

목 차

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 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

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

2019년 08월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 국순당과 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2019년 06월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2019년과 2018년 06월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 03월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일현재의 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 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 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

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

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

반기연결재무상태표

제 37(당) 기 반기 2019년 06월 30일 현재

제 36(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 37(당) 기 반기말		제 36(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			69,935,952,911		72,906,718,737
1. 현금및현금성자산	4,22	31,386,964,959		24,841,713,378	
2. 당기손익-공정가치금융자산(유동)	4	-		17,692,625,403	
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산(유동)	4,23,24	19,494,502,161		9,948,866,813	
4. 재고자산		14,364,499,717		14,888,890,929	
5. 기타유동자산	4	4,554,102,514		5,534,557,374	
6. 당기법인세자산		135,883,560		64,840	
Ⅱ. 비유동자산			157,945,149,771		165,712,774,737
1. 당기손익-공정가치금융자산(비유동)	4	49,652,404,330		56,618,040,069	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산(비유동)	4,24	2,515,886,614		3,194,926,848	
3. 관계기업투자	11,23	23,601,784,267		23,383,395,989	
4. 매출채권및상각후원가측정금융자산(비유동)	4	1,703,539,091		2,322,036,793	
5. 기타비유동자산	4,	23,250,321		28,175,834	
6. 투자부동산	9	8,892,835,932		8,932,875,819	
7. 유형자산	8,22,25	66,657,796,346		66,740,221,663	
8. 무형자산	10	3,222,468,460		3,145,969,563	
9. 이연법인세자산		1,675,184,410		1,347,132,159	
자산총계			227,881,102,682		238,619,493,474
부채					
Ⅰ. 유동부채			8,153,282,748		11,783,236,509
1. 단기차입금	4,12	490,000,000		490,000,000	
2. 유동성장기차입금	4,12	416,000,000		440,000,000	
3. 매입채무및기타금융부채(유동)	4	4,580,908,729		4,986,896,008	
4. 기타유동부채	4,13,25	2,246,742,476		1,960,126,910	
5. 계약부채		140,268,190		111,874,459	
6. 환불부채		170,173,720		170,173,720	
7. 당기법인세부채		109,189,633		3,624,165,412	
Ⅱ. 비유동부채			11,699,721,651		11,156,338,395
1. 장기차입금	12	710,000,000		700,000,000	
2. 순확정급여부채	14	7,845,652,097		7,693,308,100	
3. 매입채무및기타금융부채(비유동)		193,956,351		215,648,583	
4. 기타비유동부채	13	138,909,078		14,351,417	
5. 이연법인세부채		2,811,204,125		2,533,030,295	
부채총계			19,853,004,399		22,939,574,904
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			204,346,684,346		212,015,264,577
1. 자본금	15	8,929,152,000		8,929,152,000	
2. 자본잉여금	15	26,085,532,382		26,087,546,537	

3. 자본조정	15	(4,070,599,761)		(2,087,841,396)	
4. 기타포괄손익누계액	15	132,245,790		719,753,812	
5. 이익잉여금	15	173,270,353,935		178,366,653,624	
II. 비지배지분			3,681,413,937		3,664,653,993
자본총계			208,028,098,283		215,679,918,570
부채및자본총계			227,881,102,682		238,619,493,474

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 37(당) 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 37(당) 기 반기		제 36(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	6,7,16	13,582,428,460	27,453,288,616	13,701,679,818	29,043,156,266
II. 매출원가	16	(8,316,645,007)	(17,038,654,477)	(8,541,736,925)	(18,280,085,745)
III. 매출총이익		5,265,783,453	10,414,634,139	5,159,942,893	10,763,070,521
IV. 판매비와관리비	17	(6,225,171,278)	(12,967,381,063)	(6,203,647,527)	(12,357,689,140)
V. 영업손실		(959,387,825)	(2,552,746,924)	(1,043,704,634)	(1,594,618,619)
VI. 영업외손익		1,124,172,543	2,171,001,647	4,538,330,816	4,291,803,467
1. 금융수익	18	3,620,022,274	5,799,199,973	2,405,440,734	5,765,978,930
2. 금융비용	18	(1,482,788,321)	(2,049,112,888)	(258,370,016)	(859,434,743)
3. 기타수익	19	833,681,885	1,290,211,911	984,596,923	1,137,058,431
4. 기타비용	19	(1,602,977,834)	(2,486,375,409)	(1,154,570,388)	(5,672,386,369)
5. 지분법손익	11	(243,765,461)	(382,921,940)	2,561,233,563	3,920,587,218
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		164,784,718	(381,745,277)	3,494,626,182	2,697,184,848
VIII. 법인세비용	20	(104,099,484)	(179,613,401)	(1,062,592,990)	(4,043,935,032)
IX. 반기순이익(손실)		60,685,234	(561,358,678)	2,432,033,192	(1,346,750,184)
X. 법인세비용차감후기타포괄손익		(592,409,392)	(592,168,783)	380,870,659	961,125,402
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(531,586,798)	(533,468,695)	925,096,636	913,292,661
1. 확정급여제도의 재측정요소		(1,935,414)	(3,817,311)	(2,553,252)	(5,105,609)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(529,651,384)	(529,651,384)	927,649,888	918,398,270
당기손익으로 재분류되는 항목		(60,822,594)	(58,700,088)	(544,225,977)	47,832,741
1. 해외사업환산손익		694,020	2,816,526	-	-
2. 지분법자본변동		(61,516,614)	(61,516,614)	(544,225,977)	47,832,741
XI. 총포괄손익		(531,724,158)	(1,153,527,461)	2,812,903,851	(385,624,782)
XII. 반기순손익의 귀속		60,685,234	(561,358,678)	2,432,033,192	(1,346,750,184)
지배기업 소유주지분		56,853,361	(504,488,358)	2,693,958,788	(1,077,988,341)
비지배지분		3,831,873	(56,870,320)	(261,925,596)	(268,761,843)
XIII. 총포괄손익의 귀속		(531,724,158)	(1,153,527,461)	2,812,903,851	(385,624,782)
지배기업 소유주지분		(534,712,581)	(1,098,330,273)	3,096,755,826	(117,455,266)
비지배지분		2,988,423	(55,197,188)	(283,851,975)	(268,169,516)
XIX. 주당이익	21				
기본주당이익(손실)		3	(29)	153	(61)
희석주당이익(손실)		3	(29)	153	(61)

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 37(당) 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2018년 01월 01일(전기초)	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	19,568,090,901	164,766,785,400	4,278,737,328	221,539,252,120
회계정책변경누적효과	-	-	-	(19,437,479,738)	19,393,067,732	(404,340,438)	(448,752,444)
수정후자본	8,929,152,000	26,088,605,387	(2,092,118,896)	130,611,163	184,159,853,132	3,874,396,890	221,090,499,676
I. 총포괄손익:							
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,077,988,341)	(268,761,843)	(1,346,750,184)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,105,609)	-	(5,105,609)
금융자산 평가손익	-	-	-	918,398,270	-	-	918,398,270
지분법자본변동	-	-	-	47,240,414	-	592,327	47,832,741
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	-
II. 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
2018년 06월 30일(전반기말)	8,929,152,000	26,087,546,537	(2,087,841,396)	1,096,249,847	180,079,758,462	3,562,407,674	217,667,273,124
2019년 01월 01일(당기초)	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
회계정책변경누적효과	-	-	-	-	(4,215,860)	-	(4,215,860)
수정후자본	8,929,152,000	26,087,546,537	(2,087,841,396)	719,753,812	178,362,437,764	3,664,653,993	215,675,702,710
I. 총포괄손익:							
반기순이익(손실)	-	-	-	-	(504,488,358)	(56,870,320)	(561,358,678)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,817,311)	-	(3,817,311)
금융자산 평가손익	-	-	-	(529,651,384)	-	-	(529,651,384)
지분법자본변동	-	-	-	(60,673,164)	-	(843,450)	(61,516,614)
해외사업환산손익	-	-	-	2,816,526	-	-	2,816,526
II. 자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(4,583,778,160)	(43,819,700)	(4,627,597,860)
종속기업의 유상증자	-	-	(3,415)	-	-	118,293,414	118,289,999
자기주식의 처분	-	(2,014,155)	4,705,250	-	-	-	2,691,095
자기주식의 취득	-	-	(1,987,460,200)	-	-	-	(1,987,460,200)
2019년 06월 30일(당반기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(4,070,599,761)	132,245,790	173,270,353,935	3,681,413,937	208,028,098,283

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 37(당) 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 36(당) 기 반기		제 35(전) 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,900,342,273)		(3,737,046,793)
(1) 반기순이익	(561,358,678)		(1,346,750,184)	
(2) 조정	647,224,603		(2,296,995,072)	
법인세비용	179,613,401		4,043,935,032	
퇴직급여	806,035,241		677,633,410	
감가상각비	1,563,353,746		1,369,335,031	
무형자산상각비	25,692,603		35,170,772	
외화환산손실	45,804,863		13,009,681	
복리후생비	2,123,000		2,920,000	
지급수수료	3,819,910		4,187,614	
이자비용	14,790,682		265,250,034	
대손상각비(환입)	(15,720,569)		(35,051,066)	
재고자산평가손실(환입)	(194,265,019)		(62,149,311)	
유형자산처분손실	-		5,131,798	
지분법손실	1,918,450,205		9,656,760	
당기손익-공정가치금융자산처분손실	16,458,440		-	
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,017,863,766		594,184,709	
지분법이익	(1,535,528,265)		(3,930,243,978)	
외화환산이익	(637,641,271)		(806,338,420)	
이자수익	(101,052,059)		(719,042,155)	
배당금수익	(689,454,659)		(802,905,002)	
유형자산처분이익	(2,499,000)		(215,500,000)	
기타의대손충당금환입	7,237,917		(12,659,359)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,297,874,681)		(414,078,105)	
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(1,479,983,648)		(2,290,394,678)	
파생상품평가이익	-		(29,047,839)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	471,350,500		(2,604,047,429)	
매출채권의 감소(증가)	(438,048,262)		1,833,286,464	
미수금의 감소(증가)	(88,479,861)		(469,607,813)	
기타유동자산의 감소	1,071,801,995		200,561,481	
재고자산의 감소(증가)	718,656,231		(1,201,232,833)	
매입채무의 감소	(459,946,325)		(642,391,638)	
기타유동부채의 증가(감소)	139,601,174		(1,447,044,783)	
기타유동금융부채의 감소	190,170,690		(581,019,146)	
기타비유동금융부채의 감소	-		-	
순확정급여부채의 감소	(662,405,142)		(296,599,161)	
(4) 이자비용의 지급	(12,698,483)		(6,475,359)	
(5) 이자수익의 수취	(227,048,541)		465,257,274	
(6) 배당금의 수취	1,633,079,959		3,659,967,490	
(7) 법인세의 납부	(3,834,433,193)		(1,608,003,513)	

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		14,564,037,001		(2,501,778,312)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	35,407,347,494		40,017,352,084	
상각후원가측정금융자산(유동)의 처분	1,000,000,000		14,755,967,260	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 처분	20,328,609,264		106,410,414	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 처분	12,953,449,154		3,597,000,000	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 처분	161,189,076		508,246,160	
매도가능증권의 처분	-		18,592,014,643	
관계기업투자주식의 처분	961,600,000		2,092,977,243	
유형자산의 처분	2,500,000		237,936,364	
무형자산의 처분	-		126,800,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,859,768,933)		(42,519,130,396)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 취득	5,032,500,000		129,440,000	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 취득	4,000,000,000		8,028,026,938	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 취득	7,944,000,000		23,005,938,379	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 취득	70,000,000		130,000,000	
관계기업투자주식의 취득	2,715,000,000		-	
유형자산의 취득	996,077,433		11,098,925,079	
무형자산의 취득	102,191,500		126,800,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,683,745,323)		(3,292,719,106)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	128,290,000		-	
장기차입금의 증가	10,000,000		-	
유상증자	118,290,000		-	
(2)재무활동으로 인한 현금유출액	(6,812,035,323)		(3,292,719,106)	
배당금의 지급	4,627,597,860		3,292,719,106	
유동성장기차입금의 상환	24,000,000		-	
리스의 상환	172,977,263			
자기주식의 취득	1,987,460,200		-	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		565,302,176		738,903,164
V. 현금및현금성자산의 감소		6,545,251,581		(8,792,641,047)
VI. 기초의 현금및현금성자산		24,841,713,378		36,104,178,064
VII. 반기말의 현금및현금성자산		31,386,964,959		27,311,537,017

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 37 (당) 기 반기 2019년 06월 30일 현재

제 36 (전) 기 반기 2018년 06월 30일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

가. 지배기업의 개요

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

2019년 06월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체") 및 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 주류 관련 제품의 제조 및 판매사업 등을 영위하고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 2019년 06월 30일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며, 보고기간종료일 현재 연결실체의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
배중호	6,533,744	36.59
배상민	724,220	4.06
자기주식	717,838	4.02
기타	9,882,502	55.34
합계	17,858,304	100.00

나. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	지분율(%)	
				당반기말	전기말
IMM16호 기업구조조합 (주1)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	98.04	98.04
지애텍벤처투자(주)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	96.49	96.49
국순당고창명주(주) (주2)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	30.89	30.89
국순당여주명주(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	87.01	87.01
자연그대로농업(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	88.17	88.17
북경백세상무유한공사	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 2021년 5월 7일 청산이 예정되어 있습니다.(청산예정일 2019년 5월 7일에서 2년 연장진행)

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

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

다. 당반기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	IMM-16호 기업구조조합	지애펅크 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)	호형 호제	북경백세 상무유한공사
자산	3,994,834	20,465,527	4,757,838	4,203,702	6,791,034	680,876	820,619
부채	2,750	582,454	1,157,090	555,581	156,485	676,598	757,494
자본	3,992,084	19,883,073	3,600,748	3,648,121	6,634,548	4,278	63,125
매출	-	-	992,431	276,554	928,359	319,590	1,559,562
반기순손익	106,708	1,297,030	(31,925)	737	(146,247)	(157,793)	(23,476)
총포괄손익	(921,645)	1,788,124	(31,925)	737	(146,247)	(157,793)	(20,659)

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	IMM-16호 기업구조조합	지애펅크 벤처투자(주)	국순당 고창명주(주)	국순당 여주명주(주)	자연 그대로농업(주)	호형 호제	북경백세 상무유한공사
자산	4,947,268	19,249,689	4,893,322	4,161,704	5,997,608	734,224	652,266
부채	33,539	628,710	1,226,956	514,320	208,379	572,153	568,483
자본	4,913,729	18,620,979	3,666,366	3,647,384	5,789,229	162,071	83,784
매출	-	-	2,344,126	528,581	2,270,565	975,199	2,745,634
당기순손익	17,970,925	805,414	140,274	(6,849)	(93,360)	(105,200)	27,105
총포괄손익	1,860,796	37,114	140,274	(6,849)	(93,360)	(105,200)	26,199

2. 유의적 회계정책

가. 재무제표 작성기준

연결실체의 2019년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고

기간말인 2019년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 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 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결실체는 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 25에서 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 순이자율 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

반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기연결재무제표 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

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

반기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 주석25에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치

당반기 중 연결실체의 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	31,386,965	(주1)	24,841,713	(주1)
매출채권	6,791,097	(주1)	6,230,987	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	49,652,404	49,652,404	74,310,665	74,310,665
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,515,887	2,515,887	3,194,927	3,194,927
기타금융자산	14,406,945	(주1)	6,039,916	(주1)
합계	104,753,298	52,168,291	114,618,208	77,505,592
금융부채:				
매입채무	1,134,719	(주1)	1,424,251	(주1)
차입금(유동)	906,000	(주1)	930,000	(주1)
차입금(비유동)	710,000	(주1)	700,000	(주1)
기타금융부채	3,640,146	(주1)	3,778,293	(주1)
합계	6,390,865		6,832,544	

(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				
- 채무상품	-	21,383,012	14,298,525	35,681,537
- 지분상품	4,967,520	-	9,003,347	13,970,867
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	2,515,887	2,515,887

(2) 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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당반기 및 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 채무	당기손익- 공정가치 지분	기타포괄손익- 공정가치 지분
2019.01.01	14,158,669	8,425,781	3,194,927
총손익			
이자수익인식액	-	-	-
평가손익인식액	(310,531)	-	-
배당금수익인식액	234,346	-	193,945
처분손익인식액	-	-	-
기타포괄손익인식액	-	-	(679,040)
매입금액	504,000	619,400	-
매도금액	(53,613)	(41,834)	-
수준 3으로의 이동	-	-	-
수준 3으로부터의 이동			-
2019.12.31	14,298,525	9,003,347	2,515,887

② 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산			
	당기손익- 공정가치 채무	당기손익- 공정가치 지분	기타포괄손익- 공정가치 지분	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	-

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
사모펀드	5,789,525	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	3,213,648	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음, 전환우선주 등	21,383,012	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	14,298,525	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	2,515,887	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	47,200,771			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5. 범주별 금융상품

가. 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	49,652,404	74,310,665
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,515,887	3,194,927
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	31,386,965	24,841,713
매출채권	6,791,097	6,230,987
기타금융자산	14,406,945	6,039,916
합계	104,753,298	114,618,208

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2019.06.30	2018.12.31
상각후원가 금융부채		
매입채무	1,134,719	1,424,251
차입금(유동)	906,000	930,000
차입금(비유동)	710,000	700,000
기타금융부채	3,640,146	3,778,293
합계	6,390,865	6,832,544

나. 금융상품 범주별 순손익

당반기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
이자수익		
당기손익-공정가치 금융자산	-	145,378
상각후원가 금융자산	-	573,664
배당금수익		
당기손익-공정가치 금융자산	234,346	647,749
기타포괄손익-공정가치 금융자산	193,945	155,156
처분손익		
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,290,395
평가손익		
당기손익-공정가치 금융자산	(310,531)	(180,107)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	(679,040)	-
파생상품	-	29,048
순손상차손익		
매출채권 관련	-	35,051
상각후원가 금융자산	-	12,659
이자비용 관련		
상각후원가 금융부채	-	(265,250)
순환산손익	-	793,329
합계	(561,280)	4,237,072

6. 영업의 계절적 특성

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

전기 1년 동안 전체 누적매출의 47.23%가 상반기에 발생하였으며, 52.77%가 하반기에 발생하였습니다.

7. 영업부문정보

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

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

8. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	회계기준 변경효과(주1)	취득및대체	처분및대체	감가상각	2019.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	36,512,208	-	468,233	-	-	36,980,441	-
건물	19,978,143	-	-	-	(400,080)	19,578,063	13,996,181
건축물	524,229	-	-	-	(40,379)	483,850	2,609,469
기계장치	8,665,496	-	174,737	-	(713,427)	8,126,806	21,394,285
차량운반구	60,601	-	75,845	-	(24,273)	112,173	385,087
집기비품	439,313	-	133,452	-	(102,046)	470,719	6,071,455
기타의유형자산	553,532	-	150,510	-	(70,133)	633,909	2,771,880
건설중인자산	6,700	-	-	(6,700)	-	-	-
사용권자산	-	444,812	-	-	(172,977)	271,835	172,977
합계	66,740,222	444,812	1,002,777	(6,700)	(1,523,315)	66,657,796	47,401,334

(주1) 기업회계기준서 1116호에 의한 회계기준 변경효과입니다.(주석25 참조).

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2018.01.01	취득및대체	처분및대체	감가상각	2018.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	25,479,884	11,034,297	-	-	36,514,181	-
건물	20,778,303	-	-	(400,079)	20,378,224	13,608,683
건축물	606,151	-	-	(41,046)	565,105	2,528,243
기계장치	10,047,096	23,550	(26,862)	(712,910)	9,330,874	20,065,732
차량운반구	113,789	-	(1)	(27,128)	86,660	403,889

집기비품	492,158	41,078	(706)	(93,550)	438,980	5,837,549
기타의유형자산	522,259	-	-	(54,582)	467,677	2,740,357
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
합계	58,039,640	11,098,925	(27,569)	(1,329,295)	67,781,701	45,184,453

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	1,164,719	1,113,946
판매비와관리비	348,369	205,123
합계	1,513,088	1,319,069

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	2,455,560	(40,040)	2,415,520	654,392
합계	9,012,955	(40,040)	8,972,915	654,392

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타매출	334,487	183,593

감가상각비	(50,266)	(50,266)
기타비용	(38,535)	(2,121)
합계	245,686	131,206

10. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	상각	2019.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
임차권리금	20,750	-	-	(5,500)	15,249	767,750
산업재산권	183	-	-	(100)	83	49,764
시설이용권	2,984,226	97,192	-	-	3,081,418	721,785
기타의무형자산	140,811	4,999	-	(20,092)	125,718	4,806,285
합계	3,145,970	102,191	-	(25,692)	3,222,468	6,345,584

(2) 전반기

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
판매비와관리비	25,692	35,171

11. 관계기업투자주식

가. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과같습니
다.

(단위: 천원)

법인명	소재지	주요 영업활동	2019.06.30		2018.12.31	
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)(주)	국내	농업법인	37.61	1,319,459	37.61	1,358,613
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	국내	투자조합	25.19	2,881,560	25.19	2,942,222
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	국내	투자조합	-	-	16.67	397,686
경남-지애텍창조 경제혁신펀드(주2)	국내	투자조합	3.22	906,944	3.22	798,238
지애텍명장세컨더리투자조합	국내	투자조합	16.98	6,002,947	16.98	8,090,210
A&F미래성장투자조합(주2)	국내	투자조합	8.24	1,863,948	8.24	1,549,666
지애텍3호벤처투자조합	국내	투자조합	24.19	7,090,611	24.19	7,114,480
지애텍 빅점프 투자조합(주2)	국내	투자조합	10.07	3,521,504	10.07	1,117,292
지애텍 로드스톤 제1호 (주2)	국내	투자조합	0.07	14,811	0.07	14,989
합계				23,601,784		23,383,396

(주1) 전기 이전 해당 조합의 불균등증자로 연결실체의 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 30일 현재 지분율이 20%미만이지만, 연결실체의 종속기업인 (주)지애텍 벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

나. 당반기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

법인명	2019.01.01	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	지분법 자본변동	2019.06.30
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)(주)	1,358,613	-	-	-	(39,154)	-	1,319,459
2014 IMM AG벤처펀드조합	2,942,222	-	(61,600)	-	938	-	2,881,560
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	397,686	-	-	-	(397,686)	-	-
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	798,238	125,000	-	-	(16,294)	-	906,944
지애텍명장세컨더리투자조합	8,090,210	-	(900,000)	(1,080,000)	(107,263)	-	6,002,947
A&F미래성장투자조합	1,549,666	350,000	-	-	(35,718)	-	1,863,948
지애텍3호벤처투자조합	7,114,480	-	-	-	48,221	(72,090)	7,090,611
지애텍 빅점프 투자조합	1,117,292	2,240,000	-	-	164,213	-	3,521,505
지애텍 로드스톤 제1호	14,989	-	-	-	(179)	-	14,810
합 계	23,383,396	2,715,000	(961,600)	(1,080,000)	(382,922)	(72,090)	23,601,784

(2) 전기

법인명	2018.01.01	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	지분법 자본변동	2018.12.31
-----	------------	----	------------	----	-------	-------------	------------

농업회사법인 팜에이트(구,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
지애텍 빅점프 투자조합	-	1,120,000	-	-	(2,708)	-	1,117,292
지애텍 로드스톤 제1호	-	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

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

(1) 당반기

(단위: 천원)

법인명	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)(주)	544,832	37.61	204,893	1,114,566	1,319,459
2014 IMM AG벤처펀드조합	9,361,112	25.19	2,881,560	-	2,881,560
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	-	-	-	-
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	28,115,252	3.22	906,944	-	906,944
지애텍명장세컨더리투자조합	32,289,984	16.98	6,002,947	-	6,002,947
A&F미래성장투자조합	22,642,545	8.24	1,863,948	-	1,863,948
지애텍3호벤처투자조합	28,958,839	24.19	7,090,611	-	7,090,611
지애텍 빅점프 투자조합	34,963,506	10.07	3,521,504	-	3,521,504
지애텍 로드스톤 제1호	20,014,415	0.07	14,811	-	14,811

(2) 전기

(단위: 천원)

법인명	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)(주)	648,947	37.61	244,047	1,114,566	1,358,613
2014 IMM AG벤처펀드조합	5,874,761	25.19	2,942,222	-	2,942,222
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	2,386,117	16.67	397,686	-	397,686
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	24,745,381	3.22	798,238	-	798,238
지애텍명장세컨더리투자조합	47,642,342	16.98	8,090,210	-	8,090,210
A&F미래성장투자조합	18,817,390	8.24	1,549,666	-	1,549,666
지애텍3호벤처투자조합	29,406,516	24.19	7,114,480	-	7,114,480
지애텍빅점프투자조합	11,093,110	10.07	1,117,292	-	1,117,292

지앤텍로드스톤제1호	20,255,397	0.07	14,989	-	14,989
------------	------------	------	--------	---	--------

라. 2019년 06월 30일과 2018년 12월 31일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 2019년 06월 30일

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	반기순손익	총포괄손익
농업회사법인 팜에이트(구,미래원)(주)	14,179,657	19,455,328	18,468,669	14,621,484	22,487,753	306,364	64,134	64,134
2014 IMM AG벤처펀드조합	182,671	9,242,387	63,946	-	78,183	(47,551)	(47,551)	(47,551)
경남-지앤텍 창조경제혁신펀드	5,315,323	22,956,873	156,944	-	18,848	(505,129)	(505,129)	(505,129)
지앤텍명장세컨더리투자조합	4,066,051	28,518,857	294,924	-	2,689,820	(631,660)	(631,660)	(631,660)
A&F미래성장투자조합	9,811,378	13,999,652	1,168,485	-	65,226	(433,714)	(433,714)	(433,714)
지앤텍3호벤처투자조합	4,387,921	24,779,383	208,465	-	467,186	199,314	199,314	199,314
지앤텍 빅점프 투자조합	15,473,382	19,899,878	409,754	-	2,465,015	1,630,396	1,630,396	1,630,396
지앤텍 로드스톤 제1호	20,100,289	-	85,874	-	4,985	(168,994)	(168,994)	(168,994)

(2) 2018년 12월 31일

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 팜에이트(구,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-지앤텍 세컨더리투자조합	563,424	1,830,162	7,469	-	4,162,031	1,713,129	1,713,129	1,713,129
경남-지앤텍 창조경제혁신펀드	24,898,917	-	153,536	-	24,369	(830,414)	(830,414)	(830,414)
지앤텍명장세컨더리투자조합	9,064,406	39,236,828	658,892	-	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
지앤텍3호벤처투자조합	2,133,771	27,425,740	152,995	-	8,232,346	7,574,396	7,574,396	7,574,396
지앤텍 빅점프 투자조합	11,120,000	-	26,890	-	-	(26,890)	(26,890)	(26,890)
지앤텍 로드스톤 제1호	20,271,546	-	16,149	-	-	1,546	(14,603)	(14,603)

12. 차입금

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

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	2019.06.30	2018.12.31
한국농수산물유통공사	1.42	270,000	270,000
신한은행	2.19	220,000	220,000
합계		490,000	490,000

나. 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율(%)	2019.06.30	2018.12.31
한국농수산물유통공사	1.42	416,000	440,000
신한은행	2.20	200,000	200,000
신한은행	2.30	510,000	500,000
소계		1,126,000	1,140,000
차감: 유동성장기차입금		(416,000)	(440,000)
차감계		710,000	700,000

다. 2019년 06월 30일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 초과 ~ 2년 이내	710,000
2년 이상	-
합계	710,000

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
선수수익	3,973	11,044	928	14,351
예수금	1,554,269	-	1,670,122	-
부가세예수금	544,531	-	289,077	-
리스부채	143,969	127,865	-	-
합계	2,246,742	138,909	1,960,127	14,351

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	8,344,576	8,231,191
사외적립자산의 공정가치	(498,924)	(537,883)

재무상태표상 종업원급여부채	7,845,652	7,693,308
----------------	-----------	-----------

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여부채의 변동내역

당반기와 전반기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	8,231,191	6,973,090
당기근무원가와 이자원가	816,095	689,673
재측정요소	-	-
제도에서의 지급액:		
- 급여지급액	(702,710)	(305,936)
기말금액	8,344,576	7,356,827

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
적립액	-	-
운용수수료	(3,820)	(4,188)
재측정요소(이익)	(4,894)	(6,547)
급여지급액	(40,305)	(9,334)
기말금액	498,924	553,436

라. 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	806,035	677,634
종업원급여에 포함된 총비용	806,035	677,634
매출원가	516,188	361,178
판매비와관리비	289,847	316,456
합계	806,035	677,634

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
기타의자본잉여금	3,946,370	3,948,385
자기주식처분이익	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)
기타의자본조정	(134,138)	(134,134)
합계	(4,070,600)	(2,087,841)

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

(단위: 주, 원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	228,388	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 금융자산평가이익	204,682	734,333
해외사업환산손익	(11,763)	(14,579)
지분법자본변동	(60,673)	-
합계	132,246	719,754

(2) 당반기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	719,754	19,554,418
회계정책변경	-	(19,437,480)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익(법인세차감후)	(529,651)	700,317
지분법자본변동	(60,673)	(96,595)
해외사업환산손익	2,816	(906)
기말금액	132,246	719,754

마. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	2019.06.30	2018.12.31
법정적립금(주1)	10,721,776	10,661,576
임의적립금(주2)	2,066,076	2,266,076
미처분이익잉여금	160,482,502	165,439,002
합계	173,270,354	178,366,654

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

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

바. 배당

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

16. 매출액 및 매출원가

가. 당반기와 전반기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	10,753,804	21,741,044	12,063,044	25,720,414
기타매출액	2,828,624	5,712,245	1,638,636	3,322,742
합계	13,582,428	27,453,289	13,701,680	29,043,156

나. 당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	6,998,823	14,338,897	7,597,563	16,346,135
기타매출원가	1,317,822	2,699,757	944,174	1,933,951
기말금액	8,316,645	17,038,654	8,541,737	18,280,086

17. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,811,880	4,017,707	1,769,268	3,502,188

퇴직급여	97,586	289,847	150,867	316,456
복리후생비	164,626	310,384	79,605	164,776
여비교통비	71,042	150,545	85,970	226,753
감가상각비	207,062	348,369	87,056	171,189
무형자산상각비	12,847	25,692	17,559	35,171
지급수수료	245,209	669,447	321,424	716,403
세금과공과	177,421	320,331	173,191	291,087
보험료	110,519	226,368	130,189	226,705
접대비	7,846	22,368	49,940	111,452
광고선전비	246,891	513,432	216,857	404,633
운반비	587,290	1,206,217	615,236	1,284,238
차량유지비	104,259	203,228	97,681	194,532
판매활동비	1,745,220	3,407,807	1,930,200	3,696,920
대손상각비	7,340	(15,721)	(35,051)	(35,051)
연구비	215,423	456,560	187,098	394,379
수출제비용	195,541	399,785	220,389	418,618
기타	217,169	415,015	106,169	237,240
합계	6,225,171	12,967,381	6,203,648	12,357,689

18. 금융수익

가. 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	60,096	101,052	384,404	719,042
배당금수익	455,109	689,475	802,905	802,905
수수료수익	1,522,199	2,177,201	887,214	1,539,559
당기손익-공정가치금융자산평가이익	90,716	1,297,875	330,918	414,078
당기손익-공정가치금융자산처분이익	1,491,902	1,533,597	31,421	2,290,394
합계	3,620,022	5,799,200	2,405,442	5,765,978

나. 당반기와 전반기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적

이자비용	9,707	14,791	9,177	265,250
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,456,623	2,017,864	249,193	594,184
당기손익-공정가치금융자산처분손실	16,458	16,458	-	-
합계	1,482,788	2,049,113	258,370	859,434

19. 기타수익(비용)

가. 당반기와 전반기 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	574,860	592,335	16,742	36,195
외화환산이익	238,147	637,641	655,025	806,338
기타의대손충당금환입	-	6,592	12,659	12,659
파생상품평가이익	-	-	29,048	29,048
유형자산처분이익	2,499	2,499	213,001	215,500
정부보조금수익	3,573	15,851	11,440	11,440
잡이익	14,603	35,294	15,261	25,879
합계	833,682	1,290,212	984,596	1,137,059

나. 당반기와 전반기 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	15,104	25,850	31,043	49,059
외화환산손실	41,567	45,805	(53,745)	13,010
기타의대손상각비	13,830	13,830	-	-
유형자산처분손실	-	-	5,124	5,132
기부금	1,200	13,400	6,200	13,400
기타투자관리비용	1,382,564	2,121,762	1,112,755	5,487,970
잡손실	148,713	265,728	53,193	103,816
합계	1,602,978	2,486,375	1,154,570	5,672,387

20. 법인세

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

21. 주당손익

가. 기본주당이익(손실)

기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 주당순이익으로 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업에 귀속되는 보통주순이익(손실)	56,853,361	(504,488,358)	2,693,958,788	(1,077,988,341)
가중평균유통보통주식수(주1)	17,246,840	17,436,543	17,629,916	17,629,759
기본주당이익(손실)	3	(29)	153	(61)

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

나. 희석주당이익(손실)

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

22. 우발채무와 약정사항

가. 2019년 06월 30일 현재 연결실체와 금융기관의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
한국농수산물유통공사	운영자금대출등	710,000	686,000
신한은행	운영자금대출등	920,000	920,000
합계		1,630,000	1,606,000

나. 담보제공자산

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

(단위: 천원)

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

다. 타인으로부터 제공받은 보증

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

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
주택자금지원보증	서울보증보험	40,000	임직원
차입금 보증	신용보증기금	243,000	한국농수산식품유통공사
합계		283,000	

라. 타인에게 제공하고 있는 보증

2019년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증은 없습니다.

마. 보험가입내역

2019년 06월 30일 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
		유형 자산	58,144,452	
		재고 자산	10,860,632	10,100,000
화재배상책임보험	삼성화재해상보험	투자부동산	4,371,952	400,000
합계			82,309,912	103,505,482

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

바. 소송사건

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

(단위: 천원)

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

23. 특수관계자 공시

가. 지배·종속 관계 등

2019년 06월 30일 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	농업회사법인 팜에이트(구,미래원)㈜, 2014 IMM AG 벤처펀드조합, IBKC-지애텍 세컨더리투자조합(주1), 지애텍명장세컨더리투자조합(주1), A&F미래성장투자조합(주1), 경남-지애텍 창조경제혁신펀드(주1), 지애텍3호 벤처투자조합(주1), 지애텍빅점포투자조합(주1), 지애텍로드스톤제1호(주1), BEKSEJU VILLAGE FRANCE

(주1) 2019년 06월 30일 현재 지분율은 20%미만이지만, 연결실체가 해당 투자조합의 업무 집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등 거래내역은 존재하지 않습니다.

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
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	246,587	-	277,589	-
팜에이트(구. 미래원)	7,868,735	-	2,868,735	-
합계	8,115,322	-	3,146,324	-

라. 자금거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당수령	대여금의 대여	대여금의 회수
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	-	57,865
팜에이트(구. 미래원)	-	-	-	5,000,000	-
IMM AG 벤처펀드조합	-	61,600	-	-	-
경남-지애텍창조 경제혁신펀드	125,000	-	-	-	-
지애텍명장세컨더리투자조합	-	900,000	1,080,000	-	-
A&F미래성장투자조합	350,000	-	-	-	-

지애텍 빅점프 투자조합	2,240,000	-	-	-	-
합계	2,715,000	1,325,140	1,080,000	5,000,000	-

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	유상증자	출자금 회수	배당	대여금의 회수
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	-	132,039
IMM AG 벤처펀드조합	-	61,600	-	-
IBKC-지애텍 세컨더리투자조합	-	216,666	-	-
지애텍명장세컨더리투자조합	-	900,000	900,000	-
A&F미래성장투자조합	-	164,710	494,117	-
지애텍3호벤처투자조합	-	750,000	1,350,000	-
합계	-	2,092,976	2,744,117	132,039

바. 2019년 06월 30일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

바. 2019년 06월 30일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 않습니다.

사. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	368,219	1,009,051	427,793	879,871
퇴직급여	155,574	213,753	20,887	44,381
합계	523,793	1,222,804	448,680	924,252

24. 재무위험관리

가. 신용위험

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

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

(1) 매출채권

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

2019년 06월 30일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 1개월 이내 연체	5,888,894	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	8,160,754		1,369,658

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기(주1)
당기초	1,379,493	1,305,604
기초 이익잉여금의 조정		170,361
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	1,379,493	1,475,965
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(9,835)	(35,051)
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	1,369,658	1,440,914

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적인 어려움

- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기초	109,558	89,492
기초 이익잉여금의 조정	-	16,606
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	109,558	106,098
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	7,238	(12,659)
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)	116,796	(93,439)

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

(3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

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

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

25. 회계정책의 변경

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

재무상태표에 인식되었습니다.

가. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결실체는 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 현재 가치로 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	102,684	230,528
차량운반구	169,150	214,284
합계	271,834	444,812
리스부채(주2)		
유동	143,969	316,947
비유동	127,865	127,865
합계	271,834	444,812

(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	127,844	-
차량운반구	45,134	-

합계	172,978	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,239	-
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 265,691 천원 입니다.

나. 연결실체의 리스활동과 회계정책

연결실체는 다양한 부동산과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 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(리스제공자로부터받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 01월 01일부터 연결실체는 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 날까지의기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 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.