

목 차

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

주식회사 국순당

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 38(당) 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

대 주 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 국순당의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2020년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2020년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2019년 3월 31일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2019년 8월 14일자 반기검토보고서에는 동 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)은 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 397길 57

대주회계법인

대표이사 권장시

2020년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 국순당

제 38 (당)기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

제 37 (전)기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배상민

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

반기재무상태표

제38(당)기 반기 2020년 06월 30일 현재

제37(전기) 2019년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기 반기말	제37(전기)말
자산			
I. 유동자산		52,770,885,332	60,930,981,287
1. 현금및현금성자산	4,5	26,833,883,323	27,595,557,095
2. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,24	13,019,646,563	17,717,873,419
3. 재고자산		8,846,282,778	10,459,069,066
4. 기타유동자산		4,071,072,668	5,076,916,360
5. 당기법인세자산		-	81,565,347
II. 비유동자산		154,555,969,240	149,075,528,381
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5	39,712,261,328	37,140,834,084
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5	2,386,842,326	2,386,842,326
3. 종속기업투자주식	12	21,834,283,037	21,305,283,037
4. 관계기업투자주식	11	16,409,366,195	14,596,831,087
5. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,24	5,964,492,304	3,867,866,681
6. 기타비유동자산		34,512,309	32,020,806
7. 투자부동산	9	19,363,231,456	19,886,527,217
8. 유형자산	8,14	44,467,451,568	45,386,880,855
9. 무형자산	10	3,317,115,485	3,335,864,735
10. 이연법인세자산		1,066,413,232	1,136,577,553
자산총계		207,326,854,572	210,006,509,668
부채			
I. 유동부채		6,056,564,775	6,655,758,986
1. 매입채무및기타금융부채	4,5	3,248,186,308	4,517,231,453
2. 기타유동부채	13,14	1,685,048,967	1,910,035,995
3. 계약부채	13	53,229,574	58,317,818
4. 반품충당부채	13	170,173,720	170,173,720
5. 당기법인세부채		899,926,206	-
II. 비유동부채		5,857,546,453	6,426,908,332
1. 순확정급여부채	15	5,668,208,085	6,165,608,132
2. 매입채무및기타금융부채	4,5	9,527,244	75,578,525
3. 기타비유동부채	13,14	179,811,124	185,721,675
부채총계		11,914,111,228	13,082,667,318
자본	16		
1. 자본금		8,929,152,000	8,929,152,000
2. 자본잉여금		26,085,532,382	26,085,532,382
3. 자본조정		(8,559,771,139)	(4,886,724,729)
4. 기타포괄손익누계액		117,788,053	117,788,053
5. 이익잉여금		168,840,042,048	166,678,094,644
자본총계		195,412,743,344	196,923,842,350

부채와자본총계			207,326,854,572		210,006,509,668
---------	--	--	-----------------	--	-----------------

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제38(당)기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	주석	제38(당)기 반기		제37(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	17	11,879,576,905	23,498,705,030	12,313,184,553	25,072,454,977
II. 매출원가	17	(6,394,992,245)	(13,839,066,856)	(7,676,342,279)	(15,816,927,743)
III. 매출총이익		5,484,584,660	9,659,638,174	4,636,842,274	9,255,527,234
판매비와관리비	18	(4,077,365,421)	(7,956,977,863)	(5,591,155,408)	(11,536,758,221)
IV. 영업이익(손실)	19	1,407,219,239	1,702,660,311	(954,313,134)	(2,281,230,987)
V. 영업외이익		497,636,212	3,202,554,535	666,711,498	2,498,500,034
금융수익		1,474,696,428	2,977,552,697	957,476,116	2,578,886,986
금융비용		(710,017,449)	(868,464,892)	(904,180,830)	(989,510,566)
기타수익		(238,379,717)	1,296,228,310	828,856,350	1,267,492,821
기타비용		(28,663,050)	(202,761,580)	(215,440,138)	(358,369,207)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,904,855,451	4,905,214,846	(287,601,636)	217,269,047
법인세비용	20	(511,401,223)	(1,059,823,325)	77,539,907	21,844,739
VII. 반기순이익(손실)		1,393,454,228	3,845,391,521	(210,061,729)	239,113,786
VIII. 기타포괄손익		(675,085)	(1,340,917)	(531,586,798)	(533,468,695)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)		(675,085)	(1,340,917)	(531,586,798)	(533,468,695)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		(675,085)	(1,340,917)	(1,935,414)	(3,817,311)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	(529,651,384)	(529,651,384)
IX. 총포괄이익(손실)		1,392,779,143	3,844,050,604	(741,648,527)	(294,354,909)
X. 주당손익	21				
기본주당이익(손실)		86	241	(12)	14
희석주당이익(손실)		86	241	(12)	14

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기자본변동표

제38(당)기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)		8,929,152,000	26,087,546,537	(1,953,707,169)	734,333,003	169,702,319,428	203,499,643,799
회계정책의 변경효과		-	-	-	-	-	-
반기순이익		-	-	-	-	239,113,786	239,113,786
기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,817,311)	(3,817,311)
	공정가치자산평가손익	-	-	-	(529,651,384)	-	(529,651,384)
연차배당		-	-	-	-	(4,583,778,160)	(4,583,778,160)
자기주식거래로 인한 증감		-	(2,014,155)	(1,982,754,950)	-	-	(1,984,769,105)
2019.06.30(전반기말)		8,929,152,000	26,085,532,382	(3,936,462,119)	204,681,619	165,353,837,743	196,636,741,625
2020.01.01(당기초)		8,929,152,000	26,085,532,382	(4,886,724,729)	117,788,053	166,678,094,644	196,923,842,350
회계정책의 변경효과		-	-	-	-	-	-
반기순이익		-	-	-	-	3,845,391,521	3,845,391,521
기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,340,917)	(1,340,917)
	공정가치금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-
연차배당		-	-	-	-	(1,682,103,200)	(1,682,103,200)
자기주식거래로 인한 증감		-	-	(3,673,046,410)	-	-	(3,673,046,410)
2020.06.30(당반기말)		8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	117,788,053	168,840,042,048	195,412,743,344

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기현금흐름표

제38(당)기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당

(단위 : 원)

과목	제38(당)기 반기		제37(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,109,410,153		(1,624,592,215)
(1)반기순이익	3,845,391,521		239,113,786	
(2)조정	(1,515,489,051)		(327,821,435)	
법인세비용	1,059,823,325		(21,844,739)	
퇴직급여	(277,808,362)		749,762,482	
감가상각비	1,248,130,517		1,299,699,224	
무형자산상각비	18,749,250		19,192,605	
외화환산손실	35,893,498		45,804,863	
매출채권손상차손	(15,730,999)		(9,834,987)	
기타채권손상차손	-		7,237,917	
재고자산평가손실(환입)	(250,009,475)		(194,265,019)	
당기손익인식금융자산평가손실	-		989,510,566	
복리후생비	-		2,123,000	
잡손실	(7,521,847)		-	
지급수수료	3,532,624		3,819,910	
종속기업투자주식평가손실	300,000,000		-	
종속기업투자주식처분손실	68,464,892		-	
외화환산이익	(382,733,462)		(637,641,271)	
이자수익	(117,376,985)		(65,496,426)	
배당금수익	(1,470,854,491)		(1,710,769,759)	
당기손익인식금융자산처분이익	(603,490,661)		(134,353,153)	
당기손익인식금융자산평가이익	(785,830,560)		(668,267,648)	
투자부동산처분이익	(338,726,315)		(2,499,000)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	1,917,906,057		467,545,395	
매출채권의 감소(증가)	937,781,966		(366,051,530)	
상각후원가측정금융자산(유동) 증가	(118,316,061)		(2,116,776)	
기타유동자산의 감소(증가)	1,002,653,491		1,052,742,772	
재고자산의 감소(증가)	1,862,795,763		790,799,641	
매입채무의 증가(감소)	(549,469,911)		(686,461,768)	
기타금융부채의 증가(감소)	(689,078,577)		143,627,160	
기타유동부채의 증가(감소)	(298,528,936)		97,766,539	
계약부채의 증가(감소)	(5,088,244)		50,375,080	
순확정급여부채의 증가(감소)	(224,843,434)		(613,135,723)	
2. 이자수익 수취	398,536,378		(262,691,845)	
3. 배당금 수취	1,470,854,491		1,710,769,759	
4. 법인세 납부	(89,354,590)		(3,451,507,875)	
5. 법인세 환급	81,565,347		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,751,479,581)		12,383,234,267

상각후원가측정금융자산(유동)의 처분	2,010,000,000		1,000,000,000	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 처분	-		17,307,566,628	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 처분	2,385,893,977		13,007,062,464	
상각후원가측정금융자산(비유동)처분	653,347,634		161,189,076	
관계기업투자주식의 처분	650,000,000		500,000,000	
유형자산의 처분	822,530,000		2,500,000	
상각후원가측정금융자산(유동) 취득	(20,000,000)		(5,000,000,000)	
당기손익-공정가치금융자산(유동) 취득	-		(4,000,000,000)	
당기손익-공정가치금융자산(비유동) 취득	(3,568,000,000)		(7,944,000,000)	
상각후원가측정금융자산(비유동) 취득	(1,120,792,601)		(70,000,000)	
종속기업투자주식의 취득	(2,000,000,000)		(881,710,000)	
관계기업투자주식의 취득	(1,360,000,000)		(1,320,000,000)	
유형자산의 취득	(104,458,591)		(282,181,701)	
무형자산의 취득	-		(97,192,200)	
예수보증금의 증가	(100,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,458,586,328)		(6,639,922,939)
배당금의 지급	(1,682,103,200)		(4,583,778,160)	
자기주식의 취득	(3,673,046,410)		(1,987,460,200)	
리스부채의 상환	(103,436,718)		(68,684,579)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		338,981,984		566,701,510
V. 현금및현금성자산의 (감소)증가(I+II+III+IV)		(761,673,772)		4,685,420,623
VI. 기초의 현금및현금성자산		27,595,557,095		20,647,624,686
VII. 기말의 현금및현금성자산		26,833,883,323		25,333,045,309

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 국순당

1. 일반사항

회사의 개요

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 2020년 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	870,934	4.88%
자기주식	2,117,838	11.86%
기타	8,335,788	46.67%
합계	17,858,304	100.00%

2. 중요한 회계정책

가. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산은 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거하여 원가법으로 회계 처리하고 있습니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2019년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 개정 기준서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

동 기준서는 사업의 필수요소 중 하나인 '산출물'의 정의를 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 변경되었습니다. 또한, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용 가능합니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

동 기준서의 개정으로 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 변경되고, 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 개정 기준서에 따르면, '중요성'의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정되어 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 리스 (개정)

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 방법을 제외하고는 전기 재무제표 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

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	26,833,883	(주1)	27,595,557	(주1)
매출채권	5,776,994	(주1)	6,716,058	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	39,712,261	39,712,261	37,140,834	37,140,834
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,386,842	2,386,842	2,386,842	2,386,842
기타금융자산	13,207,144	(주1)	14,869,681	(주1)
합계	87,917,124	42,099,103	88,708,972	39,527,676
금융부채				
매입채무	982,848	(주1)	1,532,245	(주1)
기타금융부채	2,274,866	(주1)	3,060,565	(주1)
합계	3,257,714		4,592,810	

(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) 2020년 06월 30일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산		17,183,366	22,528,896	39,712,262
- 채무상품	-	17,183,366	16,739,197	33,922,563
- 지분상품	-	-	5,789,699	5,789,699
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	2,386,842	2,386,842

(2) 2019년 12월 31일

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	13,657,535	23,483,299	37,140,834
- 채무상품	-	13,657,535	17,693,600	31,351,135
- 지분상품	-	-	5,789,699	5,789,699
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	2,386,842	2,386,842

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 지분상품	당기손익- 공정가치 채무상품	기타포괄손익- 공정가치 지분상품
2020.01.01	5,789,699	17,693,600	2,386,842
총손익			
평가손익인식액		-	
배당금수익인식액		-	-
기타포괄손익인식액			
매입금액		828,000	
매도금액		(1,782,404)	
2020.06.30	5,789,699	16,739,196	2,386,842

② 전반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치지분상품	당기손익- 공정가치채무상품	기타포괄손익- 공정가치지분상품
2019.01.01	5,789,699	13,358,669	3,184,774
총손익	-	-	-
평가손익인식액	-	(310,531)	(679,040)
배당금수익인식액	-	234,346	193,945
기타포괄손익인식액	-	-	-
매입금액	-	504,000	
매도금액	-	(53,614)	
2019.06.30	5,789,699	13,498,524	2,505,734

라. 가치평가기법 및 투입변수

2020년 06월 30일 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는반복적인 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	17,183,366	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	16,739,197	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	2,386,842	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	42,099,104			

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. 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	2020.06.30	2019.12.31
당기손익-공정가치 금융자산	39,712,261	37,140,834
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,386,842	2,386,842
상각후원가 금융자산	-	-
현금및현금성자산	26,833,883	27,595,557
매출채권	5,776,994	6,716,058
기타금융자산	13,207,144	14,869,681
합계	87,917,124	88,708,972

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	2020.06.30	2019.12.31
상각후원가 금융부채	-	-
매입채무	982,848	1,532,245
기타금융부채	2,274,866	3,060,565
합계	3,257,714	4,592,810

나. 금융상품 범주별 순손익

당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	308,109	1,020,715
평가손익(당기손익)	785,831	(321,243)
처분손익	603,491	134,353
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	193,945	193,945
평가손익(기타포괄손익)	-	(529,651)
상각후원가 금융자산		
이자수익	117,377	65,496
손상차손/환입	15,731	2,597
환산손익	338,982	566,702
상각후원가 금융부채		
환산손익	(72)	(5,333)
합계	2,363,394	1,127,581

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 52.19%가 상반기에 발생하였으며, 47.81%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 회사는 별도의 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

8. 유형자산

가. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득/대체	처분/대체	감가상각	2020.06.30	감가상각 및 손상차손누계액
토지	19,645,565	-	-	-	19,645,565	-
건물	17,527,945	22,041	-	(373,583)	17,176,403	14,179,189
구축물	345,781	-	-	(25,240)	320,541	2,588,018
기계장치	7,061,820	52,460	(372,394)	(595,903)	6,145,983	20,298,339
차량운반구	34,276	-	-	(5,627)	28,649	191,803
집기비품	285,478	1,542	-	(80,267)	206,753	5,927,979
기타의유형자산	193,157	-	-	(28,364)	164,793	2,615,024
사용권자산	292,858	184,751	-	(99,653)	377,956	306,110
건설중인자산	-	400,809	-	-	400,809	-
합계	45,386,880	661,603	(372,394)	(1,208,637)	44,467,452	46,106,462

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득/대체	처분/대체	감가상각	2019.06.30	감가상각누계액 및 손상차손누계액
토지	30,679,296	-	-	-	30,679,296	-
건물	18,244,270	-	-	(373,026)	17,871,244	13,429,592
구축물	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	500,704	(6,701)	(1,259,660)	57,378,795	44,035,622

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
----	-----	-----

제조경비	872,183	941,790
기타매출원가	10,224	10,227
판매비와관리비	326,230	307,643
합계	1,208,637	1,259,660

9. 투자부동산

가. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	처분	감가상각	2020.06.30	감가상각누계액
토지	17,591,126	(432,036)	-	17,159,090	-
건물	2,295,401	(51,768)	(39,492)	2,204,141	800,035
합계	19,886,527	(483,804)	(39,492)	19,363,231	800,035

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	처분	감가상각	2019.06.30	감가상각누계액
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

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타매출	504,926	334,487
감가상각비	(39,492)	(40,040)
기타비용	(321)	(38,535)
합계	465,113	255,912

10. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득 및 대체	상각	2020.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,307,673	-	-	3,307,673	721,785
기타의무형자산	28,192	-	(18,749)	9,443	4,836,235
합계	3,335,865	-	(18,749)	3,317,116	5,558,020

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득 및 대체	상각	2019.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
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	5,570,001

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
판매비와관리비	18,749	19,193

11. 관계기업투자주식

가. 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30		2019.12.31	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
2014 IMM AG벤처펀드조합(주1)	21.60	2,738,400	21.60	2,738,400
지애택명장세컨더리투자조합(주2)	9.43	2,000,000	9.43	2,150,000
A&F미래성장투자조합(주2)	4.71	1,366,441	4.71	1,126,441
지애택3호벤처투자조합(주2)	16.13	3,250,000	16.13	3,750,000
지애택빅점프투자조합(주2)	5.04	3,752,000	5.04	2,632,000
국순당고창명주(주3)	30.89	1,102,535	-	-
농업회사법인 팜에이트(주4)	24.90	2,199,990	24.90	2,199,990
합계		16,409,366		14,596,831

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

(주2) 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애택벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

(주3) 2020년 01월 01일부로 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 대체했습니다.

(주4) 전기 연결대상 범위 판단에 대한 오류 수정으로 계정재분류하였습니다.

나. 당반기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	14,596,831	14,604,270
취득및대체	2,462,535	4,839,990
감소	(650,000)	(4,847,429)
기말금액	16,409,366	14,596,831

12. 종속기업투자주식

가. 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30		2019.12.31	

	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당고창명주(주)(주1)	-	-	30.89	1,171,000
국순당여주명주(주)	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업(주)	90.80	8,181,710	88.17	6,181,710
지애택벤처투자(주)	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
북경백세상무유한공사	100.00	115,471	100.00	115,471
(주)호형호제(주2)	60.00	-	60.00	300,000
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	50.00	7,490	50.00	7,490
합계		21,834,283		21,305,283

(주1) 2020년 01월 01일부로 관계기업으로 대체했습니다.

(주2) 2020년 06월 30일 현재 전액 손상차손으로 인식했습니다.

나. 당반기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	21,305,283	21,779,918
취득	2,000,000	3,089,190
감소및대체(주1)	(1,471,000)	(3,563,825)
기말금액	21,834,283	21,305,283

(주1) 호형호제 취득금액 전액 손상차손으로 인식하였으며, 국순당고창명주(주)는 지배력 상실로 2020년 1월1일자로 관계기업으로 계정 재분류하였습니다.

13. 기타부채

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30		2019.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(주1)	53,230	-	58,318	-
선수수익	3,333	473	5,545	4,421
예수금	914,548	-	1,561,030	-
부가세예수금	573,889	-	225,936	-
반품충당부채	170,174	-	170,174	-
리스부채	193,278	179,338	117,525	181,300
합계	1,908,452	179,811	2,138,528	185,721

(주1) 당반기 및 전기에 계약부채로 분류하였습니다.

당반기와 전반기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	170,174	170,174
설정금액	-	-
환입금액	-	-
기말금액	170,174	170,174

2020년 06월 30일 현재 회사는 판매한 재화의 반품과 관련하여 회사의 영업정책 및 과거의 경험을 등을 기초로 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

14. 리스

2020년 06월 30일 및 2019년 12월 31일 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
건물	194,184	(54,452)	139,732	99,420	(97,062)	2,358
차량운반구	395,051	(156,827)	238,224	399,896	(109,396)	290,500
합계	589,235	(211,279)	377,956	499,316	(206,458)	292,858

당반기 및 전반기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1)당반기

(단위: 천원)

구분	2020.01.01	취득/대체	감가상각	2020.06.30
건물	2,358	184,751	(47,378)	139,731
차량운반구	290,500	-	(52,275)	238,225
합계	292,858	184,751	(99,653)	377,956

(2)전반기

(단위: 천원)

구분	2019.01.01	취득/대체	감가상각	2019.06.30
건물	-	99,420	(48,850)	50,570
차량운반구	-	112,402	(19,835)	92,567
합계	-	211,822	(68,685)	143,137

당반기와 전반기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
-건물	47,378	48,850
-차량운반구	52,275	19,835
소계	99,653	68,685
리스부채에 대한 이자비용	(7,522)	492

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30		2019.12.31	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	200,933	193,278	121,733	117,525
1년 초과 5년 이내	192,701	179,339	195,398	181,300
합계	393,634	372,617	317,131	298,825

15. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
확정급여부채의 현재가치	6,167,285	6,669,525
사외적립자산의 공정가치	(499,077)	(503,917)
합계	5,668,208	6,165,608

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여부채의 변동내역

당반기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	6,669,525	8,002,546
당기근무원가와 이자원가	565,106	1,535,889
과거근무원가와 정산손익	(836,233)	-
재측정요소(이익)	-	(1,276,194)
급여지급액	(231,113)	(1,592,716)
기말금액	6,167,285	6,669,525

다. 사외적립자산 공정가치 변동내역

당반기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	503,917	537,883
기대수익	6,682	20,120
운용수수료	(3,533)	(3,820)
재측정요소(이익)	(1,719)	(9,961)
급여지급액	(6,270)	(40,305)
기말금액	499,077	503,917

라. 사외적립자산의 구성내역

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
금융기관예치금(단기)	499,077	503,917

마. 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	565,106	759,822
과거근무원가와 정산손익	(836,233)	-
사외적립자산의 기대수익	(6,682)	(10,060)
종업원급여에 포함된 총비용	(277,809)	749,762
매출원가	310,606	492,110
판매비와관리비	(588,415)	257,652
합계	(277,809)	749,762

16. 자본금

가. 자본금

(1) 2020년 06월 30일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다

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

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

나. 자본잉여금

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
자기주식처분이익	3,946,370	3,946,370
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
합계	26,085,532	26,085,532

다. 자본조정

(1) 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
자기주식	(8,559,771)	(4,886,725)

(2) 2020년 06월 30일 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당반기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당반기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	1,037,272	4,886,725	228,388	1,953,707
취득	1,080,566	3,673,046	809,434	2,937,723
처분	-	-	(550)	(4,705)
기말	2,117,838	8,559,771	1,037,272	4,886,725

라. 기타포괄손익누계액

(1) 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
기타포괄손익-공정가치 금융 상품평가손익	117,788	117,788

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초금액	117,788	734,333
기타포괄손익-공정가치 금융상품평가손익 (법인 세차감후)	-	(616,545)
기말금액	117,788	117,788

마. 이익잉여금

(1) 2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30	2019.12.31
법정적립금	9,964,576	9,964,576
임의적립금	1,986,076	1,986,076
미처분이익잉여금	156,889,390	154,727,443
합계	168,840,042	166,678,095

(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 결손보전에사용할 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

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 1,682,103 천원은 2020년 04월에 지급되었습니다.

17. 매출액 및 매출원가

(1) 당반기와 전반기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출	9,329,101	19,230,002	10,379,392	21,311,848
상품매출	1,956,814	3,343,397	1,371,262	2,697,636
프랜차이즈매출	200,672	420,380	371,802	728,484
기타매출	392,990	504,926	190,729	334,487
합계	11,879,577	23,498,705	12,313,185	25,072,455

(2) 당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	5,115,648	11,512,947	6,584,559	13,633,408
상품매출원가	980,407	1,691,027	633,852	1,312,287
프랜차이즈매출원가	274,090	585,054	394,483	782,432
기타매출원가	24,847	50,039	63,448	88,801
합계	6,394,992	13,839,067	7,676,342	15,816,928

18. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,490,365	2,833,987	1,582,460	3,521,098
퇴직급여	44,976	(588,415)	87,094	257,652
복리후생비	75,214	165,265	130,732	260,761
감가상각비	162,242	326,230	186,213	307,643
무형자산상각비	9,374	18,749	9,597	19,193
지급수수료	157,747	452,670	190,083	554,010
광고선전비	55,280	138,969	228,169	363,247
운반비	396,047	862,951	536,175	1,100,903
판매활동비	845,026	2,045,382	1,692,174	3,266,378
기타	841,094	1,701,190	948,458	1,885,873
합계	4,077,365	7,956,978	5,591,155	11,536,758

19. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	15,769	117,377	26,050	65,496
배당금수익	252,929	1,470,854	380,314	1,710,770
당기손익인식금융자산처분이익	547,309	603,491	134,353	134,353
당기손익인식금융자산평가이익	658,689	785,831	416,759	668,268
합계	1,474,696	2,977,553	957,476	2,578,887

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종속기업투자주식처분손실	68,465	68,465	-	-
종속기업투자주식평가손실	300,000	300,000	-	-
당기손익인식금융자산평가손실	(158,447)	-	904,181	989,511
담보제공손실	500,000	500,000	-	-
합계	710,018	868,465	904,181	989,511

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	76,942	521,893	573,809	589,094
외화환산이익	(301,954)	382,733	238,147	637,641
투자부동산처분이익	-	338,726	2,499	2,499
기타채권손상차손환입	(20,903)	-	-	6,592
기타	7,535	52,876	14,401	31,667
합계	(238,380)	1,296,228	828,856	1,267,493

라. 당반기와 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	13,586	37,991	15,105	25,851
외화환산손실	13,298	35,893	41,567	45,805
손해배상손실	-	38,844	-	-
기부금	11,000	11,000	-	11,000
재고자산평가손실	-	-	11,232	11,232
기타의대손상각비	-	-	13,830	13,830
기타	(9,221)	79,034	133,706	250,651
합계	28,663	202,762	215,440	358,369

20. 법인세

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

2020년 06월 30일 현재 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 21.61%입니다.

21. 주당손익

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

가. 기본주당이익(손실)

(단위: 주, 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	1,393,454,228	3,845,391,521	(210,061,729)	239,113,786
가중평균유통보통주식수(주1)	16,122,092	15,931,279	17,436,543	17,436,543
기본주당이익(손실)	86	241	(12)	14

나. 희석주당이익(손실)

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

22. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
장기금융상품의 유동성 대체	-	573,039
장기대여금의 유동성 대체	6,889	13,167
보증금의 유동성 대체	50,000	(10,000)
당기손익-공정가치 금융자산의 평가	-	679,040
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 평가	-	(529,651)
순확정급여부채의 재측정	1,719	4,894
장기선수수익의 유동성 대체	4,421	14,351
장기예수보증금의 유동성 대체	210,000	110,000
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	184,751	211,822

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기초(2019.01.01)	(210,150)	(289,165)	(499,315)
현금흐름	92,625	107,865	200,490
전기말 순부채(2019.12.31)	(117,525)	(181,300)	(298,825)
당기초(2020.01.01)	(117,525)	(181,300)	(298,825)
현금흐름	103,437	-	103,437
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	(186,712)	1,962	(184,750)
잡손실(이자비용)	7,522	-	7,522
당반기말 순부채(2020.06.30)	(193,278)	(179,338)	(372,616)

23. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 약정사항

2020년 06월 30일 현재 회사와 금융기관의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 담보제공자산

2020년 06월 30일 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보사유	차입금액(주1)	담보권자
장기금융상품	220,000	220,000	특수관계자 차입금에 대한 지급보증	200,000	(주)신한은행
장기금융상품	268,564	242,000		220,000	(주)신한은행
합계	488,564	462,000		420,000	

다. 타인으로부터 제공받은 보증내역

2020년 06월 30일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
채권가압류	서울보증보험	213,000	(주)호형호제
한전 전기 공급계약	서울보증보험	1,200	백세주마을 종각점

라. 타인에게 제공한 보증내역

2020년 06월 30일 현재 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	제공금액	비고
지급보증	(주)신한은행	420,000	국순당여주명주(주) 차입금에 대한 지급보증

마. 보험가입내역

2020년 06월 30일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
패키지(재산종합위험 및 배상책임위험)보험	ACE American Fire and Marine Insurance	투자부동산	8,892,835	90,070,057
		유형자산	57,378,795	
		재고자산	10,264,097	9,210,000
합계			76,535,727	99,280,057

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

24. 특수관계자 공시

가. 지배·종속 관계 등

2020년 06월 30일 현재 회사와 지배·종속 관계 등에 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	국순당여주명주(주), 자연그대로농업(주), 지애텍벤처투자(주), 북경백세주상무유한공사, BEKSEJU VILLAGE FRANCE, (주)호형호제,
관계기업	2014 IMM AG 벤처펀드조합, 지애텍명장세컨더리투자조합(주1), A&F미래성장투자 조합(주1), 지애텍3호 벤처투자조합, 지애텍빅점프투자조합(주1), 국순당고창명주(주), 농업회사법인 팜에이트(주)

(주1) 2020년 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)

구분	당반기			전반기		
	매출	매입	이자수익	매출	매입	이자수익
국순당고창명주(주)	9,318	-	-	48,684	-	-
국순당여주명주(주)	3,994	-	-	5,444	-	-
자연그대로농업(주)	346,605	736,781	-	83,843	774,731	-
북경백세주상무유한공사	804,705	-	-	839,054	-	-
(주)호형호제	2,956	-	-	25,055	-	-
농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	148,378	-	-	82,904
합계	1,167,578	736,781	148,378	1,002,080	774,731	82,904

다. 채권·채무잔액

2020년 06월 30일과 2019년 12월 31일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.06.30					2019.12.31				
	매출채권	미수금	당기손익 인식금융자산	대여금	매입채무	매출채권	미수금	당기손익 인식금융자산	대여금	매입채무
국순당고창명주(주)	-	3,203	-	-	-	-	5,442	-	-	-
국순당여주명주(주)	-	50,055	-	-	-	-	50,055	-	-	604
자연그대로농업(주)	-	73,993	-	-	124,488	-	14,600	-	-	189,489

북경백세상무유한공사	681,216	-	-	-	-	1,167,215	-	-	-	-
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	19,978	-	142,717	-	-	10,485	-	152,709	-
(주)호형호제	34,654	-	-	-	-	48,062	-	-	-	-
농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	3,295,952	3,000,000	-	-	-	3,295,952	5,000,000	-
합계	715,870	147,229	3,295,952	3,142,717	124,488	1,215,277	80,582	3,295,952	5,152,709	190,093

라. 자금거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	대여금의 회수	합계
농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	2,000,000	2,000,000
자연그대로농업(주)	2,000,000	-	-	2,000,000
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	-	16,184	16,184
지애택명장세컨더리투자조합	-	150,000	-	150,000
A&F미래성장 투자조합	240,000	-	-	240,000
지애택3호벤처투자조합	-	500,000	-	500,000
지애택 빅점프 투자조합	1,120,000	-	-	1,120,000
합계	3,360,000	650,000	2,016,184	6,026,184

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	대여금의 대여	합계
농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	-	5,000,000	5,000,000
고창명주	-	-	11,710	-	11,710
지애택명장세컨더리투자조합	-	500,000	600,000	-	1,100,000
A&F미래성장 투자조합	200,000	-	-	-	200,000
지애택 빅점프 투자조합	1,120,000	-	-	-	1,120,000
합계	1,320,000	500,000	611,710	5,000,000	7,431,710

마. 지급보증 및 담보내역

2020년 06월 30일 현재 특수관계자의 자금 조달 등을 위하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석22참조).

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	45,088	132,669	275,020	853,352
퇴직급여	(72,419)	(160,440)	(147,761)	(198,128)
합계	(27,331)	(27,771)	127,259	655,224

25. 재무위험관리

가. 신용위험

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

- 송장 발행 후 1개월~6개월의 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 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.

2020년 06월 30일 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 1개월 이내 연체	4,640,158	0.41%	15,619
1개월 초과 연체	515,543	2.97%	4,582
2개월 초과 연체	495,056	5.54%	8,022
3개월 초과 연체	144,062	13.50%	6,225
4개월 초과 연체	2,301	51.79%	236
5개월 초과 연체	1,912	65.54%	276
6개월 초과 연체	9,617	72.67%	2,129
7개월 초과 연체	3,268	87.27%	1,063
8개월 초과 연체	3,337	96.56%	1,615
9개월 초과 연체	2,983	97.52%	2,005
10개월 초과 연체	3,370	99.07%	2,841
11개월 초과 연체	1,855	100.00%	1,855
12개월 초과 연체	1,357,958	100.00%	1,357,958
합계	7,181,420		1,404,426

당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기초 - 기준서 제1039호	1,400,901	1,379,493
기초 이익잉여금의 조정	-	-

최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	1,400,901	1,379,493
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	3,525	(9,835)
계정재분류에 따른 증감금액	-	-
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	1,404,426	1,369,658

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

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 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기초 - 기준서 제1039호	176,805	159,063
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	176,805	159,063
당기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 감소	(19,255)	7,238
계정재분류에 따른 증감금액	-	-
당반기말 손실충당금 (전기-기준서 제1039호 금액임)(주1)	157,550	166,301

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 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.