

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	70

주식회사 국순당과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 국순당과 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

금융자산에 대한 공정가치 평가

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

2023년 12월 31일 현재 연결회사의 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산은 52,355백만원(총자산의 21%)으로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 우리는 취득 후 공정가치 평가에 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 이러한 평가손익이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적일 수 있으므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 공정가치 평가에 적용한 연결회사 회계정책의 이해

- 연결회사의 경영진이 공정가치 평가시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성을 평가
- 연결회사가 적용한 가치평가 모델의 방법론과 주요 유의적 가정에 대해 질문하여, 이를 이해하고 그 적정성을 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박창하입니다.

서울특별시 서초구 강남대로 221

동아송강회계법인

대표이사 박창하

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 국순당과 그 종속기업

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배 상 민

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

연 결 재 무 상 태 표

제 41(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 40(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
자산					
I. 유동자산			89,673,980,962		102,024,431,443
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	36,082,923,530		44,926,544,277	
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	-		6,336,500,000	
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,10	22,968,630,813		23,872,580,960	
4. 재고자산	11,33	19,297,752,021		17,087,008,033	
5. 기타유동자산	12	11,324,643,228		9,801,718,283	
6. 당기법인세자산		31,370		79,890	
II. 비유동자산			155,122,029,557		151,821,799,578
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	52,208,287,908		52,177,858,354	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	146,396,587		146,396,587	
3. 관계기업투자	13,33	29,581,194,125		30,192,921,766	
4. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,33	2,183,416,225		1,834,304,850	
5. 기타비유동자산	12	120,909,542		57,416,970	
6. 투자부동산	14	19,421,061,213		19,167,140,612	
7. 유형자산	15,26,33	45,675,933,526		44,841,059,562	
8. 무형자산	16	3,617,421,032		3,404,700,877	
9. 이연법인세자산	30	2,167,409,399		-	
자산총계			244,796,010,519		253,846,231,021
부채					
I. 유동부채			8,976,688,008		12,739,008,827
1. 단기차입금	4,5,6,19,33	-		93,099,517	
2. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17,26,33	6,843,961,619		7,734,337,638	
3. 기타유동부채	18	1,693,770,891		2,469,643,827	
4. 계약부채	22	192,417,956		137,715,331	
5. 총당부채	18	166,420,055		166,420,055	
6. 당기법인세부채	30	80,117,487		2,137,792,459	
II. 비유동부채			8,730,561,920		6,754,661,511
1. 장기차입금	4,5,6,19,33	15,937,404		27,119,322	
2. 순확정급여부채	20	8,246,709,612		6,089,923,721	
3. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17,26,33	455,860,084		480,224,301	
4. 기타비유동부채	18	12,054,820		4,543,252	
5. 이연법인세부채	30	-		152,850,915	
부채총계			17,707,249,928		19,493,670,338
자본					
I. 자본금	1,21	8,929,152,000		8,929,152,000	
II. 자본잉여금	21	26,085,532,382		26,085,532,382	
III. 자본조정	21	(8,704,661,078)		(8,704,661,078)	
IV. 기타포괄손익누계액	21	4,163,977,627		3,270,838,150	
V. 이익잉여금	21	194,497,503,037		202,676,291,777	

지배기업 소유주지분			224,971,503,968		232,257,153,231
비지배지분			2,117,256,623		2,095,407,452
자본총계			227,088,760,591		234,352,560,683
부채와자본총계			244,796,010,519		253,846,231,021

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I. 매출액	22,23		70,483,966,911		74,619,184,834
II. 매출원가	24,27		(39,281,477,624)		(38,544,194,373)
III. 매출총이익			31,202,489,287		36,074,990,461
판매비와관리비	25,27	(26,737,942,515)		(26,929,910,764)	
IV. 영업이익(손실)			4,464,546,772		9,145,079,697
V. 영업외손익			(8,598,250,000)		(14,651,500,785)
금융수익	28	8,791,866,382		7,447,152,025	
금융원가	28	(8,288,866,474)		(16,460,299,817)	
기타수익	29	1,219,024,932		1,925,812,737	
기타비용	29	(4,616,880,500)		(3,883,569,048)	
지분법손익	13	(5,703,394,340)		(3,680,596,682)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(4,133,703,228)		(5,506,421,088)
법인세수익(비용)	30	257,534,434		937,375,957	
VII. 연결당기순이익(손실)			(3,876,168,794)		(4,569,045,131)
VIII. 기타포괄손익			(82,133,438)		192,027,744
당기손익으로 재분류되는 항목:					
지분법자본변동	13	891,420,425		196,864,104	
해외사업환산손익		1,719,052		18,681,197	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
순확정급여부채 재측정요소	20,30	(975,272,915)		415,231,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	9,30	-		(438,748,557)	
IX. 연결총포괄손익			(3,958,302,232)		(4,377,017,387)
X. 당기손익의 귀속			(3,876,168,794)		(4,569,045,131)
지배기업 소유주지분 당기손익			(3,898,017,965)		(4,640,936,791)
비지배지분 당기손익			21,849,171		71,891,660
XI. 포괄손익의 귀속:			(3,958,302,232)		(4,377,017,387)
지배기업 소유주지분 포괄손익			(3,980,151,403)		(4,448,909,047)
비지배지분 포괄손익			21,849,171		71,891,660
X. 주당손익	31				
기본주당손익			(248)		(295)
희석주당손익			(248)		(295)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배회사의 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2022.01.01(전기초)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,704,661,078)	3,494,041,406	210,994,518,728	2,023,515,792	242,822,099,230
총포괄이익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(4,640,936,791)	71,891,660	(4,569,045,131)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	415,231,000		415,231,000
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(438,748,557)	-	-	(438,748,557)
지분법자본변동	-	-	-	196,864,104		-	196,864,104
해외사업환산손익	-	-	-	18,681,197	-	-	18,681,197
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(4,092,521,160)	-	(4,092,521,160)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-
2022.12.31(전기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,704,661,078)	3,270,838,150	202,676,291,777	2,095,407,452	234,352,560,683
2023.01.01(당기초)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,704,661,078)	3,270,838,150	202,676,291,777	2,095,407,452	234,352,560,683
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	(3,898,017,965)	21,849,171	(3,876,168,794)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(975,272,915)		(975,272,915)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	891,420,425	-	-	891,420,425
해외사업환산손익	-	-	-	1,719,052	-	-	1,719,052
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	(3,305,497,860)	-	(3,305,497,860)
2023.12.31(당기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,704,661,078)	4,163,977,627	194,497,503,037	2,117,256,623	227,088,760,591

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 릃 표

제41(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 국순당과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,388,006,946	3,803,661,687
1. 영업에서 창출된 현금	3,449,011,905	7,322,630,635
(1) 당기순이익	(3,876,168,794)	(4,569,045,131)
(2) 조정	12,327,435,939	17,383,570,757
법인세비용(수익)	(257,534,434)	(937,375,957)
퇴직급여	1,321,958,732	1,252,243,716
감가상각비	2,682,291,291	2,555,653,418
무형자산상각비	1,491,625	377,470
외화환산손실	304,837,527	442,890,998
지급수수료	3,254,977	3,243,083
이자비용	43,588,801	28,118,394
대손상각비	316,919,743	36,293,928
재고자산평가손실	(110,649,224)	59,400,697
유형자산처분손실	202,761,027	2,439,583
무형자산처분손실	29,440,000	-
무형자산손상차손	10,000,000	28,000,000
관계기업투자주식처분손실	-	2,985,705,562
관계기업투자주식손상차손	-	1,114,565,842
당기손익인식금융자산평가손실	8,105,248,874	11,841,240,341
당기손익인식금융자산처분손실	140,028,799	490,669,678
제품매출원가	-	185,498,137
지분법손실	6,935,562,889	4,867,287,222
지분법이익	(1,232,168,549)	(1,186,690,540)
기타의대손상각비	650,000,000	-
외화환산이익	(425,888,138)	(930,478,493)
이자수익	(1,757,637,053)	(593,856,882)
배당금수익	(168,377,195)	(139,640,400)
기타의대손상각비환입	-	(34,499,748)
유형자산처분이익	(499,000)	(3,180,818)
관계기업투자주식처분이익	(135,878,733)	
당기손익인식금융자산평가이익	(2,943,753,234)	(1,037,657,279)
당기손익인식금융자산처분이익	(1,387,562,786)	(3,646,677,195)
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(5,002,255,240)	(5,491,894,991)
매출채권의 감소(증가)	307,983,358	(508,272,353)
기타상각후원가측정금융자산의 증가	274,269,259	(2,343,845,910)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,534,667,785)	44,723,481
재고자산의 감소(증가)	(2,100,094,764)	(2,694,295,786)
매입채무의 증가(감소)	156,395,274	133,390,410
기타금융부채의 증가(감소)	(930,077,981)	388,559,591
기타유동부채의 증가(감소)	(956,236,484)	56,296,183

계약부채의 증가(감소)	181,563,667		-	
순확정급여부채의 감소	(401,389,784)		(568,450,607)	
2. 이자비용 지급	(208,355)		(5,371,658)	
3. 이자수익 수취	1,743,834,276		520,105,804	
4. 배당금 수취	309,507,195		157,205,400	
5. 법인세의 납부	(4,114,138,075)		(4,190,908,494)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,284,890,086)		7,995,301,352
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	30,102,655,506		43,393,369,827	
상각후원가측정금융자산(유동)의 처분	11,836,138,874		1,025,188,041	
당기손익인식금융자산(유동)의 처분	8,735,367,889		8,248,908,010	
당기손익인식금융자산(비유동)의 처분	7,440,640,440		14,517,004,184	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 처분	695,519,570		11,335,771,652	
관계기업투자주식의 처분	1,364,878,733		8,207,871,222	
유형자산의 처분	10,110,000		8,626,718	
예수보증금의 증가	20,000,000		50,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(36,387,545,592)		(35,398,068,475)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 취득	12,987,455,777		9,882,963,943	
당기손익인식금융자산(유동)의 취득	544,675,000		6,336,500,000	
당기손익인식금융자산(비유동)의 취득	13,267,025,000		9,902,442,489	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 취득	440,000,000		495,000,000	
관계기업투자주식의 취득	5,318,950,000		7,087,072,000	
유형자산의 취득	3,605,228,035		1,687,311,743	
무형자산의 취득	224,211,780		6,778,300	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,076,242,895)		(4,827,971,582)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		27,119,322	
장기차입금의 증가	-		27,119,322	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,076,242,895)		(4,855,090,904)	
배당금의 지급	3,305,497,860		4,092,521,160	
단기차입금의 상환	93,099,517		250,162,758	
장기차입금의 상환	11,181,918		-	
리스의 상환	666,463,600		512,406,986	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		129,505,288		585,261,092
VI. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV+V)		(8,843,620,747)		7,556,252,549
VII. 기초의 현금		44,926,544,277		37,370,291,728
VIII. 기말의 현금		36,082,923,530		44,926,544,277

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 41(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 40(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 국순당과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 국순당(이하 "연결회사")은 1983년 02월 05일에 설립되어 주류제조 및 판매업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2000년 8월에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 1992년 12월 31일자로 회사의 상호를 주식회사 배한산업에서 주식회사 국순당으로 변경하였으며, 회사의 본점 소재지는 강원도 횡성군 둔내면 강변로 975입니다.

지배기업의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 보고기간종료일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며 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

나. 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	회사개요	소재지	결산월	지분율(%)	
				당기말	전기말
지애크벤처투자(주)	투자, 운용 및 관리	국내	12월	96.49	96.49
국순당여주명주(주)	주류 제품 제조 및 판매	국내	12월	87.01	87.01
자연그대로농업(주)	식물재배업	국내	12월	90.80	90.80
북경백세상무유한공사	주류 제품 판매	중국	12월	100.00	100.00
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(주1)	외식업	프랑스	12월	50.00	50.00
팜업 주식회사	식물재배업	국내	12월	89.90	89.90

(주1) 보고기간종료일 현재 회사의 지분율은 50% 이지만 실질지배력이 있다고 판단됨에 따라 종속기업으로 분류하였습니다.

다. 종속기업의 요약 재무정보

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
지애텍벤처투자(주)	21,419,572	282,223	21,137,348	-	85,614	85,614
국순당여주명주(주)	4,718,188	302,517	4,415,671	1,654,612	365,474	365,474
자연그대로농업(주)	6,598,078	234,816	6,363,262	2,093,971	(358,337)	(358,337)
북경백세상무유한공사	1,875,948	1,019,757	856,191	3,394,841	(158,917)	(159,360)
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	457,400	116,322	341,078	722,694	6,725	8,886
팜업 주식회사	1,292,781	308,550	984,231	-	(830)	(830)

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
지애텍벤처투자(주)	21,934,674	882,940	21,051,734	-	(161,076)	(161,076)
국순당여주명주(주)	4,272,563	222,366	4,050,197	1,135,170	394,872	394,872
자연그대로농업(주)	6,860,063	138,464	6,721,599	1,772,777	(186,645)	(186,645)
북경백세상무유한공사	1,866,589	851,039	1,015,550	3,794,829	50,775	69,472
BEKSEJU VILLAGE FRANCE	487,364	155,172	332,192	704,387	86,954	86,938
팜업 주식회사	1,293,612	308,550	985,062	-	(282)	(282)

2. 중요한 회계정책

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

2-1. 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2-2. 회계정책과 공시의 변경

2-2-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할

일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-2-2. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-3. 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분

은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2-5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금과 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 요구가 있을 때 상환가능한 당좌차월은 현금관리의 중요한 부분을 형성하므로 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에 포함되어 있습니다.

2-6. 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에

만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 당기손익으로 인식하고 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2-7. 파생상품

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

2-8. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2-9. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	30년, 40년
시설장치	10년
구축물	6년, 15년

기계장치	6년, 15년, 20년
차량운반구	4년, 6년
집기비품	4년, 6년
기타의 유형자산	4년
사용권자산	1~4년

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

2-10. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2-11. 정부보조금

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

2-12. 투자부동산

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

2-13. 무형자산

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

연결회사의 무형자산은 회원권과 기타의무형자산으로 구성되며, 회원권은 이용 가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한편, 한정된 내용연수를 가지는 기타의무형자산은 다음의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년, 10년
시설이용권	-
기타의무형자산	4년

2-14. 비금융자산의 손상

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

2-15. 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2-17. 충당부채

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

2-18. 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

2-19. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손

익으로 인식됩니다.

2-20. 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 주류 제조 및 판매업과 새싹채소 및 샐러드류 제품의 가공판매 등을 영위하고 있습니다. 재화가 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 재화를 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라 재화를 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 재화가 인도된 것으로 봅니다.

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

(2) 임대용역

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

2-21. 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 건물, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할

때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 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.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,소액 리스자산은 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

2-22. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2-23. 연결재무제표 승인

연결재무제표는 2024년 2월 22일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

가. 금융상품의 공정가치

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

나. 금융자산의 손상

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

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20참조).

라. 수익인식

연결회사는 고객에게 재화 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 재화에 대하여 환불부채

와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

마. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석 29 참조)

바. 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

위험	노출위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래, 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름추정 민감도분석	외화표시 금융자산(부채) 만기구조
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품	연체율분석 신용등급	은행예치금 다원화, 채무상품 투자지침
유동성위험	기타부채	현금흐름추정	신용한도유지

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

(1) 시장위험

① 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인

위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	EUR	CNY	USD	JPY	EUR	CNY
외화자산:								
현금및현금성자산	16,541,826	5,947,242	532,330	1,261,915	15,256,256	3,354,895	403,261	1,420,846
매출채권및기타채권	1,411,682	545,667	28,474	42,690	1,245,029	1,129,850	49,098	49,726
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	6,336,500	-	-	-
합계	17,953,508	6,492,909	560,804	1,304,605	22,837,785	4,484,745	452,359	1,470,572
외화부채:								
매입채무및기타채무	110,993	-	800,585	1,019,757	-	-	186,818	851,039
단기차입금	-	-	-	-	-	-	43,100	-
장기차입금	-	-	15,937	-	-	-	27,119	-
합계	110,993	-	816,522	1,019,757	-	-	257,037	851,039

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	892,126	(892,126)	1,141,889	(1,141,889)
JPY	324,645	(324,645)	224,237	(224,237)
EUR	(12,786)	12,786	9,766	(9,766)
CNY	14,242	(14,242)	30,977	(30,977)
합계	1,218,227	(1,218,227)	1,406,869	(1,406,869)

② 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

금융자산	36,082,385	44,925,297
금융부채	15,937	120,219
합계	36,098,322	45,045,516

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 50bp 변동 시 법인세비용차감전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	180,412	(180,412)	224,626	(224,626)
이자비용	(80)	80	(601)	601
합계	180,332	(180,332)	224,025	(224,025)

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 이행하지 않아 연결 실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

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

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하고 있습니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용하고 있습니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토하고 있습니다.

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

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

② 신용보강

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

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화판매 및 용역제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나, 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

1) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2023년 12월 31일 및 2023년 01월 01일 기준으로부터 각 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	4,830,561	0.42%	18,472	5,840,729	0.37%	20,645
30일 초과 연체	835,320	1.59%	13,255	454,696	1.30%	5,925
60일 초과 연체	583,797	2.90%	16,928	491,577	2.33%	11,467
91일 초과 연체	324,685	5.90%	19,153	143,210	5.74%	8,218
121일 초과 연체	306,306	12.36%	37,860	425,177	14.11%	59,971
151일 초과 연체	237,535	18.30%	43,457	151,921	22.26%	33,824
182일 초과 연체	25,455	36.60%	9,317	47,519	35.80%	17,011
212일 초과 연체	-	52.71%	-	-	49.93%	-
242일 초과 연체	5,578	65.43%	3,650	-	63.46%	-
273일 초과 연체	280	79.12%	221	441	77.97%	344
303일 초과 연체	225	89.16%	201	-	88.57%	-
333일 초과 연체	-	100.00%	-	3,050	100.00%	3,050
365일 초과 연체	1,380,369	100.00%	1,380,369	1,077,995	100.00%	1,077,995
합계	8,530,111		1,542,883	8,636,315		1,238,450

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기초(기준서 제1109호 적용)	1,238,450	1,131,313
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	304,433	107,137
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
당기말 손실충당금	1,542,883	1,238,450

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

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

2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 관계사대여금, 기타 미수금등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	미수금
당기초 손실충당금	8,972
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	662,487
환입된 미사용 금액	-
당기말 손실충당금	671,459

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

3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결실체는중장기 자금계획 및 단기 자금수지관리를 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상

황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않습니다.

① 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액 (원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타금융부채	7,299,822	7,311,878	4,873,890	1,970,073	467,915
단기차입금	-	-	-	-	-
장기차입금	15,937	15,937	-	-	15,937
합계	7,315,759	7,327,815	4,873,890	1,970,073	483,852

(단위 : 천원)

전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	1년미만	1년이상
매입채무및기타금융부채	8,214,562	8,219,106	5,000,852	2,733,486	484,768
단기차입금	93,100	95,023	493	94,530	-
장기차입금	27,119	27,119	-	-	27,119
합계	8,334,781	8,341,248	5,001,345	2,828,016	511,887

나. 자본위험관리

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

연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	7,299,822	8,214,562
차입금	15,937	120,219
차감: 현금및현금성자산	(36,082,924)	(44,926,544)
순부채	(28,767,165)	(36,591,763)

자기자본	227,088,761	234,352,561
부채비율	(주1)	(주1)
총차입금	15,937	120,219
차감: 현금및현금성자산	(36,082,924)	(44,926,544)
순차입금	(36,066,987)	(44,806,325)
자본총계	227,088,761	234,352,561
총자본	198,321,596	197,760,798
자본조달비율	(주1)	(주1)

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

다. 금융자산과 금융부채의 상계

보고기간종료일 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

보고기간종료일 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	36,082,924	(주1)	44,926,544	(주1)
매출채권	6,987,228	(주1)	7,397,865	(주1)
당기손익-공정가치 금융자산	52,208,288	52,208,288	58,514,358	58,514,358
기타포괄손익-공정가치 금융자산	146,397	146,397	146,397	146,397
기타금융자산	18,814,819	(주1)	18,309,021	(주1)
합계	114,239,656	52,354,685	129,294,185	58,660,755
금융부채				
매입채무	2,595,890	(주1)	2,454,679	(주1)
차입금(유동)	-	(주1)	93,100	(주1)
차입금(비유동)	15,937	(주1)	27,119	(주1)
기타금융부채	4,703,932	(주1)	5,759,883	(주1)

합계	7,315,759		8,334,781	
----	-----------	--	-----------	--

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	10,680,000	6,729,948	17,409,948
- 지분상품	-	7,635,530	27,162,810	34,798,340
계	-	18,315,530	33,892,758	52,208,288
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분상품	-	-	146,397	146,397

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
- 채무상품	-	15,656,500	5,071,314	20,727,814
- 지분상품	464,500	4,543,964	32,778,080	37,786,544
계	464,500	20,200,464	37,849,394	58,514,358
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
- 지분상품	-	-	146,397	146,397

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계 수준 간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간 이동내역

당기 및 전기 중 수준1과 수준2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역

① 당기

(단위 : 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 채무	당기손익- 공정가치 지분	기타포괄손익- 공정가치 지분
2023.01.01	5,071,314	32,778,080	146,397
총손익			
이자수익인식액	-	-	-
평가손익인식액	658,284	(5,339,136)	-
배당금수익인식액	-	118,799	77,578
처분손익인식액	-	1,067,497	-
기타포괄손익인식액	-	-	-
매입금액	1,000,350	3,002,000	-
매도금액	-	(3,278,134)	-
2023.12.31	6,729,948	27,162,810	146,397

② 전기

(단위 : 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치 채무	당기손익- 공정가치 지분	기타포괄손익- 공정가치 지분
2022.01.01	4,795,256	42,291,251	701,072
총손익			
이자수익인식액	-	-	-
평가손익인식액	(723,936)	(8,976,745)	-
배당금수익인식액	-	-	139,681

처분손익인식액	-	1,636,545	-
기타포괄손익인식액	-	-	(554,675)
매입금액	999,994	2,175,620	-
매도금액	-	(2,712,046)	-
2022.12.31	5,071,314	32,778,080	146,397

라. 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 현재 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 지분상품				
사모펀드	7,635,530	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
사모펀드	22,094,322	3	현재가치기법, 이항모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	5,068,488	3	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
당기손익-공정가치 채무상품				
기업어음 등	10,680,000	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	6,729,948	3	현재가치기법, 이항모형	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치 지분상품				
비상장주식	146,397	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합계	52,354,685			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결실체의 재무담당이사에게 직접보고하며 매 기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
-----------	-----	-----

당기손익-공정가치 금융자산	52,208,288	58,514,358
기타포괄손익-공정가치 금융자산	146,397	146,397
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	36,082,924	44,926,544
매출채권	6,987,228	7,397,865
기타금융자산	18,814,819	18,309,021
합계	114,239,656	129,294,185

(단위 : 천원)

재무상대표상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	2,595,890	2,454,679
차입금(유동)	-	93,100
차입금(비유동)	15,937	27,119
기타금융부채	4,703,932	5,759,883
합계	7,315,759	8,334,781

나. 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	118,799	-
평가손익(당기손익)	(5,161,496)	(11,918,149)
처분손익	1,247,534	3,156,008
이자수익	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익(보고기간종료일 현재 보유하고 있는 지분상품)	77,578	139,640
평가손익(기타포괄손익)	-	(438,749)
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,757,637	593,857
손상차손/환입	(966,920)	(36,294)
환산손익	121,051	487,587
상각후원가 금융부채		
환산손익	-	-
합계	(2,805,817)	(8,016,100)

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금(원화)	539	1,247
보통예금(원화)	11,799,072	24,490,039
보통예금(외화)	24,283,313	20,435,258
합계	36,082,924	44,926,544

8. 당기손익-공정가치 금융자산

가. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
- 채무상품	10,680,000	15,656,500
비유동항목		
- 지분상품	34,798,340	37,786,544
- 채무상품	6,729,948	5,071,314
합계	52,208,288	58,514,358

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	(5,819,780)	(10,112,253)
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	658,284	(691,330)
합계	(5,161,496)	(10,803,583)

9. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		

비상장주식	146,397	146,397
-------	---------	---------

상기 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 매출채권및기타상각후원가측정금융자산

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	8,530,111	8,636,315
손실충당금	(1,542,883)	(1,238,450)
매출채권(순액)	6,987,228	7,397,865

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

나. 보고기간종료일 현재 기타상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
금융기관예치금	8,690,885	-	8,690,885	12,834,936	275,392	13,110,328
대여금	4,831,684	661,025	5,492,709	194,164	580,363	774,527
미수금	2,389,186	-	2,389,186	2,650,992	-	2,650,992
보증금	625,980	1,522,391	2,148,371	702,153	978,550	1,680,703
기타채권	115,127	-	115,127	101,443	-	101,443
총장부금액	16,652,862	2,183,416	18,836,278	16,483,688	1,834,305	18,317,993
차감: 손실충당금	(671,459)	-	(671,459)	(8,972)	-	(8,972)
상각후원가	15,981,403	2,183,416	18,164,819	16,474,716	1,834,305	18,309,021

다. 연결실체의 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산에 대한 손상 정책, 손실충당금 계산에 대한 사항 및 신용위험 관련 사항은 주석4를 참고하시기 바랍니다.

11. 재고자산

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	9,741,850	(235,754)	9,506,096	7,983,738	(149,666)	7,834,072
제품	2,694,933	(56,155)	2,638,778	3,871,723	(176,710)	3,695,013
반제품	3,968,087	(711,493)	3,256,594	3,872,784	(796,377)	3,076,407
원재료	716,986	(39)	716,947	302,503	-	302,503
부재료	661,626	(4,558)	657,068	652,454	(5,519)	646,935
포장재료	780,402	(51,092)	729,310	691,093	(41,468)	649,625
저장품	236,474	(67,038)	169,436	351,436	(67,038)	284,398
미착품	1,623,523	-	1,623,523	598,055	-	598,055
합계	20,423,881	(1,126,129)	19,297,752	18,323,786	(1,236,778)	17,087,008

나. 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,236,778	1,177,377
증가금액	-	59,401
감소금액	(110,649)	-
기말금액	1,126,129	1,236,778

다. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	39,392,127	38,484,793
매출원가에 가산(차감)된 재고자산평가손실	(110,649)	59,401
합계	39,281,478	38,544,194

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	11,115,871	9,613,664
선급비용	124,471	105,417
환불자산	70,409	70,409
부가가치세대급금	13,892	12,228
유동기타자산 계	11,324,643	9,801,718
비유동항목		
장기선급비용	120,910	57,417
비유동기타자산 계	120,910	57,417

13. 관계기업투자주식

가. 보고기간종료일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
농업회사법인 팜에이트㈜	한국	농업법인	12월 31일	26.33	-	26.33	2,685,517
IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG)	한국	투자조합	12월 31일	30.32	2,013,436	30.32	3,902,897
경남-지애텍 창조경제혁신펀드(주1)	한국	투자조합	12월 31일	3.22	250,547	3.22	412,558
지애텍명장세컨더리투자조합(주1)	한국	투자조합	12월 31일	16.98	1,968,774	16.98	1,882,885
A&F미래성장투자조합(주1)	한국	투자조합	12월 31일	8.24	2,104,153	8.24	2,071,208
지애텍3호벤처투자조합	한국	투자조합	12월 31일	24.19	1,639,711	24.19	1,777,984
지애텍빅점프투자조합(주1)	한국	투자조합	12월 31일	10.07	9,659,162	10.07	9,963,019
농업회사법인 국순당고창명주㈜	한국	투자조합	12월 31일	30.89	1,867,345	30.89	1,658,273
케이클라비스 메티스 신기술조합	한국	투자조합	12월 31일	37.95	314,728	37.95	1,938,830
신한_지애텍 스마트혁신펀드	한국	투자조합	12월 31일	21.15	4,259,227	21.15	1,067,175
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP¹	한국	투자조합	12월 31일	20.14	4,526,539	22.19	1,833,318
스마일게이트 카이로스	한국	투자조합	12월 31일	26.32	977,572	26.32	999,258
합계					29,581,194		30,192,922

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 지분율은 20% 미만이지만 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	손상	처분손익	지분법 자본변동	기말
농업회사법인 팜에이트㈜(주1)	2,685,517	-	-	-	(2,972,518)	-	-	287,001	-
IMM스페셜 시추에이션펀드 (구 IMMAG)	3,902,897	-	-	-	(2,071,036)	-	-	181,575	2,013,436
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	412,558	-	(130,000)	(50,000)	17,989	-	-	-	250,547
지애텍영장세컨더리투자조합	1,882,885	-	(315,000)	-	400,889	-	-	-	1,968,774
A&F미래성장투자조합	2,071,208	-	-	-	32,945	-	-	-	2,104,153
지애텍3호벤처투자조합	1,777,984	-	-	-	(138,273)	-	-	-	1,639,711
지애텍빅점프투자조합	9,963,019	-	(784,000)	(56,000)	536,143	-	-	-	9,659,162
농업회사법인 국순당고창명주㈜	1,658,273	-	-	(35,130)	244,202	-	-	-	1,867,345
케이클라비스 메티스 신기술조합	1,938,830	-	-	-	(1,624,102)	-	-	-	314,728
신한_지애텍 스마트혁신펀드	1,067,175	3,300,000	-	-	(107,948)	-	-	-	4,259,227
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP¹	1,833,318	2,018,950	-	-	-	-	-	674,271	4,526,539
스마일게이트 카이로스	999,258	-	-	-	(21,686)	-	-	-	977,572
합 계	30,192,922	5,318,950	(1,229,000)	(141,130)	(5,703,395)	-	-	1,142,847	29,581,194

(주1) 보고기간종료일 현재 미인식 지분법손실은 217,045 천원입니다

(2) 전기

(단위: 천원)

법인명	기초	취득	출자금의 회수	배당	지분법손익	손상	처분손익	지분법 자본변동	기말
농업회사법인 팜에이트㈜	5,387,652	1,435,300	-	-	(3,662,970)	(1,114,566)	-	640,101	2,685,517
IMM스페셜 시추에이션펀드 (구 IMMAG)	3,107,045	1,588,272	-	-	(404,709)	-	-	(387,711)	3,902,897
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	436,781	-	-	-	(24,223)	-	-	-	412,558
지애텍영장세컨더리투자조합	1,884,883	-	-	-	(1,998)	-	-	-	1,882,885
A&F미래성장투자조합	2,107,506	-	-	-	(36,298)	-	-	-	2,071,208
지애텍3호벤처투자조합	2,335,145	-	(600,000)	-	42,839	-	-	-	1,777,984
지애텍빅점프투자조합	10,819,266	-	(336,000)	-	(520,247)	-	-	-	9,963,019
농업회사법인 국순당고창명주㈜	1,274,425	-	-	(17,565)	401,413	-	-	-	1,658,273
하노 사모투자합자회사	9,515,140	-	(7,271,872)	-	742,438	-	(2,985,706)	-	-
케이클라비스 메티스 신기술조합	1,991,921	-	-	-	(53,091)	-	-	-	1,938,830
신한_지애텍 스마트혁신펀드	-	1,100,000	-	-	(32,825)	-	-	-	1,067,175
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP¹	-	1,963,500	-	-	(130,182)	-	-	-	1,833,318
스마일게이트 카이로스	-	1,000,000	-	-	(742)	-	-	-	999,258
합 계	38,859,764	7,087,072	(8,207,872)	(17,565)	(3,680,595)	(1,114,566)	(2,985,706)	252,390	30,192,922

다. 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액

으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

법인명	제 41(당) 기					제 40(전) 기
	당기말순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	영업권	장부금액	장부금액
농업회사법인 팜에이트㈜	-	26.33	-	-	-	2,685,517
IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG)	6,641,275	30.32	2,013,435	-	2,013,435	3,902,897
경남-지앤텍창조 경제혁신펀드	7,766,950	3.22	250,548	-	250,548	412,558
지앤텍명장세컨더리투자조합	11,593,893	16.98	1,968,774	-	1,968,774	1,882,885
A&F미래성장투자조합	25,550,430	8.24	2,104,153	-	2,104,153	2,071,208
지앤텍3호벤처투자조합	6,777,474	24.19	1,639,711	-	1,639,711	1,777,984
지앤텍 빅점프 투자조합	95,901,684	10.07	9,659,162	-	9,659,162	9,963,019
농업회사법인 국순당고창명주주	6,045,271	30.89	1,867,345	-	1,867,345	1,658,273
케이클라비스 메티스 신기술조합	829,307	37.95	314,728	-	314,728	1,938,830
신한_지앤텍 스마트혁신펀드	20,134,528	21.16	4,259,227	-	4,259,227	1,067,175
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP¹	22,477,101	20.14	4,526,539	-	4,526,539	1,833,318
스마일게이트 카이로스	3,714,773	26.32	977,572	-	977,572	999,258
합계	206,608,465		29,581,194	-	29,581,194	30,192,922

라. 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	비지배지분	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 팜에이트㈜	15,671,330	54,401,345	62,406,894	8,490,002	(244,592)	58,370,657	(8,756,896)	(12,112,261)	(12,112,261)
IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG)	15,719,492	54,401,345	56,070,883	7,408,679	(1,325,916)	58,370,797	(9,081,306)	(6,831,272)	(6,831,272)
농업회사법인 국순당고창명주주	7,231,971	1,376,969	1,298,569	1,265,100	-	7,928,520	989,227	790,571	790,571
경남-지앤텍 창조경제혁신펀드	697,965	7,239,491	170,506	-	-	2,006,665	555,149	555,149	555,149
지앤텍명장세컨더리투자조합	1,086,309	10,510,519	2,935	-	-	2,939,212	2,360,790	2,360,790	2,360,790
A&F미래성장투자조합	3,404,647	23,601,283	1,455,500	-	-	814,679	392,626	407,994	407,994
지앤텍3호벤처투자조합	565,408	6,318,998	106,932	-	-	18,677	(571,528)	(571,528)	(571,528)
지앤텍 빅점프 투자조합	1,528,165	95,578,043	1,204,524	-	-	7,567,021	5,323,137	5,323,137	5,323,137
케이클라비스 메티스1호	270,267	559,040	-	-	-	17,247	(4,279,509)	(4,279,509)	(4,279,509)
신한_지앤텍 스마트혁신펀드	4,180,569	16,083,959	130,000	-	-	23,295	(510,301)	(510,301)	(510,301)
IMM Global venture opportunity fund	2,894,021	19,919,697	336,617	-	-	426,176	-	4,486,380	4,486,380
스마일게이트 카이로스	568,458	3,163,865	17,550	-	-	16,503	(82,331)	(82,331)	(82,331)

(2) 전기말

(단위: 천원)

법인명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	비지배지분	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
농업회사법인 팜에이트㈜	9,889,740	56,412,799	46,730,214	9,213,755	160,410	58,519,968	(12,049,969)	(13,225,144)	(13,225,144)
IMM스페셜 시츄레이션펀드(구 IMMAG)	10,109,102	56,412,799	40,299,159	9,247,533	4,101,583	58,520,329	(12,359,823)	(977,297)	(977,297)
농업회사법인 국순당고창명주㈜	6,441,907	1,399,279	1,707,657	765,100	-	8,235,874	1,463,892	1,299,521	1,299,521
경남-지애텍 창조경제혁신펀드	782,962	12,300,305	293,966	-	-	3,731	(127,889)	(127,889)	(127,889)
지애텍명장세컨더리투자조합	746,530	10,342,308	735	-	-	6,658	(14,686)	(14,686)	(14,686)
A&F미래성장투자조합	2,138,042	24,601,283	1,588,947	-	-	64,434	(382,313)	(382,313)	(382,313)
지애텍3호벤처투자조합	674,181	6,800,125	125,305	-	-	799,819	702,770	702,770	702,770
지애텍 빅점프 투자조합	1,305,850	98,915,337	1,302,639	-	-	1,604,575	(461,221)	(461,221)	(461,221)
하논사모투자합자회사	492,589	41,151,030	62,380	-	-	3,172,924	3,118,239	3,118,239	3,118,239
케이클라비스 메티스1호	483,876	4,624,940	-	-	-	4,315	(139,896)	(139,896)	(139,896)
신한_지애텍 스마트혁신펀드	2,674,805	2,499,756	129,733	-	-	2,004	(31,449)	(31,449)	(31,449)
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP¹	4,509,908	3,801,878	14,355	35,276	-	-	(304,793)	(304,793)	(304,793)
스마일게이트 카이로스	3,800,000	-	2,818	-	-	-	(2,818)	(2,818)	(2,818)

14. 투자부동산

가. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
토지	17,367,082	-	17,367,082	17,159,091	-	17,159,091
건물	3,197,365	(1,143,386)	2,053,979	3,004,175	(996,125)	2,008,050
합계	20,564,447	(1,143,386)	19,421,061	20,163,266	(996,125)	19,167,141

나. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2023.12.31	감가상각 누계액
토지	17,159,091	207,991	-	-	17,367,082	-
건물	2,008,050	126,378	-	(80,449)	2,053,979	1,143,386
합계	19,167,141	334,369	-	(80,449)	19,421,061	1,143,386

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2022.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2022.12.31	감가상각 누계액
토지	17,159,091	-	-	-	17,159,091	-
건물	2,086,486	-	-	(78,436)	2,008,050	996,126
합계	19,245,577	-	-	(78,436)	19,167,141	996,126

다. 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타매출	249,600	201,600
감가상각비	(80,449)	(78,436)
기타비용	(18,374)	(12,003)
합계	150,777	111,161

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,630,979 천원입니다.

15. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	당기말				
	취득가액	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	24,003,696	-	(563,012)	(67,443)	23,373,241
건물	24,954,118	(10,884,360)	(983,093)	(56,331)	13,030,334
구축물	2,340,562	(2,070,009)	(24,415)	(1)	246,137
기계장치	30,214,070	(23,483,083)	(620,130)	(1,032,514)	5,078,343
차량운반구	291,342	(232,013)	-	-	59,329
집기비품	6,470,580	(6,248,288)	-	-	222,292
기타의유형자산	3,092,922	(2,759,614)	(122,672)	-	210,636
건설중인자산	2,779,668	-	-	-	2,779,668
사용권자산	1,409,966	(734,012)	-	-	675,954
합계	95,556,924	(46,411,379)	(2,313,322)	(1,156,289)	45,675,934

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	전기말				
	취득가액	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	24,211,687	-	(563,012)	(67,443)	23,581,232
건물	25,147,307	(10,359,891)	(983,093)	(59,130)	13,745,193
구축물	2,340,562	(2,013,959)	(24,415)	(1)	302,187
기계장치	28,517,099	(22,904,586)	(620,130)	(13,624)	4,978,759
차량운반구	270,597	(199,727)	-	-	70,870
집기비품	6,423,017	(6,219,006)	-	-	204,011
기타의유형자산	3,127,582	(2,759,614)	(122,672)	-	245,296
건설중인자산	797,978	-	-	-	797,978
사용권자산	1,416,020	(500,486)	-	-	915,534
합계	92,251,849	(44,957,269)	(2,313,322)	(140,198)	44,841,060

나. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득및대체	처분및대체	감가상각	2023.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	23,581,232	-	(207,991)	-	23,373,241	563,012
건물	13,745,193	-	(126,378)	(588,480)	13,030,335	11,867,452
건축물	302,187	-	-	(56,050)	246,137	2,094,423
기계장치	4,978,759	1,071,544	214,639	(1,186,598)	5,078,344	24,103,212
차량운반구	70,870	20,746	-	(32,287)	59,329	232,013
집기비품	204,011	104,248	(11)	(85,956)	222,292	6,248,288
기타의유형자산	245,296	-	-	(34,661)	210,635	2,882,287
건설중인자산	797,978	2,408,690	(427,000)	-	2,779,668	-
사용권자산	915,534	378,230	-	(617,811)	675,953	1,021,224
합계	44,841,060	3,983,458	(546,741)	(2,601,843)	45,675,934	49,011,911

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	2022.01.01	취득및대체	처분및대체	감가상각	2022.12.31	감가상각 및 손상차손누계액
토지	23,557,244	29,432	(5,445)	-	23,581,232	563,012
건물	14,335,685	-	-	(590,492)	13,745,193	11,342,985
건축물	358,518	-	-	(56,330)	302,188	2,038,373
기계장치	5,345,977	811,598	(2,440)	(1,176,377)	4,978,758	23,524,716
차량운반구	114,125	-	(1)	(43,254)	70,870	199,727
집기비품	151,124	140,293	-	(87,405)	204,011	6,219,006
기타의유형자산	232,598	47,588	-	(34,890)	245,296	2,882,287
건설중인자산	139,578	658,400	-	-	797,978	-
사용권자산	920,903	483,098	-	(488,467)	915,534	500,487
합계	45,155,752	2,170,409	(7,886)	(2,477,215)	44,841,060	47,270,593

다. 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 인식된 감가상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조경비	1,803,445	1,805,916
판매비와관리비	798,398	671,299
합계	2,601,843	2,477,215

16. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	2023.01.01	취득 및 환입	처분 및 대체	손상차손	상각	2023.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,133,093	-	-	(10,000)	-	3,123,093	99,758
기타의무형자산	271,608	224,212	-	-	(1,492)	494,328	4,854,152
합계	3,404,701	224,212	-	(10,000)	(1,492)	3,617,421	4,888,152

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	2022.01.01	취득 및 환입	처분 및 대체	손상차손	상각	2022.12.31	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,161,093	-	-	(28,000)	-	3,133,093	89,758
기타의무형자산	265,207	6,778	-	-	(377)	271,608	4,853,819
합계	3,426,300	6,778	-	(28,000)	(377)	3,404,701	4,853,812

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,492	377

17. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,595,890	-	2,454,680	-
미지급금	2,277,999	-	2,546,172	-
미지급비용	1,316,057	-	1,871,050	-
예수보증금	272,014	177,945	392,434	45,457
리스부채	382,002	277,915	470,002	434,767
합계	6,843,962	455,860	7,734,338	480,224

18. 기타부채

가. 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	184,588	12,055	4,224	4,543
예수금	1,328,751	-	2,089,666	-
부가세예수금	180,432	-	375,754	-
반품충당부채	166,420	-	166,420	-
합계	1,860,191	12,055	2,636,064	4,543

나. 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	166,420	166,420
설정금액	-	-
환입금액	-	-
기말금액	166,420	166,420

19. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	-	93,100
소계	-	93,100
비유동부채		
장기차입금	15,937	27,119
소계	15,937	27,119
합계	15,937	120,219

나. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	종류	연이자율	당기말	전기말
신한은행	일반자금대출	4.00%	-	50,000
주주대여금(대표)	운전자금대출	-	-	43,100
합계			-	93,100

다. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

금융기관	종류	연이자율	당기말	전기말
주주대여금(대표)	일반자금대출	-	15,937	27,119

라. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	2024년	2025년	2026년	합계
상환금액	-	15,937	-	15,937

20. 종업원급여

가. 보고기간종료일 현재 종업원급여부채와 관련된 부채금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	8,709,129	6,555,785
사외적립자산의 공정가치	(462,419)	(465,861)
합계	8,246,710	6,089,924

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	6,555,784	6,398,194
당기근무원가와 이자원가	1,356,931	1,255,492
재측정요소(이익)	1,207,649	(545,581)
급여지급액	(411,235)	(552,322)
기말금액	8,709,129	6,555,784

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	465,861	462,959
기대수익	34,972	22,417
재측정요소(이익)	(3,255)	(3,243)
기여금 납부금액	(25,313)	(13,234)
급여지급액	(9,846)	(3,038)
기말금액	462,419	465,861

라. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	462,419	465,861

마. 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가와 이자원가	1,356,930	1,255,492
사외적립자산의 기대수익	(34,972)	(22,417)
종업원급여에 포함된 총비용	1,321,958	1,233,075
제조원가	489,946	479,489
판매비와관리비	832,012	753,586
합계	1,321,958	1,233,075

바. 연결실체는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 시장수익율을 참조하여 할인율을결정하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.77%	5.66%
임금상승율	4.21%	3.84%
가중평균만기	7.16년	8.35년

사. 보고기간종료일 현재 민감도분석에 따른 확정급여부채의 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1%상승	1%하락
할인율의 변동	(465,790)	521,882
임금상승율의 변동	520,002	(472,750)

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

아. 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년이상 ~2년미만	2년이상 ~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	26,861	143,437	1,920,582	5,395,023	7,485,903

21. 자본

가. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

나. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
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) 보고기간종료일 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타의자본조정	(144,890)	(144,890)
자기주식	(8,559,771)	(8,559,771)
합계	(8,704,661)	(8,704,661)

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 가격안정화 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	2,117,838	8,559,771	2,117,838	8,559,771
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
기말	2,117,838	8,559,771	2,117,838	8,559,771

라. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익	(1,635,861)	(1,635,861)
해외사업환산손익	10,072	8,353

지분법자본변동	5,789,767	4,898,346
합계	4,163,978	3,270,838

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	3,270,838	3,494,041
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익(법인세차감후)	-	(438,749)
지분법자본변동	891,421	196,864
해외사업환산손익	1,719	18,682
기말금액	4,163,978	3,270,838

마. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	10,859,073	10,859,073
임의적립금(주2)	1,986,076	1,986,076
미처분이익잉여금	181,758,000	189,831,142
합계	194,603,149	202,676,291

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 3,305,498 천원은 2023년 04월에 지급되었습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체는 수익과 관련하여 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	70,143,098	74,313,222
기타 원천으로부터의 수익	340,869	305,963
합계	70,483,967	74,619,185

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	상품	제품	기타	합계	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	13,644,393	56,498,705	340,869	70,483,967	14,481,105	59,832,117	305,963	74,619,185
수익인식시점								
한 시점에 인식	13,644,393	56,498,705	-	70,143,098	14,481,105	59,832,117	-	74,313,222
기간에 걸쳐 인식	-	-	340,869	340,869	-	-	305,963	305,963

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 재화이전	192,418	137,715

(2) 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기 및 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익(비용)		
재화이전	137,715	73,583

23. 영업부문

연결실체의 영업부문은 주류제조 및 판매업 관련 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다.
가. 지역별로 세분화된 당사의 영업수익과 비유동자산(금융상품, 이연법인세자산 및 기타 금융자산 제외)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	외부고객으로부터의 수익	
	당기	전기
미국	3,677,415	4,019,160
중국	2,115,005	1,956,615
일본	2,255,949	3,085,767
내수	62,094,729	64,939,630
기타	340,869	618,013
합계	70,483,967	74,619,185

나. 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과의 거래는 없습니다.

24. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	31,146,610	30,591,084
상품매출원가	8,036,045	7,862,671
기타매출원가	98,823	90,439
합계	39,281,478	38,544,194

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	7,840,590	7,627,847
퇴직급여	832,013	772,753
복리후생비	690,418	573,925
여비교통비	156,888	143,292
감가상각비	580,518	588,546

무형자산상각비	1,492	377
지급수수료	1,503,157	1,709,755
세금과공과	607,935	615,386
보험료	530,730	488,686
접대비	18,533	12,439
광고선전비	2,153,974	1,572,222
운반비	3,005,010	2,790,537
차량유지비	364,325	390,324
판매활동비	5,292,044	5,419,759
대손상각비	316,920	36,294
연구비	843,087	801,972
수출제비용	1,302,453	2,765,548
기타	697,856	620,249
합계	26,737,943	26,929,911

26. 리스

가. 보고기간종료일 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
건물	158,032	(32,250)	125,782	199,115	(35,518)	163,597
기계장치	214,772	(68,011)	146,761	214,772	(25,057)	189,715
차량운반구	1,037,161	(633,751)	403,410	1,002,134	(439,912)	562,222
합계	1,409,965	(734,012)	675,953	1,416,021	(500,487)	915,534

나. 당기 및 전기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1)당기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2023.12.31
건물	163,597	249,328	-	(287,143)	125,782
기계장치	189,715	-	-	(42,954)	146,761
차량운반구	562,222	128,903	-	(287,715)	403,410
합계	915,534	378,231	-	(617,812)	675,953

(2)전기

(단위: 천원)

구분	2022.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2022.12.31
건물	250,901	199,115	(250,901)	(35,518)	163,597
기계장치	-	214,772	-	(25,057)	189,715
차량운반구	670,003	225,794	(85,451)	(248,124)	562,222
합계	920,904	639,681	(336,352)	(308,699)	915,534

다. 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
- 건물	287,142	35,518
- 설비	42,954	25,057
- 차량운반구	287,715	248,124
소계	617,811	308,699
리스부채에 대한 이자비용	43,380	22,527
소액자산 리스료	17,864	17,068
단기리스료	188,473	128,530

라. 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	420,819	382,002	509,675	470,002
1년 초과 5년 이내	321,622	277,915	500,821	434,768
합계	742,441	659,917	1,010,496	904,770

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	360,381	(977,895)
원재료 및 부재료 등의 사용액	25,396,624	26,101,624
종업원급여	15,199,922	14,584,184
감가상각비 및 무형자산상각비	2,683,784	2,556,028
지급수수료	2,421,495	2,673,568
광고선전비	2,153,974	1,572,222
판매활동비	5,289,587	5,419,759
운반비	3,051,397	2,777,487
기타비용	9,462,256	10,767,128
매출원가 및 판매비와관리비 합계	66,019,420	65,474,105

28. 금융수익

가. 당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,757,637	593,858
배당금수익	168,377	139,640
수수료수익	2,398,657	2,029,320
관계기업투자주식처분이익	135,879	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	2,943,753	1,037,657
당기손익-공정가치금융자산처분이익	1,387,563	3,646,677
합계	8,791,866	7,447,152

나. 당기와 전기의 금융원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	43,589	28,118
관계기업투자주식손상차손	-	1,114,566
당기손익인식자산평가손실	8,105,248	11,841,240
관계기업투자주식처분손실	-	2,985,706
당기손익인식자산처분손실	140,029	490,670

합계	8,288,866	16,460,300
----	-----------	------------

29. 기타수익과 기타비용

가. 당기와 전기의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	532,425	749,870
외화환산이익	425,888	930,478
기타의대손충당금환입	-	34,500
유형자산처분이익	499	3,181
잡이익	260,213	207,784
합계	1,219,025	1,925,813

나. 당기와 전기의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	411,945	286,133
외화환산손실	304,838	442,891
기타의대손상각비	650,000	-
유형자산처분손실	202,761	2,440
무형자산손상차손	10,000	28,000
무형자산처분손실	29,440	-
기부금	14,800	14,800
기타투자관리비용	2,899,777	3,020,603
잡손실	93,320	88,702
합계	4,616,881	3,883,569

30. 법인세비용과 이연법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	2,050,202	3,868,818
일시적차이로 인한 법인세변동액	(2,313,998)	(4,749,479)
기타포괄손익에 반영된 법인세	6,262	(56,715)
법인세비용	(257,534)	(937,376)

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

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(554,676)	115,927	(438,749)
확정급여제도의 재측정요소	(1,232,962)	257,689	(975,273)	532,347	(117,116)	415,231
지분법자본변동	1,142,847	(251,427)	891,420	252,390	(55,526)	196,864
합계	(90,115)	6,262	(83,853)	230,061	(56,715)	173,346

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(4,133,703)	(5,506,421)
적용세율에 따른 법인세	-	(1,156,348)
조정사항		
비과세(수익)비용	34,108	-
인식하지 않은 이연법인세 변동	-	250,295
세액공제	(217,717)	-
기타	(73,925)	(31,323)
법인세비용	(257,534)	(937,376)
유효세율	-	-

라. 당기와 전기 중 이연법인세 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	319,354	154,078	-	473,432
확정급여부채	1,265,630	185,475	257,689	1,708,794
감가상각비	(465,428)	217,316	-	(248,112)
유형자산손상차손	232,360	(22,242)	-	210,118
무형자산손상차손	18,759	2,090	-	20,849
재고자산평가충당금	258,487	(23,126)	-	235,361
당기손익인식금융자산	(770,910)	467,678	-	(303,232)
미지급비용	170,388	(21,452)	-	148,936
관계기업투자주식	(233,449)	925,241	(251,427)	440,365
종속기업투자주식	(1,016,798)	(8,674)	-	(1,025,472)
중소기업투자손상차손	102,300	92,530	-	194,830
기타	(33,544)	345,084	-	311,540
합계	(152,851)	2,313,998	6,262	2,167,409

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익 반영	기말
대손충당금	292,784	26,570	-	319,354
확정급여부채	1,296,176	86,570	(117,116)	1,265,630

감가상각비	(717,845)	252,417	-	(465,428)
유형자산손상차손	268,003	(35,643)	-	232,360
무형자산손상차손	13,587	5,172	-	18,759
재고자산평가충당금	259,023	(536)	-	258,487
당기손익인식금융자산	(4,111,163)	3,224,326	115,927	(770,910)
미지급비용	185,953	(15,565)	-	170,388
관계기업투자주식	(1,656,105)	1,422,656	-	(233,449)
종속기업투자주식	(1,082,314)	65,516	-	(1,016,798)
중소기업투자손상차손	102,300	-	-	102,300
지분법적용투자주식	(119,918)	175,444	(55,526)	-
기타	367,189	(400,733)	-	(33,544)
합계	(4,902,330)	4,806,194	(56,715)	(152,851)

마. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,886,496	1,619,049
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	857,729	748,229
소계	3,744,225	2,367,278
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	1,576,816	1,749,219
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	770,910
소계	1,576,816	2,520,129
이연법인세자산(부채) 순액	2,167,409	(152,851)

바. 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적 차이		
종속기업투자주식	888,755	888,755

31. 주당순이익

가. 연결실체의 기본주당순이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 보통주순이익	(3,898,017,965)	(4,640,936,791)
가중평균유통보통주식수	15,740,466	15,740,466
기본주당이익	(248)	(295)

나. 연결실체는 잠재적 보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품의 유동성 대체	-	-
장기대여금의 유동성 대체	45,606	17,857
보증금의 비유동성 대체	(230,000)	(178,000)
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 평가	-	(438,749)
건설중인자산의 유형자산 대체	427,000	-
순확정급여부채의 재측정	1,232,962	13,234
장기선수수익의 유동성 대체	4,543	10,081
장기예수보증금의 유동성 대체	50,000	170,000
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	383,214	483,098

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	단기차입금	장기차입금	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기초(2022.01.01)	(308,763)	-	(539,960)	(371,372)	(1,220,095)
현금흐름	250,162	(27,119)	(512,407)	-	(289,364)
유동성대체	(34,499)	-	610,483	(63,396)	512,588
이자	-	-	(28,118)	-	(28,118)
외화환산손익	-	-	-	-	-
전기말 순부채(2022.12.31)	(93,100)	(27,119)	(470,002)	(434,768)	(1,024,989)
당기초(2023.01.01)	(93,100)	(27,119)	(470,002)	(434,768)	(1,024,989)
현금흐름	93,100	11,182	(666,464)	-	(562,182)
유동성대체	-	-	797,844	156,853	954,697

이자	-	-	(43,380)	-	(43,380)
외화환산손익	-	-	-	-	-
당기말 순부채(2023.12.31)	-	(15,937)	(382,002)	(277,915)	(675,854)

33. 우발채무와 약정사항

가. 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 존재하지 않습니다.

나. 보고기간종료일 현재 담보로 제공되어 있는 자산은 존재하지 않습니다.

다. 보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
22년 우수농식품 패키지 지원사업	서울보증보험(주)	140,000	한국농수산물유통공사
도시가스공급계약	서울보증보험(주)	625	코원에너지서비스(주)
스마트생태공장	서울보증보험(주)	1,000,000	한국환경공단
박봉담 공사 선급금	서울보증보험(주)	47,556	경기도 화성시

라. 2023년 12월 31일 현재 특수관계자 및 타인에게 제공하고 있는 보증내역은 존재하지 않습니다.

마. 보고기간종료일 현재 연결실체의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
패키지(재산종합위험 및 배상책임위험)보 험	ACE American Fire and Marine Insurance	투자부동산	19,421,061	91,946,774
		유형자산	39,115,978	
		재고자산	16,109,445	
합계			74,646,484	91,946,774

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

바. 보고기간종료일 현재 손실금충당약정내역은 다음과 같습니다.

연결실체가 출자한 투자조합들은 각 조합규약에 투자조합재산의 배분에 관한 손실금충당약정을 규정하고 있는바, 각 투자조합의 업무집행조합원인 연결실체는 약정에 근거하여 손실금을 충당한 후 출자금을 분배받게 됩니다. 이러한 약정은 조합출자금 평가에 영향을 미치는바, 청산시 확정된 손실금에 대한 구체적인 손실금충당약정은 다음과 같습니다.

구분	약정내용
경남-지앤텍창조 경제혁신펀드	조합원별 출자비율에 따라 손실금을 분담하여 총당

지애펅명장세컨더리투자조합	1) 한국모태펀드 출자비율에 따라 손실금 총당
	2) 1)을 제외한 잔여손실금을 업무집행조합원의 40억원에 한도내에서 총당
	3) 1), 2)의 총당액을 제외하고 재산정한 조합원별 출자금비율에 따라 분당
A&F미래성장투자조합	1) 업무집행조합원이 조합 납입출자금 총액의 3%까지 총당
	2) 1)을 제외한 잔여손실금에 대하여 특별조합원의 조합납입출자금 3%까지 총당
	3) 1), 2)의 총당액을 출자지분에서 제외하고 재산정한 조합원별 출자비율에 따라 총당
지애펅3호벤처투자조합	조합원별 출자비율에 따라 손실금 배분
지애펅빅점프투자조합	1) 조합원별 출자비율에 따라 손실금 배분
	2) 단, 혁신성장펀드의 출자금 한도로 민간LP 손실금 우선 총당 (GP, GP특수관계인, 성장금융, 산은캐피탈 제외)

34. 특수관계자

가. 관계기업 등

보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG), 지애펅명장세컨더리투자조합(주1), A&F미래성장투자조합(주1), 지애펅3호 벤처투자조합, 경남-지애펅창조 경제혁신펀드(주1), 지애펅빅점프투자조합(주1), 국순당고창명주(주), 농업회사법인 팜에이트(주), 케이클라비스메티스 신기술조합, 신한지애펅 스마트혁신펀드(주1), IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP', 스마일게이트카이로스

(주1) 보고기간종료일 현재 지분률은 20%미만이지만, 연결실체의 종속기업인 지애펅벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 매출·매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	매출 등	매입 등	이자수익	매출 등	매입 등	이자수익
국순당고창명주(주)	23,521	-	-	23,420	-	-
농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	30,000	-	-	30,082
합계	23,521	-	30,000	23,420	-	30,082

다. 채권·채무잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	미수금	당기손익인식 금융자산	차입금	미수금	당기손익인식 금융자산	차입금
국순당고창명주(주)	5,544	-	-	4,399	-	-
농업회사법인 팜에이트(주)	-	1,790,608	-	-	1,814,473	-
임직원	-	-	15,937	-	-	70,219
합계	5,544	1,790,608	15,937	4,399	1,814,473	70,219

라. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	합계
지앤텍명장세컨더리투자조합	-	315,000	-	315,000
지앤텍 빅점프 투자조합	-	784,000	56,000	840,000
신한_지앤텍 스마트혁신펀드	3,300,000	-	-	3,300,000
농업회사법인 고창명주	-	-	35,130	35,130
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP'	2,018,950	-	-	2,018,950
합계	5,318,950	1,099,000	91,130	6,509,080

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당	합계
농업회사법인 팜에이트(주)	1,435,300	-	-	1,435,300
IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG)	1,588,272	-	-	1,588,272
지앤텍 빅점프 투자조합	-	336,000	-	336,000
지앤텍3호벤처투자조합	-	600,000	-	600,000
농업회사법인 고창명주	-	-	17,565	17,565
하논사모투자조합	-	7,271,871	-	7,271,871
신한_지앤텍 스마트혁신펀드	1,100,000	-	-	1,100,000
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP'	1,963,500	-	-	1,963,500
스마일게이트카이로스	1,000,000	-	-	1,000,000
합계	7,087,072	8,207,871	17,565	15,312,508

마. 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

바. 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 존재하지 아니합니다.

사. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	747,842	793,717
퇴직급여	410,419	293,297
합계	1,158,261	1,087,014

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 국순당			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	4	-	-	1	1	-	-	8	8
투입시 간	분·반기검토	3	4	24	32	490	473	-	-	-	-	-	-	517	509
	감사	32	36	74	30	1,176	1,212	-	-	80	102	-	-	1,362	1,380
	합계	35	40	98	62	1,666	1,685	-	-	80	102	-	-	1,879	1,889

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.07.03			1	일		
	주요내용		입증감사절차를 위한 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상 주			
	반기검토 (2023.07.24~07.27, 2023. 08.07~08.08)		6	일	4	명	1	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적절차 수행 등
	중간감사 (2023.11.15~11.17, 2023.12.01~12.06,)		7	일	4	명	1	명	내부통제에 대한 이해 및 감 사
	기말감사 (2024.01.29~02.02, 2024.02.13~02.14)		7	일	4	명	1	명	계정과목에 대한 입증절차수 행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.1.2				1	일	
	실사(입회)장소		본사(황성공장), 화성창고						
	실사(입회)대상		제품, 재공품, 저장품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.1.2				1	일	
	실사(입회)장소		본사 회의실						

	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	주권미발행조회서 등				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.8.8, 2024.02.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.08.08	회사: 감사, 회계팀장1명, 감사인: 업무수행이사, 담당회 계사 등 2인	대면회의	- 독립성 준수 여부 - 감사계획, 반기검토결과 - 핵심감사사항 선정결과
2	2024.02.14	회사: 감사, 회계팀장1명, 감사인: 업무수행이사, 담당회 계사 등 2인	서면회의 (회의내용 문서화)	- 독립성 준수 여부 - 기말감사결과 - 핵심감사사항 감사결과