

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석.....	10

주식회사 국순당

요 약 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 42 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 국순당
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 국순당(이하 "회사")의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2024년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2023년 8월 14일자 검토보고서에는 동 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2024년 3월 18일의 감사보고서에는적정의견이 표명되었습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 국순당

제 42 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 41 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 국순당 대표이사 배상민

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

반기 재무상태표

제 42(당)기 반기말 2024년 06월 30일 현재

제 41(전)기 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 국순당

(단위: 원)

과목	주식	제42(당)기 반기말	제41(전)기 기말
자산			
I. 유동자산		80,794,094,741	74,936,265,985
1. 현금및현금성자산	4,5,6	35,962,400,834	31,632,238,181
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,28	6,156,654,924	-
3. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,28	12,910,318,615	17,020,970,103
4. 재고자산	9,27	16,052,099,620	16,109,444,912
5. 기타유동자산	10	9,712,620,748	10,173,612,789
II. 비유동자산		155,508,615,557	159,677,541,916
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,28	39,888,501,309	49,640,534,440
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6	146,396,587	146,396,587
3. 종속기업투자주식	14	20,165,178,570	20,082,668,170
4. 관계기업투자주식	15	24,176,137,531	22,997,314,943
5. 매출채권및상각후원가측정금융자산	4,5,6,28	1,695,339,952	1,511,438,401
6. 기타비유동자산	10	131,371,223	120,909,542
7. 투자부동산	11,27	19,379,428,173	19,421,061,213
8. 유형자산	12,17,27	42,975,631,046	39,115,978,114
9. 무형자산	13	3,700,968,509	3,342,044,932
10. 이연법인세자산		3,249,662,657	3,299,195,574
자산총계		236,302,710,298	234,613,807,901
부채			
I. 유동부채		7,649,933,338	7,851,643,983
1. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17,28	5,152,660,131	5,931,826,835
2. 기타유동부채	16	1,038,617,821	1,560,979,137
3. 계약부채	20	106,527,658	192,417,956
4. 반품충당부채	16	166,420,055	166,420,055
5. 당기법인세부채	24	1,185,707,673	-
II. 비유동부채		8,860,329,712	8,643,963,106
1. 순확정급여부채	18	8,520,658,092	8,176,048,202
2. 매입채무및기타금융부채	4,5,6,17,28	334,238,675	455,860,084
3. 기타비유동부채	16	5,432,945	12,054,820
부채총계		16,510,263,050	16,495,607,089
자본	19		
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)	(8,559,771,139)
4. 기타포괄손익누계액		(1,635,861,058)	(1,635,861,058)
5. 이익잉여금		194,973,395,063	193,299,148,627
자본총계		219,792,447,248	218,118,200,812
부채와자본총계		236,302,710,298	234,613,807,901

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 41(전)기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과 목	주석	제42(당)기 반기		제41(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	20,28	15,635,880,242	32,988,236,533	17,480,638,929	34,115,065,002
II. 매출원가	21,28	(8,995,525,565)	(19,050,272,250)	(9,676,533,449)	(19,072,556,675)
III. 매출총이익		6,640,354,677	13,937,964,283	7,804,105,480	15,042,508,327
IV. 판매비와관리비	22	(6,632,432,132)	(12,649,826,943)	(6,399,037,176)	(11,769,226,328)
V. 영업이익		7,922,545	1,288,137,340	1,405,068,304	3,273,281,999
VI. 영업외이익		(403,987,627)	3,378,837,124	1,890,834,937	3,079,816,918
1. 금융수익	6,23	1,657,049,389	4,748,715,111	2,356,831,605	2,854,673,372
2. 금융비용	6,23	(2,793,025,253)	(2,809,357,464)	(223,982,594)	(306,244,075)
3. 기타수익	23	979,498,383	1,890,331,182	235,133,477	1,218,730,691
4. 기타비용	23	(247,510,146)	(450,851,705)	(477,147,551)	(687,343,070)
VII. 법인세비용차감전순이익		(396,065,082)	4,666,974,464	3,295,903,241	6,353,098,917
VIII. 법인세비용	24	(482,635,491)	(1,332,208,901)	(678,350,386)	(1,305,801,296)
IX. 반기순이익(손실)		(878,700,573)	3,334,765,563	2,617,552,855	5,047,297,621
X. 기타포괄손익		(3,818,335)	(7,770,197)	(5,114,533)	(10,048,691)
당기손익으로 재분류되지 않는항목		(3,818,335)	(7,770,197)	(5,114,533)	(10,048,691)
1. 확정급여제도의 재측정손익		(3,818,335)	(7,770,197)	(5,114,533)	(10,048,691)
XI. 총포괄이익		(882,518,908)	3,326,995,366	2,612,438,322	5,037,248,930
XII. 주당손익	25				
기본주당이익		(56)	212	166	321
희석주당이익		(56)	212	166	321

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제 42(당)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 41(전)기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2023.1.1(전기초)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	(1,635,861,058)	197,048,129,362	221,867,181,547
반기순이익	-	-	-	-	5,047,297,621	5,047,297,621
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(10,048,691)	(10,048,691)
연차배당	-	-	-	-	(3,305,497,860)	(3,305,497,860)
2023.6.30(전반기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	(1,635,861,058)	198,779,880,432	223,598,932,617
2024.1.1(당기초)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	(1,635,861,058)	193,299,148,627	218,118,200,812
반기순이익	-	-	-	-	3,334,765,563	3,334,765,563
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(7,770,197)	(7,770,197)
연차배당	-	-	-	-	(1,652,748,930)	(1,652,748,930)
2024.6.30(당반기말)	8,929,152,000	26,085,532,382	(8,559,771,139)	(1,635,861,058)	194,973,395,063	219,792,447,248

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반 기 현 금 흐 름 표

제 42(당)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 41(전)기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 국순당

(단위: 원)

과목	제42(당)기 반기		제41(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,237,117,157		1,094,738,535
1. 영업에서 창출된 현금	2,390,171,359		2,173,953,055	
(1) 반기순이익	3,334,765,563		5,047,297,621	
(2) 조정	748,253,124		147,772,446	
법인세비용	1,332,208,901		1,305,801,296	
퇴직급여	756,362,880		636,308,222	
감가상각비	1,181,756,362		1,165,178,284	
무형자산감가상각비	745,813		745,813	
외화환산손실	358,492,145		365,443,967	
대손상각비	105,913,661		32,534,806	
재고자산평가손실(환입)	(114,369,618)		(122,354,759)	
당기손익인식금융자산평가손실	2,809,357,464		306,244,075	
유형자산처분손실	19,237,560		188,238,711	
잡손실	22,946,572		16,561,214	
지급수수료	3,177,178		3,254,977	
외화환산이익	(850,116,604)		(895,510,788)	
이자수익	(578,818,366)		(695,024,981)	
배당금수익	(1,359,550,818)		(112,708,000)	
관계기업투자주식처분이익	-		(14,253,380)	
당기손익인식금융자산처분이익	(2,213,171,184)		(89,497,185)	
당기손익인식금융자산평가이익	(597,174,743)		(1,943,189,826)	
종속기업투자주식처분이익	(128,744,079)		-	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,692,847,328)		(3,021,117,012)	
매출채권의 증가	(79,916,093)		(869,522,163)	
상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	138,482,690		(88,294,017)	
기타유동자산의 감소	398,050,236		1,630,991,748	
재고자산의 감소(증가)	171,714,910		(1,047,789,955)	
매입채무의 감소	(807,752,566)		(481,004,035)	
기타금융부채의 감소	(479,013,631)		(1,576,946,958)	
기타유동부채의 감소	(523,769,150)		(290,726,111)	
계약부채의 감소	(85,890,298)		(48,991,277)	
순확정급여부채의 감소	(424,753,426)		(248,834,244)	
2. 이자수익 수취	582,310,230		750,457,725	
3. 배당금 수취	1,359,550,818		112,708,000	
4. 법인세 납부	(94,915,250)		(1,942,380,245)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,482,502,039		(453,592,774)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	11,639,394,561		15,823,542,995	
상각후원가측정금융자산(유동)의 처분	5,048,194,613		7,523,831,655	

당기손익-공정가치금융자산(유동)의 감소	-		6,336,500,000	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 감소	5,886,366,670		1,495,399,425	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 처분	137,922,187		158,958,535	
종속기업투자주식의 처분	136,233,679		-	
관계기업투자주식의 처분	421,177,412		301,253,380	
유형자산의 처분	9,500,000		2,600,000	
예수보증금의 증가	-		5,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,156,892,522)		(16,277,135,769)	
상각후원가측정금융자산(유동)의 취득	(1,072,957,913)		(4,229,195,917)	
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가	-		(6,564,000,000)	
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가	(2,290,000,000)		(3,260,000,000)	
상각후원가측정금융자산(비유동)의 취득	(295,595,000)		(385,891,260)	
종속기업투자주식의 취득	(90,000,000)		-	
관계기업투자주식의 취득	(1,600,000,000)		(1,269,550,000)	
유형자산의 취득	(4,448,670,219)		(353,878,592)	
무형자산의 취득	(359,669,390)		(214,620,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,876,292,300)		(3,520,150,530)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,876,292,300)		(3,520,150,530)	
배당금의 지급	(1,652,748,930)		(3,305,497,860)	
리스부채의 상환	(223,543,370)		(214,652,670)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		486,835,757		611,871,722
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		4,330,162,653		(2,267,133,047)
VI. 기초의 현금및현금성자산		31,632,238,181		37,004,213,782
VII. 기말의 현금및현금성자산		35,962,400,834		34,737,080,735

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

주석

제42(당)기 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 6월 30일까지

제41(전)기 반기 2023년 01월 01일부터 2023년 6월 30일까지

주식회사 국순당

1. 일반적 사항

주식회사 국순당(이하 "회사")은 1983년 2월 5일에 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.

회사의 설립시 자본금은 150백만원이었으나, 수차례 증자를 통하여 보고기간종료일 현재 보통주 납입자본금은 8,929백만원이며, 보고기간종료일 현재 회사의 주요 주주현황은 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

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2024년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기재무제표는 보고기간 말인 2024년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 요약반기재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 회계정책

요약반기재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 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.

요약반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 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, 채 무상품 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.회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지는 않으나, 환율변동위험을 주기적으로 검토하고 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD, JPY, EUR)

구 분	당반기말				전기말			
	화폐성자산		화폐성부채		화폐성자산		화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화	외화	원화	외화	원화
USD	10,997,915	15,278,303	98,203	136,424	13,923,924	17,953,508	86,081	110,993
JPY	802,051,843	6,932,215	-	-	711,426,928	6,492,909	-	-
EUR	422,482	628,260	48,465	72,070	336,533	480,095	490,821	700,201
합 계		22,838,778		208,494		24,926,512		811,194

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

(단위: 천원)

구분	당반기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	757,094	(757,094)	892,126	(892,126)
JPY	346,611	(346,611)	324,645	(324,645)
EUR	27,810	(27,810)	(11,005)	11,005
합 계	1,131,515	(1,131,515)	1,205,766	(1,205,766)

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. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품은 존재하지 않습니다.

③ 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 외환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당반기말과 전기말 현재 회사는 반기채무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

(2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

회사는 신용위험을 회사 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.

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

회사가 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

회사는 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 유의적이지않습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실률은 당반기말 및 전기말 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.

가. 당반기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	총장부금액	기대손실률	손실충당금	총장부금액	기대손실률	손실충당금
정상 및 30일 이내 연체	5,345,072	0.41%	22,166	5,139,872	0.42%	21,355
30일 초과 ~ 90일 이내 연체	723,170	2.19%	15,839	1,419,117	2.13%	30,183
91일 초과 ~ 181일 이내 연체	1,445,119	12.73%	183,911	868,526	11.57%	100,470
182일 초과 ~ 364일 이내 연체	121	63.64%	77	31,538	42.45%	13,389
365일 초과 연체	1,409,744	100.00%	1,409,744	1,380,369	100.00%	1,380,369
합 계	8,923,226		1,631,737	8,839,422		1,545,766

나. 당반기와 전반기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	1,545,766	1,240,428
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	85,971	(20,761)
반기말 손실충당금	1,631,737	1,219,667

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 1년 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

2) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 관계사대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당반기와 전반기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초 손실충당금	703,515	224,216
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	19,943	53,296
반기말 손실충당금	723,458	277,512

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

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당반기 말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

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

① 당반기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액(원금과 이자상당액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당반기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무	1,458,351	1,458,351	1,458,351	-	-
기타채무(*1)	2,811,863	2,820,826	2,316,491	384,335	120,000
리스부채	529,647	595,548	110,078	230,987	254,483
합 계	4,799,861	4,874,725	3,884,920	615,322	374,483

(*1) 종업원급여 관련 채무가 제외되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기말					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이내	1년미만	1년이상
매입채무	2,264,587	2,264,587	2,264,587	-	-
기타채무	3,555,800	3,569,977	2,393,227	986,750	190,000
리스부채	567,300	567,300	-	289,385	277,915
합 계	6,387,687	6,401,864	4,657,814	1,276,135	467,915

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

나. 자본위험관리

회사의 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 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 있습니다.

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

당반기말 및 전기말 현재 회사의 차입금은 존재하지 않습니다.

당반기말 및 전기말 현재 부채비율 및 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(35,962,401)	(31,632,238)
순부채	(35,962,401)	(31,632,238)
부채총계	16,510,263	16,495,607
자본총계	219,792,447	218,118,201
총자본	183,830,046	186,485,963
자본조달비율	(-) 19.56%	(-) 16.96%
부채비율	7.51%	7.56%

다. 금융자산과 금융부채의 상계

당반기말 및 전기말 현재 상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄 상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산은 존재하지 아니합니다.

라. 금융자산의 양도

당반기말 및 전기말 현재 전체가 제거되지 않거나, 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 아니합니다.

5. 공정가치

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

가. 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	35,962,401	35,962,401	31,632,238	31,632,238
매출채권	7,291,489	7,291,489	7,293,656	7,293,656
당기손익-공정가치측정 금융자산	46,045,156	46,045,156	49,640,534	49,640,534
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	146,397	146,397	146,397	146,397
기타금융자산	7,314,170	7,314,170	11,238,752	11,238,752
합 계	96,759,613	96,759,613	99,951,577	99,951,577
금융부채				
매입채무	1,458,351	1,458,351	2,264,586	2,264,586
기타금융부채	4,028,548	4,028,548	4,123,100	4,123,100
합 계	5,486,899	5,486,899	6,387,686	6,387,686

나. 공정가치 서열체계

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

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

당반기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 채무상품	-	17,637,944	25,278,726	42,916,670
- 지분상품	-	3,128,486	-	3,128,486
합 계	-	20,766,430	25,278,726	46,045,156
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
- 지분상품	-	-	146,397	146,397

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
- 채무상품	-	18,115,530	28,723,004	46,838,534
- 지분상품	-	-	2,802,000	2,802,000
합 계	-	18,115,530	31,525,004	49,640,534
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
- 지분상품	-	-	146,397	146,397

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- 공정가치측정 채무상품	당기손익- 공정가치측정 지분상품	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품
2024.01.01(당기초)	28,723,004	2,802,000	146,397
총손익			
평가손익인식액	(2,210,862)	(233,734)	-
매도금액	(673,196)	-	-
수준 2로 대체	(560,220)	(2,568,266)	-
2024.06.30(당반기말)	25,278,726	-	146,397

② 전반기

(단위: 천원)

구분	금융자산		
	당기손익- 공정가치측정 채무상품	당기손익- 공정가치측정 지분상품	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품
2023.01.01(전기초)	34,865,611	-	146,397
총손익			
평가손익인식액	1,680,903	-	-
매입금액	2,633,050	-	-
매도금액	(1,405,902)	-	-
2023.06.30(전반기말)	37,773,662	-	146,397

라. 가치평가기법 및 투입변수

당반기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	Level	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 지분상품				
비상장주식	2,568,266	2	시장접근법	거래가격
당기손익-공정가치측정 채무상품				
기업어음 등	18,198,164	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
전환상환우선주 등	25,278,726	3	현재가치기법, 이항모형	신용위험이 반영된 할인율
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품				
비상장주식	146,397	3	현재가치기법	장기 수익성장률 등
합 계	46,191,553			

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

6. 범주별 금융상품

가. 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당반기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	46,045,156	49,640,534
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	146,397	146,397
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	35,962,401	31,632,238
매출채권	7,291,489	7,293,656
기타금융자산	7,314,170	11,238,752
합 계	96,759,613	99,951,577

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당반기말	전기말
상각후원가측정 금융부채		
매입채무	1,458,351	2,264,586
기타금융부채	4,028,548	4,123,100
합계	5,486,899	6,387,686

나. 금융상품 범주별 순손익

당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
배당수익	132,124	-
평가손익	(2,212,182)	1,636,946
처분손익	2,213,171	89,497
이자수익	14,908	15,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
배당수익	116,367	77,578
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	563,910	680,025
손상차손/환입	(105,914)	(32,535)
환산손익	493,142	611,872
상각후원가측정 금융부채		
환산손익	(1,517)	(442)
리스부채 이자비용	22,947	16,561
합 계	1,236,956	3,094,502

7. 영업의 계절적 특성

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

전기 1년 동안 전체 누적매출의 50.7%가 상반기에 발생하였으며, 49.3%가 하반기에 발생하였습니다.

8. 영업부문

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 따라서, 회사는 보고부문별 반기손익, 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.

9. 재고자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	10,792,124	(181,158)	10,610,966	9,164,988	(235,753)	8,929,235
제품	2,085,753	(42,060)	2,043,693	2,713,810	(56,155)	2,657,655
반제품	1,488,358	(679,712)	808,646	1,776,822	(711,493)	1,065,329
원재료	545,097	-	545,097	334,179	(39)	334,140
부재료	452,141	(4,928)	447,213	605,375	(4,558)	600,817
포장재료	644,109	(36,864)	607,245	780,402	(51,092)	729,310
저장품	251,942	(67,038)	184,904	236,474	(67,038)	169,436
미착품	804,336	-	804,336	1,623,523	-	1,623,523
합 계	17,063,860	(1,011,760)	16,052,100	17,235,573	(1,126,128)	16,109,445

나. 당반기와 전반기 중 재고자산평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	1,126,128	1,236,777
감소금액	(114,368)	(122,129)
반기말금액	1,011,760	1,114,648

다. 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
비용으로 인식한 재고자산(매출원가)	19,164,640	19,194,686
매출원가에 가산된 재고자산평가손실	(114,368)	(122,129)
합 계	19,050,272	19,072,557

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동항목		
선급금	9,628,239	10,002,588
선급비용	13,973	100,615
환불자산	70,409	70,409
유동기타자산 계	9,712,621	10,173,612
비유동항목		
장기선급비용	131,371	120,910
비유동기타자산 계	131,371	120,910

11. 투자부동산

가. 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	장부금액
토지	17,367,082	-	17,367,082	17,367,082	-	17,367,082
건물	3,197,365	(1,185,019)	2,012,346	3,197,365	(1,143,386)	2,053,979
합 계	20,564,447	(1,185,019)	19,379,428	20,564,447	(1,143,386)	19,421,061

나. 당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2024.01.01	취득	감가상각	2024.06.30
토지	17,367,082	-	-	17,367,082
건물	2,053,979	-	(41,633)	2,012,346
합 계	19,421,061	-	(41,633)	19,379,428

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득	감가상각	2023.06.30
토지	17,159,091	-	-	17,159,091
건물	2,008,050	-	(39,219)	1,968,831
합 계	19,167,141	-	(39,219)	19,127,922

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타매출	138,000	130,800
감가상각비	(41,633)	(39,219)
기타비용	(5,378)	(16,508)
합 계	90,989	75,073

라. 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,630,979천원이며, 당반기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

12. 유형자산

가. 당반기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	당반기말				
	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	18,057,362	-	-	(67,443)	17,989,919
건물	23,924,827	(10,882,668)	(983,093)	(54,932)	12,004,134
구축물	2,155,773	(1,958,125)	(24,415)	(1)	173,232
기계장치	29,309,440	(23,351,718)	(620,130)	(1,008,236)	4,329,356
차량운반구	229,704	(183,129)	-	-	46,575
집기비품	6,358,951	(6,164,408)	-	-	194,543
기타의유형자산	2,799,817	(2,533,074)	(122,672)	-	144,071
건설중인자산	7,548,411	-	-	-	7,548,411
사용권자산	1,397,033	(851,643)	-	-	545,390
합 계	91,781,318	(45,924,765)	(1,750,310)	(1,130,612)	42,975,631

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	전기말				
	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	18,057,362	-	-	(67,443)	17,989,919
건물	23,924,827	(10,601,305)	(983,093)	(56,331)	12,284,098
건축물	2,155,773	(1,937,477)	(24,414)	(1)	193,881
기계장치	29,622,937	(23,063,715)	(620,130)	(1,032,514)	4,906,578
차량운반구	223,246	(185,913)	-	-	37,333
집기비품	6,329,551	(6,119,802)	-	-	209,749
기타의유형자산	2,785,817	(2,531,615)	(122,672)	-	131,530
건설중인자산	2,779,668	-	-	-	2,779,668
사용권자산	1,274,212	(690,990)	-	-	583,222
합 계	87,153,393	(45,130,817)	(1,750,309)	(1,156,289)	39,115,978

나. 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2024.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2024.06.30
토지	17,989,919	-	-	-	17,989,919
건물	12,284,098	-	-	(279,965)	12,004,133
건축물	193,881	-	-	(20,648)	173,233
기계장치	4,906,579	22,084	(19,405)	(579,901)	4,329,357
차량운반구	37,333	31,343	(9,332)	(12,770)	46,574
집기비품	209,749	29,400	-	(44,605)	194,544
기타의유형자산	131,529	14,000	-	(1,458)	144,071
건설중인자산	2,779,668	4,768,743	-	-	7,548,411
사용권자산	583,222	183,781	(20,838)	(200,776)	545,389
합 계	39,115,978	5,049,351	(49,575)	(1,140,123)	42,975,631

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2023.06.30
토지	18,197,910	-	-	-	18,197,910
건물	12,973,224	-	-	(282,381)	12,690,843
구축물	237,735	-	-	(22,067)	215,668
기계장치	4,841,880	258,919	236,161	(575,740)	4,761,220
차량운반구	63,108	-	-	(13,139)	49,969
집기비품	186,443	22,760	-	(38,657)	170,546
기타의유형자산	131,529	-	-	-	131,529
건설중인자산	797,978	72,200	(427,000)	-	443,178
사용권자산	710,438	219,163	-	(193,976)	735,625
합 계	38,140,245	573,042	(190,839)	(1,125,960)	37,396,488

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조경비	868,961	864,377
판매비와관리비	271,162	261,583
합 계	1,140,123	1,125,960

13. 무형자산

가. 당반기와 전반기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2024.01.01	취득	상각	2024.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,337,713	359,669	-	3,697,382	99,758
기타의무형자산	4,332	-	(746)	3,586	4,848,058
합 계	3,342,045	359,669	(746)	3,700,968	4,947,816

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득	상각	2023.06.30	상각누계액 및 손상차손누계액
시설이용권	3,133,093	214,620	-	3,347,713	34,000
기타의무형자산	5,824	-	(746)	5,078	4,846,194
합 계	3,138,917	214,620	(746)	3,352,791	4,880,194

14. 종속기업투자주식

가. 당반기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
국순당여주명주주	87.01	3,615,174	87.01	3,615,174
자연그대로농업주	90.80	5,540,095	90.80	5,540,095
지애택벤처투자주	96.49	9,914,438	96.49	9,914,438
북경백세상무유한공사	100.00	115,471	100.00	115,471
BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*1)	-	-	50.00	7,490
농업회사법인 팜업 주식회사	89.90	890,000	89.90	890,000
농업회사법인 봉담양조장주(*2)	90.00	90,000	-	-
합계		20,165,178		20,082,668

(*1) 당반기 중 지분을 매각하였습니다.

(*2) 당반기 중 신규로 설립하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	20,082,668	20,082,668
취득	90,000	-
감소및대체	(7,490)	-
기말금액	20,165,178	20,082,668

15. 관계기업투자주식

가. 당반기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
IMM스페셜 시추에이션펀드(구 IMMAG)	30.32	4,326,672	30.32	4,326,672
지애텍명장세컨더리투자조합(*1)	9.43	170,000	9.43	450,000
A&F미래성장투자조합(*1)	4.71	1,037,029	4.71	1,178,206
지애텍3호벤처투자조합(*1)	16.13	850,000	16.13	850,000
지애텍빅점프투자조합(*1)	5.04	4,872,000	5.04	4,872,000
신한_지애텍 스마트혁신펀드(*1)	11.54	3,000,000	11.54	2,400,000
국순당고창명주(주)	30.89	1,102,535	30.89	1,102,535
농업회사법인 팜에이트(주)	23.08	2,520,724	26.33	2,520,724
케이클라비스 메티스 신기술조합	37.95	314,728	37.95	314,728
IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP ¹	20.14	3,982,450	20.14	3,982,450
스마일게이트카이로스	26.32	1,000,000	26.32	1,000,000
지애텍스마트시티지역혁신펀드(*1),(*2)	8.70	400,000	-	-
지애텍명장세컨더리2호투자조합(*1),(*2)	8.96	600,000	-	-
합 계		24,176,138		22,997,315

(*1) 당반기말 현재 현재 회사의 지분율은 20% 미만이지만, 회사의 종속기업인 (주)지애텍벤처투자가 해당 투자조합의 업무집행사원이므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하고 있습니다.

(*2) 당반기중 신규 취득하였습니다.

나. 당반기와 전반기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	22,997,315	21,430,637
취득	1,600,000	1,269,550
대체	-	(2,633,050)
감소	(421,177)	(287,000)
기말금액	24,176,138	19,780,137

16. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	3,530	5,433	184,588	12,055
예수금	998,770	-	1,204,052	-
부가세예수금	36,318	-	172,339	-
반품충당부채	166,420	-	166,420	-
합 계	1,205,038	5,433	1,727,399	12,055

17. 리스

가. 당반기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
건물	236,654	(73,192)	163,462	52,873	(14,723)	38,150
기계장치	214,772	(89,488)	125,284	214,772	(68,011)	146,761
차량운반구	945,606	(688,962)	256,644	1,006,566	(608,255)	398,311
합 계	1,397,032	(851,642)	545,390	1,274,211	(690,989)	583,222

나. 당반기 및 전반기의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	2024.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2024.06.30
건물	38,150	183,781	-	(58,469)	163,462
기계장치	146,761	-	-	(21,477)	125,284
차량운반구	398,311	-	(20,837)	(120,830)	256,644
합 계	583,222	183,781	(20,837)	(200,776)	545,390

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	2023.01.01	취득 및 대체	처분 및 대체	감가상각	2023.06.30
건물	2,483	110,739	-	(50,375)	62,847
기계장치	189,715	-	-	(21,477)	168,238
차량운반구	518,240	108,424	-	(122,124)	504,540
합 계	710,438	219,163	-	(193,976)	735,625

다. 당반기와 전반기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
– 건물	58,469	50,375
– 기계장치	21,477	21,477
– 차량운반구	120,830	122,124
소 계	200,776	193,976
리스부채에 대한 이자비용	22,947	16,561
소액자산 리스료(관리비에 포함)	9,692	9,147
단기리스료	36,150	32,469

라. 당반기 및 전반기 중 회사가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
리스의 총현금유출	269,385	256,268

마. 당반기말 및 전기말 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	341,065	309,975	327,587	289,385
1년 초과 5년 이내	254,483	219,672	321,622	277,915
합 계	595,548	529,647	649,209	567,300

18. 종업원급여

가. 종업원급여부채 금액의 산정내역

당반기말 및 전기말 현재 확정급여부채 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	8,955,921	8,638,467
사외적립자산의 공정가치	(435,263)	(462,419)
합 계	8,520,658	8,176,048

나. 확정급여채무 및 기타종업원급여부채의 변동내역

당반기와 전반기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	8,638,467	6,501,328
당기근무원가와 이자원가	771,427	653,794
급여지급액	(453,973)	(258,680)
기말금액	8,955,921	6,896,442

다. 사외적립자산 공정가치 변동내역

당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	462,419	465,861
기대수익	15,065	17,486
운용수수료	(3,177)	(3,255)
재측정요소(이익)	(9,823)	(12,704)
급여지급액	(29,221)	(9,846)
기말금액	435,263	457,542

라. 사외적립자산의 구성내역

당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
금융기관예치금(단기)	435,263	462,419

마. 손익계산서에 반영된 금액

당반기와 전반기 중 반기포괄손익계산서에 인식된 확정급여부채와 관련된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가와 이자원가	771,427	653,794
사외적립자산의 기대수익	(15,065)	(17,486)
종업원급여에 포함된 총비용	756,362	636,308

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	289,255	201,859
판매비와관리비	467,107	434,449
합 계	756,362	636,308

19. 자본금

가. 자본금

(1) 당반기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

(2) 당반기와 전반기 중 자본금의 변동내역은 존재하지 아니합니다.

나. 자본잉여금

당반기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	20,877,826	20,877,826
자기주식처분이익	3,946,370	3,946,370
기타의자본잉여금	1,261,336	1,261,336
합 계	26,085,532	26,085,532

다. 자본조정

(1) 당반기말 및 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(8,559,771)	(8,559,771)

(2) 당반기말 현재 회사는 가격안정화 등을 위하여 자기주식 2,117,838주를 보유하고 있으며, 당반기와 전반기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

라. 기타포괄손익누계액

당반기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품평가손익	(1,635,861)	(1,635,861)

마. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
법정적립금(주1)	9,964,576	9,964,576
임의적립금(주2)	1,986,076	1,986,076
미처분이익잉여금	183,022,743	181,348,497
합 계	194,973,395	193,299,149

(주1) 회사는 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) 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

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 1,652,748천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 반기포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	15,533,805	32,760,391	17,326,096	33,787,715
기타 원천으로부터의 수익	102,076	227,846	154,543	327,350
합 계	15,635,881	32,988,237	17,480,639	34,115,065

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위 : 천원)

구분	당반기				전반기			
	상품	제품	기타	합계	상품	제품	기타	합계
외부고객으로부터 수익	5,274,995	27,485,396	227,846	32,988,237	5,139,900	28,647,815	327,350	34,115,065
수익인식시점								
한 시점에 인식	5,274,995	27,485,396	-	32,760,391	5,139,900	28,647,815	-	33,787,715
기간에 걸쳐 인식	-	-	227,846	227,846	-	-	327,350	327,350

나. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
계약부채 - 재화이전	106,528	192,418

(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

당반기 및 전반기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기	전반기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
재화이전	192,418	137,715

다. 지역별로 세분화된 수익의 구분

당반기 및 전반기 지역별로 세분화된 회사 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	외부고객으로부터의 수익	
	당반기	전반기
국내	28,846,858	29,293,363
미국	1,915,976	1,894,351
중국	1,193,051	1,265,159
일본	804,506	1,334,842
기타	227,846	327,350
합 계	32,988,237	34,115,065

당반기와 전반기 중 회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과의 거래는 없습니다.

21. 매출원가

당반기와 전반기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	7,207,249	15,209,518	7,731,326	15,234,554
상품매출원가	1,353,718	2,990,744	1,506,197	2,944,608
프랜차이즈매출원가	413,465	802,999	418,736	837,669
기타매출원가	21,094	47,011	20,274	55,726
합 계	8,995,526	19,050,272	9,676,533	19,072,557

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,838,085	3,616,192	1,750,973	3,436,820
퇴직급여	223,173	467,108	193,339	434,449
복리후생비	159,608	323,781	149,729	306,752
감가상각비	113,532	271,162	132,870	261,583
무형자산상각비	373	746	373	746
지급수수료	262,520	523,215	267,694	578,986
광고선전비	455,230	906,094	808,651	941,533
운반비	736,520	1,448,736	668,159	1,348,805
판매활동비	1,428,635	2,454,434	1,168,780	2,240,866
기타	1,414,756	2,638,359	1,258,469	2,218,686
합 계	6,632,432	12,649,827	6,399,037	11,769,226

23. 영업외손익

가. 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	210,594	578,818	375,661	695,025
배당금수익	329,509	1,359,551	77,578	112,708
당기손익인식금융자산처분이익	655,740	2,213,171	15,880	89,497
당기손익인식금융자산평가이익	461,206	597,175	1,873,460	1,943,190
관계기업투자주식처분이익	-	-	14,253	14,253
합 계	1,657,049	4,748,715	2,356,832	2,854,673

나. 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기손익인식금융자산평가손실	2,793,025	2,809,357	223,983	306,244

다. 당반기와 전반기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	815,612	866,143	132,531	206,332
외화환산이익	29,595	850,117	59,158	895,511
종속기업투자주식처분이익	128,744	128,744	-	-
기타	5,547	45,327	43,444	116,888
합 계	979,498	1,890,331	235,133	1,218,731

라. 당반기와 전반기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	19,542	37,626	45,569	105,667
외화환산손실	190,688	358,492	362,570	365,444
기부금	10,000	10,000	10,000	10,000
유형자산처분손실	4,333	19,238	48,824	188,239
기타	22,947	25,496	10,185	17,993
합 계	247,510	450,852	477,148	687,343

24. 법인세

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

당반기말 현재 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 28.6%입니다.

25. 주당손익

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

가. 기본주당이익

(단위: 주, 원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주당기순이익(손실)	(878,700,573)	3,334,765,563	2,617,552,855	5,047,297,621
가중평균유통보통주식수	15,740,466	15,740,466	15,740,466	15,740,466
기본주당이익(손실)	(56)	212	166	321

나. 희석주당이익

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

26. 현금흐름표

가. 반기현금흐름표상의 현금은 반기채무상대표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 회사의 반기현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당반기와 전반기 중 반기현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
장기대여금의 유동성 대체	33,310	7,738
보증금의 유동성 대체	70,000	20,000
건설중인자산의 유형자산 대체	-	427,000
유형자산의 취득으로 인한 미지급금 증가	416,900	-
순확정급여부채의 재측정	9,823	12,704
장기예수보증금의 유동성 대체	70,000	100,000
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	162,944	219,163

다. 당반기와 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	유동성 리스부채	비유동성 리스부채	
전기초(2023.1.1)	(270,035)	(429,784)	(699,819)
현금흐름	214,653	-	214,653
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	(272,531)	53,369	(219,162)
잡손실(이자비용)	(16,561)	-	(16,561)
전반기말 순부채(2023.6.30)	(344,474)	(376,415)	(720,889)
당기초(2024.1.1)	(289,385)	(277,915)	(567,300)
현금흐름	223,543	-	223,543
사용권자산과 관련된 리스부채의 증가	(221,186)	58,243	(162,943)
잡손실(이자비용)	(22,947)	-	(22,947)
당반기말 순부채(2024.6.30)	(309,975)	(219,672)	(529,647)

27. 우발채무와 약정사항

가. 금융기관과의 약정사항

당반기말 현재 회사와 금융기관의 약정사항은 존재하지 아니합니다.

나. 타인으로부터 제공받은 보증내역

당반기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공자	보증금액	제공처
우수농식품패키지 지원사업	서울보증보험(주)	130,000	한국농수산식품유통공사
도시가스공급계약	서울보증보험(주)	625	코원에너지서비스(주)
박봉담 공사 선급금	서울보증보험(주)	47,556	경기도 화성시

다. 보험가입내역

당반기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
패키지(재산종합위험 및 배상책임위험)보험	Hyundai Marine & Fire Insurance	투자부동산	19,379,428	91,946,774
		유형자산	34,881,831	
		재고자산	16,052,100	
합 계			70,313,359	91,946,774

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

28. 특수관계자 공시

가. 지배·종속 관계 등

당반기말과 전기말 중 회사와 지배·종속 관계 등에 있거나 당반기중 매출·매입 등 거래 내역이 존재하는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
종속기업	국순당여주명주(주)	국순당여주명주(주)
	자연그대로농업(주)	자연그대로농업(주)
	지애텍벤처투자(주)	지애텍벤처투자(주)
	북경백세상무유한공사	북경백세상무유한공사
	농업회사법인 팜업 주식회사	농업회사법인 팜업 주식회사
	-	BEKSEJU VILLAGE FRANCE(*2)
	농업회사법인 봉담양조장 주식회사(*3)	-
관계기업	IMM스페셜 시츄에이션펀드(구 IMMAG)	IMM스페셜 시츄에이션펀드(구 IMMAG)
	지애텍명장세컨더리투자조합(*1)	지애텍명장세컨더리투자조합(*1)
	A&F미래성장투자조합(*1)	A&F미래성장투자조합(*1)
	지애텍3호 벤처투자조합(*1)	지애텍3호 벤처투자조합(*1)
	지애텍빅점프투자조합(*1)	지애텍빅점프투자조합(*1)
	국순당고창명주(주)	국순당고창명주(주)
	농업회사법인 팜에이트(주)	농업회사법인 팜에이트(주)
	케이클라비스메티스 신기술조합	케이클라비스메티스 신기술조합
	신한지애텍 스마트혁신펀드	신한지애텍 스마트혁신펀드
	스마일게이트카이로스	스마일게이트카이로스
	IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP'	IMM GLOBAL VENTURE OPPORTUNITY FUND, LP'
	지애텍 스마트시티지역혁신펀드(*1),(*4)	-

	지애틡명장세컨더리2호투자조합(*1),(*4)	-
--	---------------------------	---

(*1) 당반기말 및 전기말 현재 지분율은 20%미만이지만, 회사의 종속기업인 지애틡벤처투자(주)가 해당 투자조합의 업무집행사원으로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당반기 중 지분을 매각하였습니다.

(*3) 당반기 중 신규로 설립하였습니다.

(*4) 당반기 중 신규로 취득하였습니다.

나. 매출·매입 등 거래내역

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

(단위: 천원)

구분	법인명	당반기			전반기		
		매출 등	매입 등	이자수익	매출 등	매입 등	이자수익
종속기업	국순당여주명주(주)	21,116	40,788	-	37,553	55,218	-
	자연그대로농업(주)	66,625	1,126,182	-	176,386	973,700	-
	북경백세상무유한공사	1,278,219	-	-	1,265,159	-	-
관계기업	국순당고창명주(주)	16,289	-	-	11,606	-	-
	농업회사법인 팜에이트(주)	-	-	14,908	-	-	15,000
합 계		1,382,249	1,166,970	14,908	1,490,704	1,028,918	15,000

다. 채권·채무잔액

당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당반기말

(단위: 천원)

구분	법인명	매출채권	미수금	당기손익 인식금융자산	매입채무
종속기업	국순당여주명주주	-	550	-	-
	자연그대로농업주	-	13,729	-	50,090
	북경백세상무유한공사(*1)	957,249	124,918	-	-
관계기업	국순당고창명주주	-	9,438	-	-
	농업회사법인 팜에이트주	-	-	1,790,608	-
합 계		957,249	148,635	1,790,608	50,090

(*1) 반기말 현재 미수금에 대해 53,656천원의 충당금을 인식하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	법인명	매출채권	미수금	당기손익 인식금융자산	매입채무	선급금
종속기업	국순당여주명주주	-	137,774	-	10,923	-
	자연그대로농업주	-	32,097	-	1,304	76,051
	북경백세상무유한공사(*1)	694,006	89,642	-	-	-
	BEKSEJU VILLAGE FRANCE	-	10,745	-	-	-
관계기업	국순당고창명주주	-	5,544	-	-	-
	농업회사법인 팜에이트주	-	-	1,790,608	-	-
합 계		694,006	275,802	1,790,608	12,227	76,051

(*1) 전기말 현재 미수금에 대해 32,056천원의 충당금을 인식하였습니다.

라. 자금거래내역

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위: 천원)

구분	법인명	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당금의 수취
종속기업	국순당여주명주(주)	-	-	107,130
	지애텍벤처투자(주)	-	-	968,800
	농업회사법인 봉담양조장 주식회사	90,000	-	-
관계기업	국순당고창명주(주)	-	-	35,130
	지애텍명장세컨더리투자조합	-	280,000	-
	A&F미래성장 투자조합	-	141,177	-
	신한_지애텍 스마트혁신펀드	600,000	-	-
	지애텍스마트시티지역혁신펀드	400,000	-	-
	지애텍명장세컨더리2호투자조합	600,000	-	-
합 계		1,690,000	421,177	1,111,060

(2) 전반기

(단위: 천원)

구분	법인명	유상증자 및 출자금 납입	출자금 회수	배당금의 수취
관계기업	국순당고창명주	-	-	35,130
	지애텍명장세컨더리투자조합	-	175,000	-
	지애텍 빅점프 투자조합	-	112,000	-
	신한_지애텍 스마트혁신펀드	600,000	-	-
합 계		600,000	287,000	35,130

마. 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	101,852	202,162	98,859	195,601
퇴직급여	28,780	50,612	34,280	240,337
합 계	130,632	252,774	133,139	435,938