-	-	4,397
이연법인세부채	1,299,947	-	-	1,299,947
부채총계	21,180,276	-	-	21,180,276
자본금	8,929,152	-	-	8,929,152
자본잉여금	26,088,605	-	-	26,088,605
자본조정	(2,092,119)	-	-	(2,092,119)
기타포괄손익누계액	19,554,418	-	(19,437,480)	116,938
이익잉여금	164,582,935	-	20,034,923	184,617,858
비지배지분	4,385,646	-	(404,341)	3,981,305
자본총계	221,448,637	-	193,102	221,641,739

나. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

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

(단위: 천원)

조정내역	주석	금액
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1039호		164,582,935
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(2)①	20,010,535
금융상품 재분류 및 공정가치 측정에 대한 법인세효과	(2)①	170,098
매출채권의 손실충당금 증가	(3)①	(170,235)
손실충당금에 대한 법인세효과	(3)①	37,479

기타 상각후원가 측정 금융자산의 손실충당금 증가	(3)②	(16,607)
손실충당금에 대한 법인세효과	(3)②	3,653
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정		20,034,923
기초 이익잉여금-기업회계기준서 제1109호		184,617,858

(2) 금융상품의 분류 및 측정

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

(단위: 천원)

당기초 금융자산	주석	당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치(전기는 매도가능금융자산) (주1)	상각후원가 (전기는 대여금및 수취채권) (주2)	합계
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)		8,320,841	40,358,696	78,637,126	127,316,663
매도가능금융자산에서 당기손익-공정 가치 측정 금융자산으로 재분류	①	38,071,764	(38,071,764)	-	-
기초 장부금액- 기준서 제1109호(주3)		46,392,605	2,286,932	78,637,126	127,316,663

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

(주2) 현금및현금성자산이 포함되어 있습니다.

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

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 특정금전신탁 가입금액 및 펀드 출자금액 38,071,764천원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융상품은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 19,437,480천원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

② 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

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

(단위: 천원)

구분	측정범주		장부금액(주1)		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	8,000,099	7,829,864	(170,235)
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	36,744,906	36,744,906	-
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치금융자산	7,002,580	7,002,580	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	15,659,798	15,643,191	(16,607)
비유동금융자산					
기타채권	상각후원가	상각후원가	18,232,323	18,232,323	-
지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치금융자산	40,358,696	38,459,535	(387,771)
		기타포괄손익-공정가치금융자산		2,286,932	
파생상품	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치금융자산	1,318,261	932,153	(386,108)

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

이러한 변동으로 인한 연결실체의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	기타포괄손익 누계액 변동	이익잉여금 변동
기초 장부금액 - 기준서 제1039호(주1)		19,554,418	164,582,935
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	(2)①	(19,437,480)	19,437,480
계		(19,437,480)	19,437,480
기초 장부금액 - 기준서 제1109호(주1)		116,938	184,020,415

(주1) 금융자산의 손상 관련 조정이 반영되기 전의 금액입니다.

(3) 금융자산의 손상

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

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

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

① 매출채권

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

② 채무상품

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

다. 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용

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

38. 비지배지분

당기말 현재 지배기업의 종속기업인 IMM16호기업구조조합은 조합원 총회에 따라 2019년 05월 청산이 예정되어, 당기말 현재 IMM16호기업구조조합의 비지배지분을 비유동금융부채로 분류하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)국순당과 그 종속기업				
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지	

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	8	6	-	-	-	-	-	-	11	8
투입시 간	분·반기검토	4	4	24	24	496	376	-	-	-	-	-	-	524	404
	감사	10	12	64	80	734	868	-	-	-	-	-	-	808	960
	합계	14	16	88	104	1,230	1,244	-	-	-	-	-	-	1,332	1,364

3. 주요 감사실시내용

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

커뮤니케이션	수행시기	2018.12.03, 2019.02.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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