

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	11

주식회사 국순당

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 37(당) 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 36(전) 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

한미회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2019년 08월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 국순당의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2019년 06월 30일 현재의 반기재무상태표, 2019년과 2018년 06월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 03월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13

한 미 회 계 법 인

대 표 이 사 신 기 동

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 08월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 국순당

제 37 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 36 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배중호

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

반기재무상태표

제37(당)기 반기 2019년 06월 30일 현재

제36(전기) 2018년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	주석	제37(당)기 반기말	제36(전기)말
자산			
I. 유동자산		57,966,154,237	62,941,465,002
1. 현금및현금성자산	4,5	25,333,045,309	20,647,624,686
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5	-	17,300,625,403
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,23	17,948,577,066	8,653,501,651
4. 재고자산		10,264,097,094	10,860,631,716
5. 기타유동자산	4,5,23	4,420,434,768	5,479,081,546
II. 비유동자산		153,001,496,667	158,288,193,449
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5	40,671,235,757	45,928,129,211
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5	2,505,733,934	3,184,774,168
3. 종속기업투자	12	22,661,627,980	21,779,917,980
4. 관계기업투자	11	15,424,269,671	14,604,269,671
5. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5	798,005,841	1,449,003,543
6. 기타비유동자산	4,5	23,250,321	28,175,834
7. 투자부동산	9	8,892,835,932	8,932,875,819
8. 유형자산	8	57,378,795,164	58,144,452,075
9. 무형자산	10	3,128,727,787	3,050,728,192
10. 이연법인세자산		1,517,014,280	1,185,866,956
자산총계		210,967,650,904	221,229,658,451
부채			
I. 유동부채		6,444,302,136	10,033,455,807
1. 매입채무및기타금융부채	4,5	3,993,254,430	4,507,227,206
2. 기타유동부채	4,5,13	2,033,062,163	1,865,379,226
3. 계약부채	13	138,622,190	88,247,110
4. 환불부채	13	170,173,720	170,173,720
5. 당기법인세부채	19	109,189,633	3,402,428,545
II. 비유동부채		7,886,607,143	7,696,558,845
1. 순확정급여부채	14	7,610,003,886	7,464,663,229
2. 매입채무및기타금융부채	4,5	189,293,885	217,544,199
3. 기타비유동부채	13	87,309,372	14,351,417
부채총계		14,330,909,279	17,730,014,652
자본			
I. 자본금	1,15	8,929,152,000	8,929,152,000
II. 자본잉여금	15	26,085,532,382	26,087,546,537
III. 자본조정	15	(3,936,462,119)	(1,953,707,169)
IV. 기타포괄손익누계액	15	204,681,619	734,333,003
V. 이익잉여금	15	165,353,837,743	169,702,319,428
자본총계		196,636,741,625	203,499,643,799

부채와자본총계			210,967,650,904		221,229,658,451
---------	--	--	-----------------	--	-----------------

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제37(당)기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제36(전)기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	주석	제37(당)기 반기		제36(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	6,7,16	12,313,184,553	25,072,454,977	11,961,162,025	25,924,980,511
II. 매출원가	16	(7,676,342,279)	(15,816,927,743)	(7,093,834,023)	(15,670,300,769)
III. 매출총이익		4,636,842,274	9,255,527,234	4,867,328,002	10,254,679,742
판매비와관리비	17	(5,591,155,408)	(11,536,758,221)	(5,901,742,046)	(11,763,794,016)
IV. 영업손실		(954,313,134)	(2,281,230,987)	(1,034,414,044)	(1,509,114,274)
V. 영업외손익	5,18	666,711,498	2,498,500,034	3,407,532,007	17,087,836,060
금융수익		957,476,116	2,578,886,986	2,612,195,357	16,249,562,832
금융비용		(904,180,830)	(989,510,566)	(98,633,865)	(98,633,865)
기타수익		828,856,350	1,267,492,821	930,424,411	1,114,179,277
기타비용		(215,440,138)	(358,369,207)	(36,453,896)	(177,272,184)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(287,601,636)	217,269,047	2,373,117,963	15,578,721,786
법인세비용	19	77,539,907	21,844,739	(515,906,599)	(3,342,000,602)
VII. 반기순이익(손실)		(210,061,729)	239,113,786	1,857,211,364	12,236,721,184
VIII. 기타포괄손익		(531,586,798)	(533,468,695)	925,096,636	913,292,661
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5	(679,040,236)	(679,040,234)	1,189,294,728	1,177,433,680
법인세효과		149,388,852	149,388,850	(261,644,840)	(259,035,410)
순확정급여제도의 재측정요소	14	(2,481,300)	(4,893,988)	(3,273,400)	(6,545,652)
법인세효과		545,886	1,076,677	720,148	1,440,043
IX. 총포괄이익		(741,648,527)	(294,354,909)	2,782,308,000	13,150,013,845
X. 주당손익	20				
기본주당손익		(12)	14	106	694
희석주당손익		(12)	14	106	694

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기자본변동표

제37(당)기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제36(전)기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	(139,569,524)	158,825,548,868	191,745,752,062
회계정책의 변경효과	-	-	-	173,585,324	(622,337,768)	(448,752,444)
수정후금액	8,929,152,000	26,088,605,387	(1,957,984,669)	34,015,800	158,203,211,100	191,296,999,618
I. 총포괄손익						
반기순이익	-	-	-	-	12,236,721,184	12,236,721,184
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,105,609)	(5,105,609)
공정가치금융자산평가이익	-	-	-	918,398,270	-	918,398,270
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등						
현금배당	-	-	-	-	(2,997,000,720)	(2,997,000,720)
자기주식의 처분	-	(1,058,850)	4,277,500	-	-	3,218,650
2018.06.30(전반기말)	8,929,152,000	26,087,546,537	(1,953,707,169)	952,414,070	167,437,825,955	201,453,231,393
2019.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,087,546,537	(1,953,707,169)	734,333,003	169,702,319,428	203,499,643,799
I. 총포괄손익						
반기순이익	-	-	-	-	239,113,786	239,113,786
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,817,311)	(3,817,311)
공정가치금융자산평가손실	-	-	-	(529,651,384)	-	(529,651,384)
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등						
현금배당	-	-	-	-	(4,583,778,160)	(4,583,778,160)
자기주식의 취득	-	-	(1,987,460,200)	-	-	(1,987,460,200)
자기주식의 처분	-	(2,014,155)	4,705,250	-	-	2,691,095
2019.06.30(당반기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(3,936,462,119)	204,681,619	165,353,837,743	196,636,741,625

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기현금흐름표

제37(당)기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제36(전기) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제37(당)기 반기		제36(전기) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,624,592,215)		12,290,930,157
1. 영업에서 창출된 현금	378,837,746		(2,130,465,203)	
(1) 반기순이익	239,113,786		12,236,721,184	
(2) 조정	(327,821,435)		(12,005,575,247)	
가. 법인세비용(효과)	(21,844,739)		3,342,000,602	
나. 외화환산손실	45,804,863		13,009,681	
다. 매출채권손실충당금 환입	(9,834,987)		(35,051,066)	
라. 재고자산평가충당금 환입	(194,265,019)		(62,149,311)	
마. 복리후생비	2,123,000		2,920,000	
바. 지급수수료	3,819,910		4,187,614	
사. 퇴직급여	749,762,482		663,874,463	
아. 감가상각비	1,299,699,224		1,244,304,785	
자. 무형자산상각비	19,192,605		30,670,772	
차. 유형자산처분손실	-		5,131,798	
카. 당기손익인식금융자산평가손실	989,510,566		98,633,865	
타. 기타의대손충당금환입	7,237,917		(12,659,359)	
파. 이자수익	(65,496,426)		(700,918,117)	
하. 외화환산이익	(637,641,271)		(806,338,420)	
거. 당기손익인식금융자산평가이익	(668,267,648)		(78,088,648)	
너. 당기손익인식금융자산처분이익	(134,353,153)		(131,042,169)	
더. 배당금수익	(1,710,769,759)		(15,339,513,898)	
러. 파생상품평가이익	-		(29,047,839)	
머. 유형자산처분이익	(2,499,000)		(215,500,000)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	467,545,395		(2,361,611,140)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(366,051,530)		1,914,851,494	
나. 미수금의 감소	(2,116,776)		16,525,168	
다. 기타유동자산의 감소	1,052,742,772		225,805,590	
라. 재고자산의 감소(증가)	790,799,641		(1,408,040,584)	
마. 매입채무의 감소	(686,461,768)		(639,578,536)	
바. 미지급금의 증가(감소)	100,078,511		(249,215,465)	
사. 미지급비용의 증가(감소)	45,863,649		(201,337,755)	
아. 기타유동부채의 증가(감소)	50,375,080		(112,694,184)	
자. 예수보증금의 증가(감소)	(2,315,000)		(5,945,000)	
차. 예수금의 증가(감소)	97,766,539		(1,500,722,702)	
카. 장기예수보증금의 증가	-		(112,499,432)	
타. 퇴직금의 지급	(653,440,880)		(298,096,130)	
파. 사외적립자산의 감소	40,305,157		9,336,396	
2. 이자의 수취	(262,691,845)		425,124,455	

3. 배당금의 수취	1,710,769,759		15,339,513,898	
4. 법인세의 납부	(3,451,507,875)		(1,343,242,993)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		12,383,234,267		(16,340,314,212)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	31,978,318,168		21,820,583,101	
가. 단기금융상품의 감소	1,000,000,000		6,836,172,674	
나. 단기대여금의 감소	-		8,000,000,000	
다. 당기손익-공정가치 금융자산의 감소	30,314,629,092		177,579,143	
라. 보증금의 감소	-		235,000,000	
마. 장기금융상품의 감소	-		3,097,000,000	
바. 종속기업투자주식의 처분	-		1,677,928,431	
사. 관계기업투자주식의 처분	500,000,000		1,285,720,329	
아. 장기대여금의 감소	161,189,076		273,246,160	
자. 유형자산의 처분	2,500,000		237,936,364	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(19,595,083,901)		(38,160,897,313)	
가. 단기금융상품의 증가	-		8,028,026,938	
나. 단기대여금의 증가	5,000,000,000		-	
다. 당기손익-공정가치 금융자산의 증가	11,944,000,000		4,986,793,151	
라. 장기금융상품의 증가	-		13,948,039,054	
마. 종속기업투자주식의 취득	881,710,000			
바. 관계기업투자주식의 취득	1,320,000,000		-	
사. 장기대여금의 증가	70,000,000		130,000,000	
아. 유형자산의 취득	282,181,701		11,068,038,170	
자. 무형자산의 취득	97,192,200		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,639,922,939)		(2,997,000,720)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,639,922,939)		(2,997,000,720)	
가. 배당금의 지급	4,583,778,160		2,997,000,720	
나. 자기주식의 취득	1,987,460,200			
다. 리스부채의 상환	68,684,579			
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		566,701,510		738,903,164
V. 현금및현금성자산의 (감소)증가 (I+II+III+IV)		4,685,420,623		(6,307,481,611)
VI. 기초의 현금및현금성자산		20,647,624,686		30,565,157,682
VII. 기말의 현금및현금성자산		25,333,045,309		24,257,676,071

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당)기 반기 2019년 06월 30일 현재
제36(전)기 반기 2018년 06월 30일 현재

주식회사 국순당

1. 일반사항

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

회사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2019년 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	717,838	4.02
기타	9,882,502	55.34
합계	17,858,304	100.00

2. 중요한 회계정책

가. 재무제표 작성기준

회사의 2019년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간말인 2019년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 중속기업 및 관계기업에 대한 투자자산은 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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.

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 24에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 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 주석24에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치

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

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30		2018.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	25,333,045	(주1)	20,647,625	(주1)
매출채권	6,773,580	(주1)	6,373,935	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	40,671,236	40,671,236	63,228,755	63,228,755
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,505,734	2,505,734	3,184,774	3,184,774
기타금융자산	11,973,002	(주1)	3,728,570	(주1)
합계	87,256,597	43,176,970	97,163,659	66,413,529
금융부채:				
매입채무	1,157,792	(주1)	1,838,920	(주1)
기타금융부채	3,024,757	(주1)	2,885,851	(주1)
합계	4,182,549		4,724,771	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
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) 2019년 06월 30일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	21,383,012	19,288,224	40,671,236
- 채무상품	-	21,383,012	13,498,525	34,881,537
- 지분상품	-	-	5,789,699	5,789,699
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	2,505,734	2,505,734

(2) 2018년 12월 31일

(단위: 천원)

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

인식합니다. 각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당반기 및 전반기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 지분	당기손익- 공정가치 채무	기타포괄손익- 공정가치 지분
2019.01.01	5,789,699	13,358,669	3,184,775
총손익			
평가손익인식액	-	(310,531)	-
배당금수익인식액	-	234,346	193,945
기타포괄손익인식액	-	-	(679,040)
매입금액	-	504,000	-
매도금액	-	(53,613)	-
2019.06.30	5,789,699	13,498,525	2,505,735

② 전반기

(단위: 천원)

구분	금융자산			
	당기손익- 공정가치 지분상품	당기손익- 공정가치 채무상품	기타포괄손익- 공정가치 지분상품	파생상품
2018.01.01	5,000,000	4,023,860	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	-	3,465,000	-	-
매도금액	-	(104,949)	-	-
2018.06.30	5,000,000	7,558,635	3,456,876	961,201

라. 가치평가기법 및 투입변수

2019년 06월 30일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	5,789,699	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음, 전환우선주 등	21,383,012	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	13,498,525	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	2,505,734	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	43,176,970			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5. 범주별 금융상품

가. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2019.06.30	2018.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	40,671,236	63,228,755
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,505,734	3,184,774
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	25,333,045	20,647,625
매출채권	6,773,580	6,373,935
기타금융자산	11,973,002	3,728,570
합계	87,256,597	97,163,659

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2019.06.30	2018.12.31
-----------	------------	------------

상각후원가 금융부채		
매입채무	1,157,792	1,838,920
기타금융부채	3,024,757	2,885,851
합계	4,182,549	4,724,771

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	-	-
배당금수익		
당기손익-공정가치 금융자산	234,346	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	193,945	155,156
평가손익		
당기손익-공정가치 금융자산	(310,531)	29,346
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(679,040)	1,177,434
파생상품	-	29,048
처분손익		
당기손익-공정가치 금융자산	-	72,630
순손상차손익		
매출채권 관련	-	-
상각후원가 금융자산	-	-
합계	(561, 280)	1,608,992

6. 영업의 계절적 특성

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

전기 1년 동안 전체 누적매출의 49.21%가 상반기에 발생하였으며, 50.79%가 하반기에 발생하였습니다.

7. 영업부문

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 회사는 보고부문별 당기손익, 자산 및 부채에 대한 공시를 생략하였습니다. 또한, 회사의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있습니다. 따라서 회사

는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

8. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	회계기준 변경효과(주1)	취득/대체	처분/대체	감가상각	2019.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	30,679,296	-	-	-	-	30,679,296	-
건물	18,244,270	-	-	-	(373,026)	17,871,244	13,429,592
건축물	410,992	-	-	-	(34,280)	376,712	2,531,819
기계장치	8,212,520	-	149,618	-	(668,315)	7,693,823	19,502,380
차량운반구	5,474	-	45,013	(1)	(10,583)	39,903	180,550
집기비품	333,702	-	94,251	-	(75,599)	352,354	5,765,106
기타의유형자산	251,498	-	-	-	(29,171)	222,327	2,557,489
사용권자산	-	211,822	-	-	(68,686)	143,136	68,686
건설중인자산	6,700	-	-	(6,700)	-	-	-
합계	58,144,452	211,822	288,882	(6,701)	(1,259,660)	57,378,795	44,035,622

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용에 따른 효과입니다(주석24참조).

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득/대체	처분/대체	감가상각	2018.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	19,645,565	11,033,731	-	-	30,679,296	-
건물	18,990,324	-	-	(373,027)	18,617,297	12,680,741
건축물	480,719	-	-	(34,948)	445,771	2,462,647
기계장치	9,549,862	-	(26,861)	(674,515)	8,848,486	18,167,488
차량운반구	35,393	-	(1)	(15,493)	19,899	224,114
집기비품	386,546	34,307	(706)	(76,675)	343,472	5,614,075
기타의유형자산	310,278	-	-	(29,607)	280,671	2,659,146
합계	49,398,687	11,068,038	(27,568)	(1,204,265)	59,234,892	41,808,211

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	941,790	1,031,252
판매비와관리비	307,643	162,787

합계	1,249,433	1,194,039
----	-----------	-----------

9. 투자부동산

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	감가상각	2019.06.30	감가상각 누계액
토지	6,557,395	-	6,557,395	-
건물	2,375,481	(40,040)	2,335,441	734,472
합계	8,932,876	(40,040)	8,892,836	734,472

(2) 전반기

(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

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타매출	334,487	363,704
감가상각비	(50,266)	(50,266)
기타비용	(38,535)	(2,121)
합계	245,686	311,317

10. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득 및 대체	상각	2019.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	-	-	-	-	752,000
산업재산권	183	-	(100)	83	49,764
시설이용권	2,984,226	97,193	-	3,081,419	721,785
기타의무형자산	66,319	-	(19,093)	47,226	4,798,452
합계	3,050,728	97,193	(19,193)	3,128,728	6,322,001

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득 및 대체	상각	2018.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	-	-	-	-	752,000
산업재산권	383	-	(100)	283	49,764
시설이용권	2,441,583	-	-	2,441,583	721,785
기타의무형자산	121,668	-	(30,571)	91,097	4,754,581
합계	2,563,634	-	(30,671)	2,532,963	6,278,130

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

판매비와관리비	19,193	30,671
---------	--------	--------

11. 관계기업투자주식

가. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30		2018.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)주	37.61	2,199,990	37.61	2,199,990
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	25.19	2,738,400	25.19	2,738,400
지애택명장세컨더리투자조합(주2)	9.43	3,200,000	9.43	3,700,000
A&F미래성장투자조합(주2)	4.71	1,105,880	4.71	905,880
지애택3호벤처투자조합(주2)	16.13	4,500,000	16.13	4,500,000
지애택빅점프투자조합(주2)	5.04	1,680,000	5.04	560,000
합계		15,424,270		14,604,270

(주1) 전기 이전에 해당 조합의 불균등증자로 인하여 회사의 지분율이 46.67%에서 25.19%로 감소하였으나, 조합규약에 따라 증자전 자산 및 손익에 대해 46.67%의 유의적인 영향력을 유지하고 있습니다.

(주2) 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애택벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

나. 당반기와 전반기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	14,604,270	15,369,990
취득(주1)	1,320,000	-
감소(주2)	(500,000)	(1,285,720)
기말금액	15,424,270	14,084,270

(주1) 당반기 중 A&F미래성장투자조합 및 지애택빅점프투자조합 추가 출자로 인하여 증가하였습니다.

(주2) 당반기 중 지애택명장세컨더리투자조합의 조합출자금 분배로 감소하였으며 전반기 중 2014 IMM AG벤처펀드조합, IBKC-지애택 세컨더리투자조합, 지애택명장세컨더리투자조합, A&F미래성장투자조합 및 지애택3호벤처투자조합의 조합출자금 분배로 감소하였습니다.

12. 종속기업투자주식

가. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30		2018.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주) (주1)	30.89	1,171,000	30.89	1,171,000
국순당여주명주(주)	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업(주)	88.17	6,181,710	88.17	5,300,000
IMM16호 기업구조조정조합	98.04	1,363,835	98.04	1,363,835
지애택벤처투자(주)	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
북경백세상무유한공사	100.00	115,471	100.00	115,471
(주)호형호제	60.00	300,000	60.00	300,000
합계		22,661,628		21,779,918

(주1) 회사는 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있지만 피투자회사의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있으므로 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

나. 당반기와 전반기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

기초금액	21,779,918	23,181,984
취득(주1)	881,710	-
감소(주2)	-	(1,677,928)
기말금액	22,661,628	21,504,056

(주1) 자연그대로농업(주) 추가 출자로 증가하였습니다.

(주2) IMM16호 기업구조조정조합으로부터 출자분배금을 수령하여 감소하였습니다.

13. 기타부채

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30		2018.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	138,622	-	88,247	-
선수수익	3,973	11,044	928	14,351
예수금	1,459,629	-	1,608,364	-
부가세예수금	502,589	-	256,088	-
환불부채(주1)	170,174	-	170,174	-
리스부채	66,871	76,266	-	-
합계	2,341,858	87,310	2,123,801	14,351

(주1) 회사는 판매한 재화의 반품과 관련하여 회사의 영업정책과 과거의 경험을 등을기초로 환불부채를 설정하고 있으며, 당반기와 전반기 중 환불부채의 변동은 없습니다.

14. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,108,927	8,002,546
사외적립자산의 공정가치	(498,923)	(537,883)
재무상태표상 종업원급여부채	7,610,004	7,464,663

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여부채의 변동내역

당반기와 전반기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	8,002,546	6,753,162
당기근무원가와 이자원가	759,822	675,914
재측정요소		
- 보험수리적손익	-	-
제도에서의 지급액:		
- 급여지급액	(653,441)	(298,096)
기말금액	8,108,927	7,130,980

다. 사외적립자산 공정가치 변동내역

당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	537,883	561,466
기대수익	10,060	12,039
재측정요소:		
- 보험수리적손익	(4,894)	(6,546)
제도에서의 지급:		
- 급여지급액	(40,305)	(9,336)
- 운용수수료	(3,821)	(4,187)
기말금액	498,923	553,436

라. 사외적립자산의 구성내역

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
금융기관예치금(단기)	498,923	537,883

마. 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	749,762	663,875
종업원급여에 포함된 총비용	749,762	663,875
매출원가	492,110	358,734
판매비와관리비	257,652	305,141
합계	749,762	663,875

15. 자본금

가. 자본금

(1) 2019년 06월 30일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

나. 자본잉여금

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
자기주식처분이익	3,946,370	3,948,385
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
합계	26,085,532	26,087,547

다. 자본조정

(1) 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
자기주식	(3,936,462)	(1,953,707)

(2) 2019년 06월 30일 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당반기와 전반기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당반기		전반기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	228,388	1,953,707	228,888	1,957,985
취득	490,000	1,987,460	-	-
처분	(550)	(4,705)	(500)	(4,278)
기말	717,838	3,936,462	228,388	1,953,707

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융 상품평가손익	204,682	734,333

(2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익-공정가치금융상품평가손익(순액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	734,333	(139,570)
회계정책변경	-	173,585
기타포괄손익-공정가치 금융상품평가손익 (법인 세차감후)	(529,651)	918,399
기말금액	204,682	952,414

마. 이익잉여금

(1) 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
법정적립금(주1)	9,964,576	9,964,576
임의적립금(주2)	1,986,076	2,186,076
미처분이익잉여금	153,403,186	157,551,667
합계	165,353,838	169,702,319

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 주주총회의 결의에 따라 자본전입 또는 결손보전에 사용할 수 있습니다.

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 법인세 산출 시 신고 조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분 시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

바. 배당

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 4,583,778 천원은 2019년 04월에 지급되었습니다.

16. 매출액 및 매출원가

(1) 당반기와 전반기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출	10,379,391	21,311,847	10,307,346	22,548,455
상품매출	1,371,262	2,697,636	1,092,194	2,183,244
프랜차이즈매출	371,802	728,484	391,518	829,578
기타매출	190,729	334,487	170,104	363,704
합계	12,313,185	25,072,455	11,961,162	25,924,981

(2) 당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	6,584,559	13,633,408	6,177,934	13,786,480
상품매출원가	633,852	1,312,287	510,838	1,001,141
프랜차이즈매출원가	394,483	782,432	379,862	830,293
기타매출원가	63,448	88,801	25,200	52,387
합계	7,676,342	15,816,928	7,093,834	15,670,301

17. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,582,460	3,521,098	1,637,039	3,228,886
퇴직급여	87,094	257,652	149,123	305,141
복리후생비	130,732	260,761	65,713	140,163
감가상각비	186,213	307,643	82,676	162,787
무형자산상각비	9,597	19,193	15,309	30,671
지급수수료	190,083	554,010	287,634	663,013
광고선전비	228,169	363,247	206,433	390,413
운반비	536,175	1,100,903	587,137	1,231,854
판매활동비	1,692,174	3,266,378	1,911,924	3,651,261
기타	948,458	1,885,873	958,754	1,959,605
합계	5,591,155	11,536,758	5,901,742	11,763,794

18. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	26,050	65,496	374,498	700,918
배당금수익	380,314	1,710,770	2,147,247	15,339,514
당기손익인식금융자산평가이익	416,759	668,268	59,129	78,089
당기손익인식금융자산처분이익	134,353	134,353	31,321	131,042
합계	957,476	2,578,887	2,612,195	16,249,563

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기손익인식금융자산평가손실	904,181	989,511	98,634	98,634

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	573,809	589,094	16,741	36,195
외화환산이익	238,147	637,641	655,025	806,338
유형자산처분이익	2,499	2,499	213,001	215,500
기타채권손상차손환입	-	6,592	12,659	12,659
파생상품평가이익	-	-	29,048	29,048
기타	14,401	31,667	3,950	14,439
합계	828,856	1,267,493	930,424	1,114,179

라. 당반기와 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	15,105	25,851	27,177	45,193
외화환산손실	41,567	45,805	(53,745)	13,010
기부금	-	11,000	5,000	11,000
유형자산처분손실	-	-	5,124	5,132
기타의대손상각비	13,830	13,830	-	-
기타	144,938	261,883	52,898	102,937
합계	215,440	358,369	36,454	177,272

19. 법인세

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

20. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순이익(손실)을 회사가 매입하여 자기주식(주식15참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 기본주당이익(손실)

(단위: 주, 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주에 귀속되는 반기순이익(손실)	(210,061,729)	239,113,786	1,866,462,982	12,236,721,184
가중평균유통보통주식수	17,246,840	17,436,543	17,629,916	17,629,759
기본주당이익(손실)	(12)	14	106	694

나. 희석주당이익(손실)

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

21. 우발채무와 약정사항

가. 2019년 06월 30일 현재 회사와 금융기관의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 담보제공자산

2019년 06월 30일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
장기금융상품	550,000	550,000	특수관계자 차입금에 대한 지급보증	500,000	(주)신한은행
장기금융상품	220,000	220,000		200,000	(주)신한은행
장기금융상품	264,315	242,000		220,000	(주)신한은행
합계	1,034,315	1,012,000		920,000	

(주1) 상기 금액은 특수관계자의 차입금액입니다.

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2019년 06월 30일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
주택자금지원보증	서울보증보험	40,000	임직원

라. 타인에게 제공한 보증내역

2019년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	제공금액	비고
지급보증	신한은행	462,000	국순당여주명주 차입금에 대한 지급보증
지급보증	신한은행	550,000	호형호제 차입금에 대한 지급보증
합계		1,012,000	

마. 보험가입내역

2019년 06월 30일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
패키지(재산종합위험)	ACE American Fire and	투자부동산	8,892,836	93,005,482

및 배상책임위험)보험	Marine Insurance	유형자산	57,378,795	
		재고자산	10,264,079	10,100,000
화재배상책임보험	삼성화재해상보험	투자부동산	2,335,441	400,000

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

바. 소송사건

2019년 06월 30일 현재 회사가 피고로서 진행중인 중요한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소송내용	원고	피고	소송가액	관할법원	비고
손해배상	고창현 외 15인	(주)국순당	1,033,569	서울중앙지방법원	2심 계류중
부정경쟁방지및영업비밀보호 등	전도매점장 18인	(주)국순당 외 3명	-	대법원	3심 계류중(주1)

22. 특수관계자 공시

가. 지배·종속 관계 등

2019년 06월 30일 현재 회사와 지배·종속 관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	국순당고창명주(주), 국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), 지애텍벤처투자(주), IMM16호 기업구조조합, 북경백세주상무유한공사, (주)호형호제, BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1)
관계기업	팜에이트(구.농업회사법인 미래원㈜), 2014 IMM AG 벤처펀드조합, 지애텍명장세컨더리투자조합(주2), A&F미래성장투자조합(주2), 지애텍3호 벤처투자조합

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

(주2) 2019년 06월 30일 현재 지분율은 20%미만이지만, 회사의 종속기업인 지애텍벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

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

(단위: 천원)

회사명	당반기		전반기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
국순당고창명주(주)	48,684	-	54,364	-
국순당여주명주(주)	5,444	-	124,062	-
자연그대로농업(주)	83,843	774,731	92,594	922,355
북경백세상무유한공사	839,054	-	609,024	-
(주)호형호제	25,055	-	102,025	-
합계	1,002,080	774,731	982,069	922,355

다. 채권·채무잔액

2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	2019.06.30		2018.12.31	
	채권	채무	채권	채무
국순당고창명주(주)	11,933	-	15,357	-
국순당여주명주(주)	51,399	-	50,055	-
자연그대로농업(주)	12,034	82,499	106,007	-
북경백세상무유한공사	839,054	-	1,021,752	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	246,587	-	277,589	-
(주)호형호제	27,560	-	9,942	-
팜에이트(구. 미래원)	5,000,000	-	-	-
합계	6,188,567	82,499	1,480,702	-

라. 자금거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	출자	배당	대여금의 대여	합계
팜에이트(구. 미래원)	-	-	5,000,000	5,000,000
지애텍명장세컨더리투자조합	(500,000)	600,000	-	100,000
국순당고창명주(주)	-	11,710	-	11,710
A&F미래성장 투자조합	200,000	-	-	200,000
지애텍 빅점프 투자조합	1,120,000	-	-	1,120,000
합계	820,000	611,710	5,000,000	6,431,710

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	출자금 회수	배당	대여금의 회수	합계
지애텍벤처투자(주)	-	2,162,328	-	2,162,328
국순당고창명주(주)	-	11,710	-	11,710
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	132,039	132,039
IMM AG 벤처펀드조합	61,600	-	-	61,600
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	130,000	-	-	130,000
지애텍명장세컨더리투자조합	500,000	500,000	-	1,000,000
A&F미래성장 투자조합	94,120	282,353	-	376,473
지애텍3호벤처투자조합	500,000	900,000	-	1,400,000
합계	1,285,720	3,856,391	132,039	5,274,150

마. 지급보증 및 담보내역

2019년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금 조달 등을 위하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석21참조).

바. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	275,020	853,352	365,293	754,871
퇴직급여	(147,761)	(198,128)	(31,304)	23,548
합계	127,259	655,224	333,989	778,419

23. 재무위험관리

가. 신용위험

회사는 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

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

2019년 06월 30일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 1개월 이내 연체	5,871,377	0.41%	5,342
1개월 초과 연체	428,676	2.97%	1,149
2개월 초과 연체	231,588	5.54%	1,068
3개월 초과 연체	165,739	13.50%	2,070
4개월 초과 연체	4,553	51.79%	128
5개월 초과 연체	41,292	65.54%	1,838
6개월 초과 연체	33,448	72.67%	2,868
7개월 초과 연체	-	87.27%	-
8개월 초과 연체	3,470	96.56%	946
9개월 초과 연체	12,235	97.52%	4,691
10개월 초과 연체	3,488	99.07%	2,187
11개월 초과 연체	-	100.00%	-
12개월 초과 연체	1,347,371	100.00%	1,347,371
합계	8,143,237		1,369,658

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	1,379,493	1,301,339
기초 이익잉여금의 조정	-	170,361
기초 손실충당금	1,379,493	1,471,700
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(9,835)	(35,051)
계정재분류에 따른 증감금액	-	-
당반기말 손실충당금	1,369,658	1,436,649

회사는 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 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 임직원에 대한 대여금과 기타채권을 포함합니다. 당반기와 전반기 중 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	159,063	138,997
기초 이익잉여금의 조정	-	16,607
기초 손실총당금	159,063	155,604
당기중 당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소)	7,238	(12,659)
계정재분류에 따른 증감금액	-	-
당반기말 손실총당금	166,301	142,945

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실총당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 회사는 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 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.

24. 회계정책의 변경

주석2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 01월 01일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무채표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 01월 01일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

가. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 01월 01일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 01월 01일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.50%입니다.

부동산과 차량운반구에 대한 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2019.01.01
사용권자산(주1)		
부동산	50,570	99,420
차량운반구	92,567	112,402
합계	143,137	211,822
리스부채(주2)		

유동	68,871	135,556
비유동	76,266	76,266
합계	143,137	211,822

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.
(주2) 재무상태표의 '기타부채' 항목에 포함되어 있습니다.

당반기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	48,850	-
차량운반구	19,835	-
합계	68,685	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	492	-
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	86,021	124,871
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	6,693	5,817

당반기 중 리스의 총 현금유출은 161,891 천원 입니다.

나. 회사의 리스활동과 회계정책

회사는 다양한 부동산과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정 기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 01월 01일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 소모품으로 구성되어 있습니다.