

해마로푸드서비스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	85
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서	86
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	88
IV. 외부감사 실시내용	89

독립된 감사인의 감사보고서

해마로푸드서비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 해마로푸드서비스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

금융상품의 분류 및 평가

회사의 현금흐름표상 단기금융상품과 장기투자자산에 대한 당기 투자액은 114,269백만원, 당기 회수액은 96,085백만원으로 유동성 관리 및 투자 목적을 위해 금융상품에 대한 투자를 빈번하게 하고 있습니다. 주식3(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이 회사는 사업 모형 및 계약상 현금흐름을 평가하여 금융상품을 분류 및 후속측정하고 있으나, 당기 중 금융상품에 대한 투자규모가 크기 때문에 회사의 분류 및 평가에 대한 오류가 있는 경우 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 우리는 금융상품의 분류 및 평가와 관련된 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융상품 취득시 체결한 계약사항과 실질에 따라 사업모형이 평가되었는지 여부 검토
- 취득한 금융상품의 계약상 현금흐름 특성의 평가가 적절하였는지 여부 검토
- 공정가치 측정 금융상품에 대한 평가내역 및 관련 보고서 검토
- 상각후원가 금융상품에 기준서 제1109호의 손상 요구사항이 적용되었는지 검토

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 이영기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

해마로푸드서비스주식회사

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 5 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

해마로푸드서비스주식회사 대표이사 이병윤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 천호대로 1077

(전 화) 02-418-8884

재 무 상 태 표
제 6 기 2020년 12월 31일 현재
제 5 기 2019년 12월 31일 현재

해마로푸드서비스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당)기말	제 5(전)기말
자산			
유동자산		59,982,239,366	67,731,073,011
현금및현금성자산	4,5,6,7	6,320,732,125	11,315,722,602
단기금융상품	4,5,6,7	40,980,802,511	19,940,690,226
매출채권	4,5,6,8,33	4,021,105,956	5,273,485,220
기타금융자산	4,5,6,8,33	591,589,184	785,618,157
재고자산	9	7,330,843,072	21,855,046,949
기타유동자산	10,33	737,166,518	460,509,857
매각예정자산	34	-	8,100,000,000
비유동자산		55,687,300,340	58,178,026,782
기타금융자산	4,5,6,8	2,109,675,291	2,892,779,249
기타비유동자산	10,33	-	47,350,000
유형자산	11,31	38,804,573,839	42,280,565,452
무형자산	12	4,629,899,400	5,040,975,542
장기투자자산	4,5,6,13	7,347,664,404	4,233,830,025
종속기업 및 관계기업투자주식	14	1,009,987,893	2,626,628,690
순확정급여자산	18	903,401,648	129,685,384
이연법인세자산	19	882,097,865	926,212,440
자 산 총 계		115,669,539,706	125,909,099,793
부채			
유동부채		33,698,396,592	46,638,271,067
매입채무	4,5,6,15,33	14,365,008,189	15,147,864,353
기타채무	4,5,6,15,30,33	8,512,624,588	7,689,417,225
차입금	4,5,6,17,30	-	18,382,893,226
기타부채	16	3,233,872,863	2,684,975,946
당기법인세부채		7,586,890,952	2,733,120,317
비유동부채		3,807,067,387	4,463,702,520
기타채무	4,5,6,15,30	3,245,772,388	4,306,952,520
총당부채	16	386,295,000	156,750,000
기타부채	16	174,999,999	-
부 채 총 계		37,505,463,979	51,101,973,587
자본			
보통주자본금	20	10,181,753,100	9,468,976,000
자본잉여금	20	13,782,639,122	17,400,844,376
이익잉여금	21	88,800,695,730	46,970,136,132
기타자본항목	22	(34,601,012,225)	967,169,698
자 본 총 계		78,164,075,727	74,807,126,206

과 목	주석	제 6(당)기말		제 5(전)기말	
부채와자본총계			115,669,539,706		125,909,099,793

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 5 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

해마로푸드서비스주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
매출액	24,33	285,382,358,705	287,716,993,867
매출원가	9,24,26,33	(199,301,496,137)	(205,144,396,755)
매출총이익		86,080,862,568	82,572,597,112
판매비와관리비	25,26	(57,724,282,757)	(60,895,732,873)
영업이익		28,356,579,811	21,676,864,239
기타수익	27,33	17,010,774,858	732,498,592
기타비용	27,33	(6,157,027,109)	(7,696,522,751)
금융수익	6,28,33	1,179,448,829	1,286,630,451
금융비용	6,28	(623,095,735)	(1,316,591,763)
법인세비용차감전순이익		39,766,680,654	14,682,878,768
법인세비용	19	(10,133,941,817)	(4,515,393,612)
당기순이익		29,632,738,837	10,167,485,156
기타포괄손익 :		581,791,206	18,608,887
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	13	(536,733,494)	197,538,863
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	193,039,491	(178,929,976)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	13	925,485,209	-
당기총포괄이익		30,214,530,043	10,186,094,043
주당손익			
기본주당이익	29	305	108
희석주당이익	29	297	101

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 5 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

해마로푸드서비스주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	합 계
2019.1.1(전기초)		9,389,778,600	15,844,498,628	41,692,309,732	2,140,212,460	69,066,799,420
총포괄이익						
당기순이익		-	-	10,167,485,156	-	10,167,485,156
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	18	-	-	(178,929,976)	-	(178,929,976)
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	13	-	-	-	197,538,863	197,538,863
소유주와의 거래						
배당금의 지급	21	-	-	(4,710,728,780)	-	(4,710,728,780)
전환사채의 전환	17,20	79,197,400	1,556,345,748	-	(71,758,490)	1,563,784,658
주식기준보상	23	-	-	-	(1,298,823,135)	(1,298,823,135)
2019.12.31(전기말)		9,468,976,000	17,400,844,376	46,970,136,132	967,169,698	74,807,126,206
2020.1.1(당기초)		9,468,976,000	17,400,844,376	46,970,136,132	967,169,698	74,807,126,206
총포괄이익						
당기순이익		-	-	29,632,738,837	-	29,632,738,837
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	18	-	-	193,039,491	-	193,039,491
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	13	-	-	-	925,485,209	925,485,209
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익	13	-	-	-	(536,733,494)	(536,733,494)
소유주와의 거래						
자기주식의 취득	22	-	-	-	(35,108,711,485)	(35,108,711,485)
배당금의 지급	21	-	-	(5,895,218,730)	-	(5,895,218,730)
전환사채의 전환	17,20	712,777,100	14,281,794,746	-	(848,222,153)	14,146,349,693
주식발행초과금의 이익잉여금 대체	23	-	(17,900,000,000)	17,900,000,000	-	-
2020.12.31(당기말)		10,181,753,100	13,782,639,122	88,800,695,730	(34,601,012,225)	78,164,075,727

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 5 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

해마로푸드서비스주식회사

(단위:원)

과 목	주식	제 6(당)기	제 5(전)기
영업으로 인한 현금흐름		36,354,884,782	21,748,095,406
영업으로부터 창출된 현금	30	41,515,794,202	28,206,722,452
법인세 납부		(5,160,909,420)	(6,458,627,046)
투자활동으로 인한 현금흐름		5,482,164,903	(7,919,160,033)
단기금융상품의 증가		(111,640,671,162)	(200,000,000)
단기금융상품의 감소		96,039,566,262	-
기타유동금융자산의 증가		-	(1,500,305,000)
기타유동금융자산의 감소		160,040,000	1,868,735,827
기타비유동금융자산의 증가		(58,400,000)	(841,784,872)
기타비유동금융자산의 감소		28,544,000	793,452,813
장기투자자산의 취득		(2,628,200,000)	(1,336,310,011)
장기투자자산의 처분		44,970,000	790,814,147
유형자산의 취득		(1,570,901,393)	(3,816,225,264)
유형자산의 처분		266,660,837	85,707,069
무형자산의 취득		(640,268,840)	(3,856,924,096)
종속기업 및 관계기업 투자주식의 취득		-	(561,190,755)
종속기업 및 관계기업 투자주식의 처분		6,525,180	-
매각예정자산의 처분		24,850,156,250	-
이자의 수취		624,143,769	353,223,806
배당금의 수령		-	301,646,303
재무활동으로 인한 현금흐름		(46,822,998,500)	(11,204,224,232)
차입금의 상환		(4,481,000,000)	(5,000,000,000)
자기주식의 취득		(35,108,711,485)	-
리스부채의 지급		(1,320,196,010)	(1,367,361,725)
배당금의 지급		(5,895,218,730)	(4,710,728,780)
이자의 지급		(17,872,275)	(126,133,727)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(4,985,948,815)	2,624,711,141
기초 현금및현금성자산		11,315,722,602	8,700,485,677
현금및현금성자산의 환율변동효과		(9,041,662)	(9,474,216)
기말 현금및현금성자산	7	6,320,732,125	11,315,722,602

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기 2020년 12월 31일 현재

제 5 기 2019년 12월 31일 현재

해마로푸드서비스주식회사

1. 일반 사항

해마로푸드서비스주식회사(이하 "당사")는 2004년 2월 4일에 설립되어 가맹 유통사업 및 식자재 유통사업 등을 사업으로 영위하고 있으며, 본점소재지는 서울특별시 강동구 천호대로 1077입니다.

당사는 코스닥 시장 상장을 위하여 케이티비기업인수목적3호 주식회사와 2015년 12월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2016년 9월 19일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 케이티비기업인수목적3호 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 해마로푸드서비스주식회사(피합병회사)를 흡수합병하여, 합병 이후 2016년 9월 21일 회사명을 해마로푸드서비스주식회사로 변경하였으며, 2016년 10월 6일 코스닥시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
한국에프앤비홀딩스 유한회사	60,909,905	59.82
자기주식	11,776,656	11.57
기타	29,130,970	28.61
합계	101,817,531	100

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자

의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 또한, 종속기업과 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁을 보유하고 있으며, 별도재무제표에서는 기업회계기준서 제1027호에 따라 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법을 적용한 바, 상각후원가측정 항목으로 지정하여 회계처리하고 재무상태표에는 단기금융상품으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

한편, 당기말 현재 세계적인 Covid-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. Covid-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 당기말 현재 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 예상됩니다. 특히, Covid-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하여 예측할 수 없으며, 이에 따라 Covid-19가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4, 8: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정
- 주석 11: 유형자산의 내용연수
- 주석 12: 무형자산의 손상검사
- 주석 14: 종속기업투자주식의 손상
- 주석 18: 확정급여채무의 측정
- 주석 19: 이연법인세자산의 인식
- 주석 32: 우발부채

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 경영진에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열 체계내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고 기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5 : 공정가치
- 주석 23 : 주식기준보상

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다. 한편, 2020년 1월 1일부터 적용되는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침

과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중 테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 재무보고를 위한 개념체계 개정

개정된 개념체계에서는 측정, 표시와 공시, 제거에 대한 새로운 개념을 도입하고, 자산과 부채의 정의 및 인식기준을 업데이트 하였으며, 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 하였습니다. 한편, 해당 개념체계의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 및 공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시

다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서

차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경

에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고 기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 한편, 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 결제일에 인식합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채는 공정가치로 측정되며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정됩니다.

2) 분류 및 후속측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후

에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없으며, 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

3) 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업 모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

한편, 단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

4) 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황

- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

5) 후속측정과 손익

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자 수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

6) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

7) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

8) 금융자산의 손상

① 손실충당금

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고

덧받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

한편, 전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감하며, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보가 포함됩니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감됩니다. 한편, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 당사는 해당 자산을 제거합니다. 당사는 고객으로부터 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각된 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월중평균법에 따라 결정됩니다.

취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가가 포함됩니다.

당사는 재고자산을 순실현가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식됩니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 기타수익(비용)으로 인식하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사

용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(8) 무형자산

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별 가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

한편, 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고 기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 재고자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지가 검토되며, 만약 그러한 징후가 있다면 당사는 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정되고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 당사는 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각되지 아니하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채가 포함됩니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식되고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식됩니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 복합금융상품

전환사채의 부채요소는 최초 인식시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제 13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식됩니다.

충당부채로 인식되는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가됩니다.

당사는 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식합니다.

(15) 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 자산과 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 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성

이 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식됩니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 당사는 초과기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식되고 있습니다.

3) 확정급여제도

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 기대 미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정 요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(17) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원 비용을 조정하고 있습니다.

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여(당기비용)로 인식하고 있습니다.

(18) 수익인식

1) 수행의무의 식별

당사는 고객에게 가맹사업 및 상품과 제품(식자재)을 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 가맹사업은 고객과의 가맹 계약에 따라 '가맹점 개점 및 교육 등 운영지원', '가맹점에 필요한 상품의 고객 인도' 등이 구별되는 수행의무로 식별됩니다. 한편, 상품과 제품을 공급하는 사업은 고객과의 공급계약을 통해 상품과 제품(식자재)의 고객인도가 구별되는 수행의무로 식별됩니다.

2) 수익의 인식시점

가맹점 개점지원비는 가맹계약에 따라 가맹점주가 가맹점을 개점하기 위하여 필요한 장소지정지원, 개점인력지원, 최초교육, 가맹가입 등에 대한 대가로 수령하고 있습니다. 당사는 가맹점 개점지원비를 라이선스를 부여하는 약속과 개점지원용역이 구분

되지 않는 단일 수행의무로서, 이에 따른 유의한 위험과 보상 및 고객의 자산인수 등 통제권이 가맹점주가 영업을 개시하는 시점에 이전된다고 판단되어 동 시점에 수익을 인식합니다.

한편, 가맹점에 필요한 상품 및 상품과 제품(식자재)의 고객인도는 상품과 제품의 공급이라는 단일 수행의무로서 통제이전시점인 고객 인도시점에 수익을 인식합니다.

또한, 당사는 해외업체와의 마스터프랜차이즈 계약을 체결하였으며, 본 계약에 따라 반환의무가 없는 보증금을 수령하였습니다. 이는 고객에게 당사의 지적재산에 대한 접근을 제공하는 것으로 판단하여 계약기간동안 수익을 인식합니다.

3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용됩니다. 그러나, 당사는 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익을 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 자동차 및 사무용 비품 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정되며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간종료일까지 정액법으로 감가상

각됩니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정됩니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인됩니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다. 리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각됩니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할 지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타채무'로 표시하였습니다.

한편, 당사는 정수기 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따

라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대 리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 재무위험 관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 신용위험 및 유동성 위험)과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적인 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적으로 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 신용위험과 비과생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 외환 위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 한편, 경영진은 당사가 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
보통예금	USD	545,521	593,527	1,075,553	1,245,276

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매출채권	USD	9,809	10,672	11,624	13,458
단기금융상품	USD	5,028,923	5,471,468	8,210,506	9,506,124
기타유동금융자산	USD	-	-	60,512	70,061
기타비유동금융자산	USD	200,000	217,600	200,000	231,560
소계	USD	5,784,253	6,293,267	9,558,195	11,066,479
금융부채					
매입채무	USD	52,536	57,159	3,059,305	3,542,063

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD (KRW/USD)	상승 시	486,416	586,904	486,416	586,904
	하락 시	(486,416)	(586,904)	(486,416)	(586,904)

2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사는 변동이자율로 발행된 금융자산 및 금융부채를 보유하고 있지 않습니다. 이에 따라 이자율 변동에 따른 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용등급을 바탕으로 결정됨

니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산	6,320,732	11,315,723
단기금융상품	40,980,803	201,595
매출채권	4,021,106	5,273,485
장기투자자산	7,347,664	2,427,852
기타금융자산	2,701,264	3,678,397
금융보증	300,000	647,340
합계	61,671,569	23,544,392

(4) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

당기와 전기의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과
매입채무	14,365,008	14,365,008	14,365,008	-	-
유동기타채무	8,110,891	8,167,380	8,167,380	-	-
비유동기타채무	3,245,772	3,289,917	-	2,215,044	1,074,873
금융보증(*)	-	300,000	300,000	-	-

(*) 당사는 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이 (주)대오를 위한 지급보증을 제공하고 있으며, 약정상 지급될 수 있는 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과
차입금(*)	18,382,893	18,410,116	18,410,116	-	-

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과
매입채무	15,147,864	15,147,864	15,147,864	-	-
유동기타채무	7,206,541	7,293,429	7,293,429	-	-
비유동기타채무	4,306,953	4,388,063	-	2,567,195	1,820,868
금융보증	-	647,340	647,340	-	-

(*) 전환사채의 조기상환청구권이 청구 가능한 가장 빠른 시기에 행사됨을 가정하였습니다.

상기 표에 공시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자산으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자산은 재무상태표의 금액을 기준으로 계상합니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	37,505,464	51,101,974
자본	78,164,076	74,807,126
부채비율	47.98%	68.31%

5. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품의 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않는 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다. 또한, 당기에는 리스부채의 공정가치 공시가 요구되지 않습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
금융자산					
현금및현금성자산		6,320,732	-	11,315,723	-
단기금융상품	단기사채	4,995,726	-	201,595	-
	특정금전신탁	10,502,173	-	5,028,537	5,028,537
	환매조건부채권	25,482,904	25,482,904	14,710,558	14,710,558
매출채권		4,021,106	-	5,273,485	-
장기투자자산	수익증권	289,508	289,508	305,979	305,979
	외회사채	1,914,047	1,914,047	2,427,852	2,427,852
	출자금	1,629,389	1,629,389	1,200,000	-
	사모사채	2,028,200	-	-	-
	비상장주식	1,486,520	1,486,520	300,000	-
기타유동금융자산		591,589	-	785,618	-
기타비유동금융자산		2,109,675	-	2,892,779	-
금융자산 합계		61,371,569	30,802,368	44,442,126	22,472,926
금융부채					
매입채무		14,365,008	-	15,147,864	-
차입금		-	-	18,382,893	-
유동기타채무(*)		8,110,891	-	7,206,541	-
비유동기타채무		3,245,772	-	4,306,953	-
금융부채 합계		25,721,671	-	45,044,251	-

(*) 당기말과 전기말 현재 금융부채가 아닌 미지급비용 402백만원과 483백만원을 제외하고 산정하였습니다.

(2) 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
환매조건부채권	-	25,482,904	-	25,482,904
수익증권	-	289,508	-	289,508
출자금	-	-	1,629,389	1,629,389
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
외회사채	-	1,914,047	-	1,914,047

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비상장주식	-	-	1,486,520	1,486,520
합계	-	27,686,459	3,115,909	30,802,368

② 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
특정금전신탁	-	5,028,537	-	5,028,537
환매조건부채권	-	14,710,558	-	14,710,558
수익증권	-	305,979	-	305,979
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
외화사채	-	2,427,852	-	2,427,852
합계	-	22,472,926	-	22,472,926

(3) 공정가치의 측정

수준2 와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	금액	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
환매조건부채권	25,482,904	시장접근법	-	-
수익증권	289,508	시장접근법	-	-
외화사채	1,914,047	시장접근법	-	-
출자금	1,629,389	시장접근법	-	-
비상장주식	1,486,520	할인된 현금흐름	- 예상 현금흐름 - 성장률: 0.00% - 할인율: 10.88%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 성장율이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
합계	30,802,368			

② 전기말

(단위: 천원)

구분	금액	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
특정금전신탁	5,028,537	시장접근법	-	-
환매조건부채권	14,710,558	시장접근법	-	-
수익증권	305,979	시장접근법	-	-
외화사채	2,427,852	시장접근법	-	-
합계	22,472,926			

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고 기간말에 인식합니다. 당기 중 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가	기타포괄손익 - 공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익 - 공정가치 측정 채무상품	당기손익 - 공정가치 측정 기타	합계
현금및현금성자산	6,320,732	-	-	-	6,320,732
단기금융상품	15,497,899	-	-	25,482,904	40,980,803
매출채권	4,021,106	-	-	-	4,021,106
장기투자자산	2,028,200	1,486,520	1,914,047	1,918,897	7,347,664
기타유동금융자산	591,589	-	-	-	591,589
기타비유동금융자산	2,109,675	-	-	-	2,109,675
합계	30,569,201	1,486,520	1,914,047	27,401,801	61,371,569

② 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가	기타포괄손익 - 공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익 - 공정가치 측정 채무상품	당기손익 - 공정가치 측정 기타	합계
현금및현금성자산	11,315,723	-	-	-	11,315,723
단기금융상품	201,595	-	-	19,739,095	19,940,690
매출채권	5,273,485	-	-	-	5,273,485
장기투자자산	-	300,000	2,427,852	1,505,979	4,233,831
기타유동금융자산	785,618	-	-	-	785,618
기타비유동금융자산	2,892,779	-	-	-	2,892,779

구분	상각후원가	기타포괄손익 - 공정가치 측정 지분상품	기타포괄손익 - 공정가치 측정 채무상품	당기손익 - 공정가치 측정 기타	합계
합계	20,469,200	300,000	2,427,852	21,245,074	44,442,126

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	14,365,008	15,147,864
차입금	-	18,382,893
기타유동금융부채	8,110,891	7,206,541
기타비유동금융부채	3,245,772	4,306,953
합계	25,721,671	45,044,251

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
외화관련손익	-	(104,145)
단기금융상품평가이익	-	3,283
단기금융상품거래이익	225,691	555,335
단기금융상품거래손실	(3,018)	-
장기투자자산처분이익	-	8,864
장기투자자산평가손실	(16,470)	(864,689)
장기투자자산손상차손	(125,641)	-
배당수익	-	301,646
상각후원가측정금융자산		
외화관련손익	(372,661)	(7,958)
이자수익	953,758	413,482
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(105,306)	(335,779)
당기손익에 인식된 순금융수익(비용)	556,353	(29,961)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금	2,429,378	11,315,723
기타예금(*1)	3,891,354	-
소 계	6,320,732	11,315,723
단기금융상품		
단기사채	4,995,726	201,595
특정금전신탁(*2)	10,502,173	5,028,537
환매조건부채권	25,482,904	14,710,558
소 계	40,980,803	19,940,690
합계	47,301,535	31,256,413

(*1) 자기주식취득 신탁계약에 따라 자기주식 취득을 목적으로 보유한 예금으로 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(*2) 당사의 지배력이 있는 간주별도실체에 해당되며, 기업회계기준서 제1109호에 따라 회계처리하였습니다.

8. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	총액	손상금액	총액	손상금액
매출채권	4,239,383	(218,277)	5,485,143	(211,658)
기타유동금융자산				
단기대여금	1,504,000	(1,300,000)	3,006,334	(2,766,335)
미수금	43,337	-	139,256	-
보증금	269,824	-	308,555	-
유동리스채권	65,875	-	88,875	-
미수수익	60,153	(51,600)	69,393	(60,460)
소 계	1,943,189	(1,351,600)	3,612,413	(2,826,795)
기타비유동금융자산				
장기대여금	227,600	-	271,560	-
리스채권	149,400	-	298,912	-
보증금	1,732,675	-	2,322,307	-
소 계	2,109,675	-	2,892,779	-
합계	8,292,247	(1,569,877)	11,990,335	(3,038,453)

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산에 대한 신용위험에 대한 노출액과 기대신용손실에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
만기미도래	7,933,666	(1,354,240)	10,499,171	(1,566,249)
3개월 이하	103,230	(539)	1,285,262	(1,266,399)
3개월 초과 6개월 이하	20,127	(3,138)	11,095	(10,998)
6개월 초과 1년 이하	29,446	(6,182)	19,693	(19,693)
1년 초과	205,778	(205,778)	175,114	(175,114)
합계	8,292,247	(1,569,877)	11,990,335	(3,038,453)

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타금융자산의 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	3,038,453	1,488,627
매출채권 손상차손	6,620	122,891
기타금융자산 손상차손	60,875	1,453,115
제각	(1,536,071)	(26,180)
기말 금액	1,569,877	3,038,453

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 매출채권과 기타금융자산으로 구분하여 포괄손익계산서상 각각 판매비와관리비(매출채권 손상차손) 및 기타비용(기타금융자산 손상차손)으로 인식하였습니다. 또한, 당사는 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 손실충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

9. 채고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 채고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
원재료	71,176	-	71,176	123,574	-	123,574
부재료	142,490	-	142,490	161,809	-	161,809
상품	6,211,610	(592,376)	5,619,234	13,514,793	(74,259)	13,440,534
제품	1,183,000	(62,736)	1,120,264	2,258,264	(22,139)	2,236,125
저장품	45,870	-	45,870	81,173	-	81,173
미착품	331,809	-	331,809	5,811,832	-	5,811,832
합계	7,985,955	(655,112)	7,330,843	21,951,445	(96,398)	21,855,047

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 191,813백만원(전기: 205,144백만원)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사는 재고자산의 폐기 및 평가와 관련하여 각각 손실 353백만원 및 환입 26백만원을 인식하였습니다. 인식된 금액은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	230,880	144,336
선급비용	506,287	316,174
소계	737,167	460,510
기타비유동자산		
장기선급금	-	47,350
합계	737,167	507,860

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	8,928,365	-	-	8,928,365	8,925,594	-	8,925,594
건물	20,652,676	(2,266,228)	-	18,386,448	20,524,509	(1,750,715)	18,773,794
기계장치	10,494,658	(4,608,967)	-	5,885,691	10,738,652	(3,737,003)	7,001,649
차량운반구	94,120	(88,398)	-	5,722	107,629	(88,174)	19,455
비품	1,764,458	(916,290)	(126,131)	722,037	1,579,435	(645,496)	933,939
시설장치	3,979,219	(2,286,327)	(207,464)	1,485,428	4,031,269	(1,624,208)	2,407,061
사용권자산	5,254,795	(1,989,020)	(359,192)	2,906,583	5,280,735	(1,255,682)	4,025,053
건설중인자산	484,300	-	-	484,300	194,020	-	194,020
합계	51,652,591	(12,155,230)	(692,787)	38,804,574	51,381,843	(9,101,278)	42,280,565

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	기타(*)	기말
토지	8,925,594	2,771	-	-	-	-	8,928,365
건물	18,773,794	128,167	-	(515,513)	-	-	18,386,448
기계장치	7,001,649	171,800	(365,788)	(1,097,170)	-	175,200	5,885,691
차량운반구	19,455	-	(1)	(13,732)	-	-	5,722
비품	933,939	317,615	(86,795)	(320,891)	(126,131)	4,300	722,037
시설장치	2,407,061	228,500	(168,597)	(774,072)	(207,464)	-	1,485,428
사용권자산	4,025,053	771,360	(540,670)	(1,234,033)	(359,192)	244,065	2,906,583
건설중인자산	194,020	484,300	-	-	-	(194,020)	484,300
합계	42,280,565	2,104,513	(1,161,851)	(3,955,411)	(692,787)	229,545	38,804,574

(*) 기타금액은 복구충당부채로 인한 사용권자산의 증가금액(229,545천원)을 포함하여 산정하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경(*)	취득	처분	감가상각	기타	기말
토지	7,911,577	-	-	(13,225)	-	1,027,242	8,925,594
건물	17,060,343	-	-	(53,293)	(454,299)	2,221,043	18,773,794
기계장치	6,815,230	-	201,240	-	(965,481)	950,660	7,001,649
차량운반구	57,581	-	-	(17,147)	(20,979)	-	19,455
비품	608,497	-	512,875	(28)	(304,080)	116,675	933,939
시설장치	1,471,849	-	695,246	(42,008)	(952,051)	1,234,025	2,407,061

구분	기초	회계정책 변경(*)	취득	처분	감가상각	기타	기말
사용권자산	-	4,367,278	1,706,293	(716,630)	(1,331,888)	-	4,025,053
건설중인자산	3,527,087	-	2,216,578	-	-	(5,549,645)	194,020
합계	37,452,164	4,367,278	5,332,232	(842,331)	(4,028,778)	-	42,280,565

(*) 기준서 제1116호 '리스' 적용에 따라 2019년 1월 1일 사용권자산으로 인식된 금액으로 구성되어 있습니다.

(3) 감가상각비는 매출원가에 880백만원(전기: 895백만원), 판매비와관리비에 3,076백만원(전기: 3,134백만원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	182,500	-	(182,500)	-	182,500	-	-	182,500
산업재산권	123,265	(76,464)	(22,746)	24,055	118,883	(67,960)	-	50,923
소프트웨어	2,540,929	(1,161,109)	(72,100)	1,307,720	1,855,243	(747,064)	-	1,108,179
저작권	3,000	(450)	-	2,550	-	-	-	-
회원권	3,083,374	-	(599,000)	2,484,374	3,083,374	-	(248,000)	2,835,374
건설중인자산	811,200	-	-	811,200	864,000	-	-	864,000
합계	6,744,268	(1,238,023)	(876,346)	4,629,899	6,104,000	(815,024)	(248,000)	5,040,976

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손(*)	기타	기말
영업권	182,500	-	-	(182,500)	-	-
산업재산권	50,923	4,382	(8,504)	(22,746)	-	24,055
소프트웨어	1,108,179	461,686	(414,045)	(72,100)	224,000	1,307,720
저작권	-	3,000	(450)	-	-	2,550
회원권	2,835,374	-	-	(351,000)	-	2,484,374
건설중인자산	864,000	171,200	-	-	(224,000)	811,200

구분	기초	취득	상각	손상차손(*)	기타	기말
합계	5,040,976	640,268	(422,999)	(628,346)	-	4,629,899

(*) 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 손상을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	손상차손(*)	기타	기말
영업권	182,500	-	-	-	-	182,500
산업재산권	45,277	13,950	(8,304)	-	-	50,923
소프트웨어	976,268	380,101	(313,790)	-	65,600	1,108,179
회원권	351,000	2,572,374	-	(88,000)	-	2,835,374
건설중인자산	39,100	890,500	-	-	(65,600)	864,000
합계	1,594,145	3,856,925	(322,094)	(88,000)	-	5,040,976

(*) 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 손상을 인식하였습니다.

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 118만원(전기: 160백만원)입니다.

13. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가측정		
사모사채	2,028,200	-
기타포괄손익-공정가치측정		
지분증권	1,486,520	300,000
채무증권	1,914,047	2,427,852
소계	3,400,567	2,727,852
당기손익-공정가치측정		
수익증권	289,508	305,979

구분	당기말	전기말
출자금	1,629,389	1,200,000
소계	1,918,897	1,505,979
합계	7,347,664	4,233,831

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산 중 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말	전기말
사모사채	대륜E&S RCPS 유동화사모사채	2,028,200	-

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
지분증권	(주)대오	300,000	1,486,520	1,486,520	1,186,520
채무증권	브라질국채	2,616,055	1,914,047	1,914,047	(702,008)
	합계	2,916,055	3,400,567	3,400,567	484,512

② 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
지분증권	(주)대오(*)	300,000	300,000	300,000	-
채무증권	브라질국채	2,441,739	2,427,852	2,427,852	(13,887)
	합계	2,741,739	2,727,852	2,727,852	(13,887)

(*) 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 당기 중 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단 하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	구분	취득원가	공정가치	장부금액
수익증권	알펜루트 Fleet5 사모투자신탁	469,580	289,508	289,508
출자금	성장금융-KF 서울 4차산업혁명 투자조합(*1)	1,455,030	1,455,030	1,455,030
	에이씨피씨피이제일호 창업벤처전문 사모투자합자회사(*2)	300,000	174,359	174,359
	소계	1,755,030	1,629,389	1,629,389
합계		2,224,610	1,918,897	1,918,897

(*1) 금융위원회 '비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인'에 따라 투자기업이 비상장주식을 취득한 시점부터 2년이 경과하지 않은 경우에 해당하여 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 손상차손 126백만원을 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구분	구분	취득원가	공정가치	장부금액
수익증권	알펜루트 Fleet5 사모투자신탁	469,580	305,979	305,979
출자금	성장금융-KF 서울 4차산업혁명 투자조합(*)	900,000	900,000	900,000
	에이씨피씨피이제일호 창업벤처전문 사모투자합자회사(*)	300,000	300,000	300,000
	소계	1,200,000	1,200,000	1,200,000
합계		1,669,580	1,505,979	1,505,979

(*) 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없고, 전기 중 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 장기투자자산의 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	법인세효과	기말
평가로 인한 기타포괄손익				
지분증권	-	1,186,519	(261,034)	925,485
채무증권	(10,832)	(688,119)	151,386	(547,565)
합계	(10,832)	498,400	(109,648)	377,920
처분으로 인한 기타포괄손익				

구분	기초	평가	법인세효과	기말
지분증권	129,779	-	-	129,779

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	법인세효과	기말
평가로 인한 기타포괄손익				
채무증권	(208,371)	253,255	(55,716)	(10,832)
처분으로 인한 기타포괄손익				
지분증권	129,779	-	-	129,779

14. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업	관계기업	종속기업	관계기업
기초 금액	2,145,000	481,629	13,911,111	255,553
취득(*1)	-	-	335,115	226,076
출자전환(*2)	-	-	1,500,000	-
손상차손(*3)	(1,367,652)	(248,989)	(5,501,226)	-
대체(*4)	-	-	(8,100,000)	-
기말 금액	777,348	232,640	2,145,000	481,629

(*1) 전기 중 당사는 종속기업인 HFS GLOBAL, INC. 및 관계기업인 Mom's Touch Taiwan Co., Ltd.의 유상증자에 참여하여 지분을 추가 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)에이치이엔티에 대한 장기선급금 1,500백만원을 출자전환하였습니다.

(*3) 당기 중 손상징후가 존재하여 회수가능액을 추정한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하여 종속기업인 (주)에이치이엔티와 관계기업인 MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.에 대해 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 전기 중 (주)크레이더스, MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC 및 HFS GLOBAL, INC의 종속기업에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 전기 중 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약 체결 시, 당사가 보유한 종속기업인 (주)슈가버블의 보통주식을 정현식 외 1인에게 양도하기로 함에 따라 전기말에 매각예정자산으로 재분류하였습니다. 한편, 동 매각예정자산은 당기 중 매각되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소재지	결산월	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업						
MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC(*1)	베트남	12월	100	-	100	-
HFS GLOBAL, INC.(*2)	미국	12월	100	145,000	100	145,000
(주)슈가버블(*3)	대한민국	12월	-	-	100	-
(주)카펴(*4)	대한민국	12월	-	-	100	-
(주)크레이더스(*5)	대한민국	12월	50	-	50+1주	-
(주)에이치이엔티(*6)	대한민국	12월	100	632,348	100	2,000,000
소계				777,348		2,145,000
관계기업						
(주)해마로	대한민국	12월	20	140,280	20	140,280
MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.(*7)	대만	12월	40	92,360	40	341,349
소계				232,640		481,629
합계				1,009,988		2,626,629

(*1) 전기 중 손상징후가 존재하여 회수가능액을 추정한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손 2,106백만원을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 335백만원을 추가 출자하였으나, 손상이 회복되지 않아 회수가능액을 추정하였습니다. 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전기 중 손상차손 395백만원(전기이전 933백만원)을 인식하였습니다.

(*3) 전기 12월 중 주주간 계약에 따라 (주)슈가버블의 매각이 확정되어 관련 종속기업투자주식을 매각예정자산으로 재분류하였으며 당기 중 매각하였습니다.

(*4) 당기 중 청산되었습니다.

(*5) 전기 중 손상징후가 존재하여 회수가능액을 추정한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손 3,000백만원을 인식하였습니다.

(*6) 당기 중 손상징후가 존재하여 회수가능액을 추정한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손 1,368백만원을 인식하였습니다.

(*7) 당기 중 손상징후가 존재하여 손상차손 249백만원을 인식하였습니다. 한편, 전

기 중 당사가 불균등유상증자에 참여함에 따라 지분율이 증가하였습니다.

(3) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업투자주식의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	피투자기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
종속기업투자주식	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC	56,551	-	56,551	17,568	(343,888)	(341,954)
	HFS GLOBAL, INC.	131,866	870	130,996	-	(42,864)	(50,460)
	(주)카펨(*)	-	-	-	-	2,468,090	2,468,090
	(주)크레이더스	393,916	2,227,293	(1,833,377)	82,683	(774,279)	(717,657)
	(주)에이치이엔티	1,207,642	272,205	935,437	1,235,563	(1,022,750)	(1,040,951)
관계기업투자주식	(주)해마로	20,568,573	17,540,231	3,028,342	52,465,105	(1,167,351)	(1,167,351)
	MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	787,431	556,531	230,900	1,756,449	(130,319)	(112,807)

(*) 당기 중 청산되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	피투자기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
종속기업투자주식	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC	413,160	14,655	398,505	197,987	(516,766)	(481,832)
	HFS GLOBAL, INC.	187,368	5,913	181,455	-	(335,302)	(315,088)
	(주)슈가버블	18,668,272	5,692,819	12,975,453	29,632,816	3,759,252	3,724,442
	(주)카펨	26,297	1,594,387	(1,568,090)	-	(903,850)	(903,850)
	(주)크레이더스	793,219	1,880,628	(1,087,409)	36,966	(1,435,537)	(1,438,335)
	(주)에이치이엔티	2,547,474	571,086	1,976,388	5,066,881	300,964	292,622
관계기업투자주식	(주)해마로	18,353,000	14,157,308	4,195,692	71,287,372	845,159	845,159
	MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	1,059,271	705,196	354,075	1,411,477	(106,214)	(88,702)

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	14,365,008	15,147,864
유동기타채무		

구분	당기말	전기말
미지급금	7,024,765	5,823,611
미지급비용	454,323	568,818
유동리스부채	1,033,537	1,296,988
소계	8,512,625	7,689,417
비유동기타채무		
보증금	1,431,000	1,614,000
비유동리스부채	1,814,772	2,692,953
소계	3,245,772	4,306,953
합계	26,123,405	27,144,234

16. 기타부채 및 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	1,044,130	817,853
선수수익	15,000	-
예수금	2,174,743	1,867,123
소계	3,233,873	2,684,976
기타비유동부채		
장기선수수익	175,000	-
소계	175,000	-
합계	3,408,873	2,684,976

(2) 당기말 현재 충당부채는 전액 복구충당부채로 구성되어 있습니다.

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
유동성장기차입금	-	4,481,000
전환사채	-	13,901,893
소계	-	18,382,893

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율	당기말	전기말
시설자금대출	중소기업은행(*)	2020.2.21	2.39%	-	4,481,000
합계				-	4,481,000
차감: 유동성대체				-	(4,481,000)
장기차입금 계				-	-

(*) 당기 중 차입금 상황에 따라 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

(3) 전환사채

① 당기말과 전기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 전환사채	2017.7.28	2020.7.28	-	-	13,901,893
차감: 유동성대체				-	(13,901,893)
비유동전환사채 계				-	-

② 당기 중 전환사채는 전액 전환되었으며, 이에 따라 당기말 현재 부채 및 자본으로 인식한 전환사채는 보유하고 있지 않습니다. 한편, 전기말 현재 전환사채의 부채요소 및 자본요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
발행금액	13,500,000
상환할증금	410,615
전환권조정	(8,722)

구분	금액
부채요소 합계(*)	13,901,893
자본요소(전환권대가)	848,222

(*) 전기말 현재 부채요소의 합계는 유동차입금으로 분류하였습니다.

③ 당기 중 13,500백만원의 전환사채가 모두 보통주로 전환됨에 따라 보통주 7,127,771주를 발행하였으며, 이에 따라 자본금 713백만원이 증가하였습니다.

18. 퇴직급여부채

(1) 당기말 현재 당사는 퇴직급여제도로써 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

① 당사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

② 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,408,874	3,642,056
사외적립자산의 공정가치	(4,312,276)	(3,771,741)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*)	(903,402)	(129,685)

(*) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 금액인 903백만원 및 130백만원은 순확정급여자산으로 분류하였습니다.

③ 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여 부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	3,642,056	3,082,283	(3,771,741)	(5,545,847)	(129,685)	(2,463,564)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,094,006	933,341	-	-	1,094,006	933,341
이자원가(수익)	-	69,163	(57,080)	(112,033)	(57,080)	(42,870)
소계	1,094,006	1,002,504	(57,080)	(112,033)	1,036,926	890,471
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(재무적 가정)	(142,713)	(537,242)	16,545	-	(126,168)	(537,242)
(인구통계적 가정)	-	193,101	-	-	-	193,101
(경험조정)	(121,318)	508,730	-	-	(121,318)	508,730
- 사외적립자산 수익	-	-	-	64,808	-	64,808
소계	(264,031)	164,589	16,545	64,808	(247,486)	229,397
기타:						
납부한 기여금	-	-	(500,000)	-	(500,000)	-
급여 지급(*)	(1,063,157)	(607,320)	-	1,821,331	(1,063,157)	1,214,011
소계	(1,063,157)	(607,320)	(500,000)	1,821,331	(1,563,157)	1,214,011
기말	3,408,874	3,642,056	(4,312,276)	(3,771,741)	(903,402)	(129,685)

④ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	4,312,276	3,771,741

⑤ 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.50%	2.18%
임금상승률	6.00%	6.00%

⑥ 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	11.4%감소	13.9%증가
임금상승률	1%	13.2%증가	11.1%감소

할인율인 우량채(공모 무보증 AA+) 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다. 또한, 상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 한편, 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

⑦ 당사의 확정급여채무 가중평균만기는 13.00년(전기: 12.87년)입니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정기여제도에 따라 인식한 퇴직급여	183,230	409,631

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	10,037,555	5,270,449
전기 법인세 조정사항	(22,875)	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(119,980)	(775,295)
자본에 가감하는 법인세(*)	239,242	20,240
법인세비용	10,133,942	4,515,394

(*) 당기 및 전기 중 자본에 가감하는 법인세 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
전환권대가	(1,087,464)	239,242	(848,222)	(91,998)	20,240	(71,758)

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사에 적용되는 가중평균 세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	39,766,681	14,682,879
법인세율로 계산된 법인세비용	8,748,670	3,230,233
법인세 효과		
전기 법인세 조정사항	(22,875)	-
세무상 과세되지 않는 수익	(44,710)	(298,386)
세무상 차감되지 않는 비용	697,943	143,301
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	31,119	1,330,415
세액공제	(64,605)	(2,601)
기타	788,400	112,432
법인세비용	10,133,942	4,515,394
유효세율	25.48%	30.75%

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	247,486	(54,447)	193,039	(229,397)	50,467	(178,930)
장기투자자산평가손익	498,400	(109,648)	388,752	253,255	(55,716)	197,539
합계	745,886	(164,095)	581,791	23,858	(5,249)	18,609

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,225,923	3,624,361
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	595,424	489,609
소계	3,821,347	4,113,970
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(862,972)	(1,149,644)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(7,768)	(723)
소계	(870,740)	(1,150,367)
합계	2,950,607	2,963,603
미인식 이연법인세자산	(2,068,509)	(2,037,391)
이연법인세자산 순액	882,098	926,212

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(253,315)	54,448	-	(198,867)
장기투자자산	-	70,312	(109,648)	(39,336)
사용권자산	(809,097)	231,689	-	(577,408)
리스채권	(85,313)	37,952	-	(47,361)
단기금융상품	(723)	(2,391)	-	(3,114)
미수수익	-	(4,654)	-	(4,654)
전환권조정	(1,919)	1,919	-	-
소계	(1,150,367)	389,275	(109,648)	(870,740)
이연법인세자산				
미수수익	9,058	(9,058)	-	-
순확정급여부채의 재측정요소	253,314	-	(54,447)	198,867

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
장기투자자산	39,048	(39,048)	-	-
유급휴가부채	106,233	(17,851)	-	88,382
미지급금	320,045	(91,355)	-	228,690
대손상각비	33,066	4,584	-	37,650
재고자산평가충당금	21,207	122,918	-	144,125
전환사채	90,336	(90,336)	-	-
종속기업투자주식(*)	1,613,497	102,883	-	1,716,380
관계기업투자주식(*)	-	54,777	-	54,777
관계사채권(*)	621,894	(324,542)	-	297,352
유형자산	8,614	73,135	-	81,749
무형자산	54,670	121,464	-	176,134
보증금	30,717	(5,684)	-	25,033
리스부채	877,787	(251,159)	-	626,628
복구충당부채	34,484	50,501	-	84,985
선수수익	-	41,800	-	41,800
지급보증	-	861	-	861
이월세액공제	-	17,934	-	17,934
소계	4,113,970	(238,176)	(54,447)	3,821,347
이연법인세자산(부채)	2,963,603	151,099	(164,095)	2,950,607
미인식 이연법인세자산(*)	(2,037,391)	(31,119)	-	(2,068,509)
순액	926,212	119,980	(164,095)	882,098

(*) 당사는 예측 가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높은 종속기업투자주식 및 관계사 채권에 대한 차감할 일시적차이는 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(202,848)	(50,467)	-	(253,315)
장기투자자산	(95,468)	95,468	-	-

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
사용권자산	-	(809,097)	-	(809,097)
리스채권	-	(85,313)	-	(85,313)
단기금융상품	(2,660)	1,937	-	(723)
미수수익	(10,675)	10,675	-	-
전환권조정	(24,278)	22,359	-	(1,919)
소계	(335,929)	(814,438)	-	(1,150,367)
이연법인세자산				
미수수익	-	9,058	-	9,058
순확정급여부채의 재측정요소	202,847	-	50,467	253,314
장기투자자산	-	94,764	(55,716)	39,048
유급휴가부채	76,006	30,227	-	106,233
미지급금	5,545	314,500	-	320,045
대손상각비	13,379	19,687	-	33,066
재고자산평가충당금	15,527	5,680	-	21,207
장기금융상품	33,625	(33,625)	-	-
전환사채	100,373	(10,037)	-	90,336
종속기업투자주식(*)	403,227	1,210,270	-	1,613,497
관계사채권(*)	303,749	318,145	-	621,894
유형자산	9,483	(869)	-	8,614
무형자산	35,310	19,360	-	54,670
보증금	-	30,717	-	30,717
리스부채	-	877,787	-	877,787
복구충당부채	-	34,484	-	34,484
소계	1,199,071	2,920,148	(5,249)	4,113,970
이연법인세자산(부채)	863,142	2,105,710	(5,249)	2,963,603
미인식 이연법인세자산(*)	(706,976)	(1,330,415)	-	(2,037,391)
순액	156,166	775,295	(5,249)	926,212

(*) 당사는 예측 가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높은 종속기업투자주식 및 관계사 채권에 대한 차감할 일시적차이는 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000
주당 액면금액	100원	100원
발행주식수	101,817,531	94,689,760
자본금	10,181,753	9,468,976

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행주식수	94,689,760	93,897,786
전환사채의 전환	7,127,771	791,974
기말 발행주식수	101,817,531	94,689,760

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,225,153	15,843,358
기타자본잉여금	1,557,486	1,557,486
합계	13,782,639	17,400,844

(4) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	15,843,358	14,287,013
주식발행초과금의 이익잉여금 대체(*)	(17,900,000)	-
전환사채의 전환	14,281,795	1,556,345
기말	12,225,153	15,843,358

(*) 당사는 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하여 주주총회의 결의에 따라 주식발행초과금을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,500,228	1,026,779
미처분이익잉여금	87,300,468	45,943,357
합계	88,800,696	46,970,136

(*) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 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.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(전기 처분 확정일 : 2020년 3월 30일)

(단위: 원)

구분	당기		전기	
미처분이익잉여금		87,300,468,404		45,943,357,606
전기이월이익잉여금	42,629,216,006		37,848,597,626	
중간배당금	(3,054,525,930)		(1,893,795,200)	
순확정급여부채의 재측정요소	193,039,491		(178,929,976)	
주식발행초과금의 이익잉여금 대체	17,900,000,000		-	
당기순이익	29,632,738,837		10,167,485,156	

구분	당기		전기	
이익잉여금처분액		305,452,593		3,314,141,600
이익준비금	305,452,593		473,448,800	
배당금		-	2,840,692,800	
차기이월 미처분이익잉여금		86,995,015,811		42,629,216,006

(3) 전기 중 산정된 연차배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	금액
발행주식수	94,689,760
배당주식수	94,689,760
주당 배당금	30원
배당율	30%
배당금	2,840,693

(4) 당기 및 전기 중 지급된 중간배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
이사회 결의일	2020년 6월 15일	2019년 7월 23일
발행주식수 (배당가능주식수)	101,817,531	94,689,760
1주당 액면금액	100원	100원
주당 중간배당금	30원	20원
배당율	30%	20.0%
중간배당금 총액	3,054,526	1,893,795

22. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(35,108,711)	-
전환권대가(주석 17 참조)	-	848,222
기타포괄손익누계액(주석 13 참조)	507,699	118,948

구분	당기말	전기말
합계	(34,601,012)	967,170

(*) 당사 주식의 가격 안정과 주주보호 및 기업 이미지 제고를 위하여 취득하였으며, 당기말 현재 당사가 보유한 자기주식수는 11,776,656주입니다.

23. 주식기준보상

(1) 당사는 직원, 주요경영진에게 주식선택권을 부여하였습니다. 각 부여일별 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

구분	부여일자	대상자	부여 수량	가득조건	약정기간	행사가격
차액보상형 주식선택권	2017년 1월 18일(*1)	직원	2,737,355주	2년간 근무	5년	2,031원
	2017년 3월 24일(*1)	주요 경영진	300,000주	2년간 근무	5년	2,031원
	2018년 3월 23일(*1)	직원	559,790주	2년간 근무	5년	2,155원
	2020년 10월 16일(*2)	주요 경영진	785,713주	2년간 근무	7년	3,500원
	2020년 11월 17일(*2)	주요 경영진	285,714주	2년간 근무	7년	3,500원

(*1) 2019년 1월 중 기존 주식을 매입할 수 있는 주식결제형 주식선택권에서 주가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식선택권으로 변경하는 계약을 체결하였습니다.

(*2) 4차 및 5차 주식매수선택권은 매 회계연도말 기준 EBITDA금액이 당사가 별도로 정한 '목표 EBITDA 금액(KPI)'의 달성도에 따라 4회로 나누어 행사수량이 결정됩니다.

(2) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	2017년 1월 18일	2017년 3월 24일	2018년 3월 23일	2020년 10월 16일	2020년 11월 17일
최초부여수량	2,737,355	300,000	559,790	785,713	285,714
기초	1,034,547	300,000	519,860	-	-
부여수량	-	-	-	785,713	285,714
행사수량	(825,761)	(200,000)	(361,550)	-	-
소멸수량	-	-	-	-	-
당기말	208,786	100,000	158,310	785,713	285,714
당기말 행사가능수량	208,786	100,000	158,310	-	-

(3) 당기말 현재 이항모형으로 평가한 주식매수선택권 가중평균 공정가치 및 평가모

형에 적용된 주요 가격 결정 요소는 다음과 같습니다.

구분	2017년 1월 18일	2017년 3월 24일	2018년 3월 23일	2020년 10월 16일	2020년 11월 17일
가중평균 공정가치	1,751원	1,754원	1,684원	1,366원	1,315원
가중평균 주가	3,780원	3,780원	3,780원	3,780원	3,780원
주가변동성(*)	36.83%	36.83%	36.83%	36.83%	36.83%
배당수익률	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
기대만기	1.05년	1.22년	2.22년	7.00년	7.00년
무위험수익률	0.67%	0.72%	0.93%	1.53%	1.53%

(*) 평가일 기준 한국거래소에서 고시하는 평가대상회사의 과거 일별 종가를 대상으로 과거 180 영업일 변동성을 1년으로 환산한 값으로 산출하였습니다.

(4) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	1,293,731	1,645,980

24. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출 범주		
상품매출	251,258,120	254,207,112
제품매출	28,554,391	27,894,998
기타매출	5,569,848	5,614,884
합계	285,382,359	287,716,994
수익 인식 시기		
한 시점에 이행	285,372,359	287,716,994
기간에 걸쳐 인식	10,000	-
합계	285,382,359	287,716,994

(2) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	4,239,383	5,485,143
계약부채	1,234,130	817,853

(*) 당기말과 전기말에 인식된 계약자산은 없으며, 전기말에 인식한 계약부채는 당기에 전액 수익으로 인식되었습니다.

(3) 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	177,036,554	184,436,618
제품매출원가	22,264,942	20,707,779
합계	199,301,496	205,144,397

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	13,751,459	14,799,391
퇴직급여	1,102,021	1,148,956
복리후생비	1,145,418	1,506,047
여비교통비	440,221	835,028
수도광열비	440,922	459,635
세금과공과	772,385	560,125
감가상각비	3,075,872	3,133,538
지급임차료	1,340,100	1,184,368
경상연구개발비	91,291	104,285
운반비	5,367,314	5,676,398
소모품비	296,138	340,030
지급수수료	18,005,178	18,641,084
광고선전비	8,950,337	10,249,073
판매촉진비	886,657	526,810
무형자산상각비	422,999	322,094

구분	당기	전기
매출채권 손상차손	6,620	122,891
기타	1,629,351	1,285,980
합계	57,724,283	60,895,733

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	5,228,243	(5,789,246)
상품의 매입	178,971,256	198,914,252
원재료 및 소모품사용	7,613,802	7,823,227
급여	15,847,484	16,793,029
퇴직급여	1,220,156	1,300,102
복리후생비	1,483,618	1,837,424
세금과공과	833,583	625,923
감가상각 및 무형자산상각	4,378,410	4,350,872
지급임차료	1,352,962	1,207,947
운반비	5,367,343	5,676,955
지급수수료	18,535,947	18,999,143
광고선전비	8,950,337	10,249,073
판매촉진비	886,657	526,810
외주비	304,035	2,644,471
기타	6,051,946	880,148
매출원가 및 판매비와관리비 합계	257,025,779	266,040,130

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	-	57,510

구분	당기	전기
수입수수료	48,160	46,762
외환차익	84,980	557,990
외화환산이익	252	21,680
유형자산처분이익	16,099	7,888
종속기업투자처분이익	6,525	-
매각예정자산처분이익	16,750,156	-
잡이익	104,603	40,669
합계	17,010,775	732,499

(2) 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	95,650	228,277
외환환산손실	188	97
종속기업투자주식손상차손	1,367,652	5,501,226
관계기업투자주식손상차손	248,989	-
무형자산손상차손	628,346	88,000
유형자산손상차손	692,787	-
기부금	2,346,707	328,428
유형자산처분손실	455,385	69,972
기타금융자산 손상차손	60,875	1,453,115
잡손실	260,448	27,408
합계	6,157,027	7,696,523

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	953,758	413,482
배당수익	-	301,646

구분	당기	전기
단기금융상품평가이익	-	3,283
단기금융상품거래이익	225,691	555,335
장기투자자산처분이익	-	8,864
외화환산이익	-	4,020
합계	1,179,449	1,286,630

(2) 당기와 전기의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	105,306	335,778
단기금융상품거래손실	3,018	-
장기투자자산평가손실	16,470	864,689
장기투자자산손상차손	125,641	-
외화환산손실	372,661	116,125
합계	623,096	1,316,592

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	29,632,739	10,167,485
가중평균 유통보통주식수	97,233,303	94,429,385
기본주당이익(단위 : 원)	305	108

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 중 전환사채의 전환에 따라 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다. 한편,

회석주당이의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	29,632,739	10,167,485
조정사항 :		
이자비용(법인세효과 차감후)	4,069	77,653
A. 회석주당이의 산정을 위한 순이익	29,636,808	10,245,138
발행된 가중평균 유통보통주식수	97,233,303	94,429,385
조정내역 :		
전환사채의 전환 가정	2,389,628	7,388,147
B. 회석주당이의 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	99,622,931	101,817,532
회석주당이이익(단위 : 원)(A/B)	297	101

30. 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	39,766,681	14,682,879
조정		
매출채권 손상차손	6,620	122,891
기타의대손상각비	60,874	1,453,115
감가상각비	3,955,411	4,028,778
무형자산상각비	422,999	322,094
유형자산처분이익	(16,099)	(7,888)
유형자산처분손실	455,385	69,972
유형자산손상차손	692,787	-
단기금융상품평가이익	-	(3,283)
단기금융상품거래이익	(225,691)	(555,335)
단기금융상품거래손실	3,018	-
장기투자자산평가손실	16,470	864,689
장기투자자산처분이익	-	(8,864)
장기투자자산손상차손	125,641	-
주식보상비용	1,132,858	393,732
외화환산이익	(252)	(25,700)
외화환산손실	372,849	116,222
이자수익	(953,758)	(413,482)
이자비용	105,306	335,778

구분	당기	전기
배당수익	-	(301,646)
무형자산손상차손	628,346	88,000
종속기업투자처분이익	(6,525)	-
종속기업투자손상차손	1,367,652	5,501,226
관계기업투자손상차손	248,989	-
퇴직급여	1,036,927	890,471
매각예정자산처분이익	(16,750,156)	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	1,243,587	(1,179,706)
재고자산의 감소(증가)	14,524,204	(7,956,823)
단기금융상품의 감소(증가)	(5,521,137)	2,291,756
기타유동금융자산의 감소	779,974	1,046,622
기타유동자산의 증가	(229,308)	(32,873)
기타비유동자산의 감소	-	225,944
매입채무의 증가(감소)	(782,604)	4,983,054
유동기타채무의 증가(감소)	77,006	(776,492)
비유동기타채무의 증가(감소)	(183,000)	390,000
기타유동부채의 증가	548,897	447,580
기타비유동부채의 증가	175,000	-
순확정급여부채의 증가(감소)	(1,563,157)	1,214,011
영업으로부터 창출된 현금	41,515,794	28,206,722

(2) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기대여금의 제각	1,466,335	-
미수수익의 제각	69,736	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(120,268)	58,714
건설중인유형자산의 본 계정대체	194,020	5,549,645
건설중인무형자산의 본 계정대체	224,000	65,600
장기선급금의 종속기업투자 대체	-	1,500,000
리스계약에 따른 사용권자산의 인식	438,837	5,824,571
리스계약의 해지	(410,604)	716,630
전환사채의 전환	13,907,109	1,563,784
복구충당부채의 설정	229,545	156,750

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래				기말
			전환사채 전환	리스계약	이자비용(상각)	유동성 대체	
유동성장기차입금	4,481,000	(4,481,000)	-	-	-	-	-
유동전환사채	13,901,893	-	(13,907,109)	-	5,216	-	-
유동리스부채	1,296,988	(1,320,196)	-	(66,376)	-	1,123,121	1,033,537
리스부채	2,692,953	-	-	159,786	85,154	(1,123,121)	1,814,772
합계	22,372,834	(5,801,196)	(13,907,109)	93,410	90,370	-	2,848,309

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래					기말
			회계정책변경	전환사채 전환	리스계약	이자비용(상각)	유동성 대체	
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-	-	4,481,000	4,481,000
장기차입금	4,481,000	-	-	-	-	-	(4,481,000)	-
유동전환사채	15,345,885	-	-	(1,543,546)	-	99,554	-	13,901,893
유동리스부채	-	(1,367,362)	1,103,787	-	249,524	-	1,311,039	1,296,988
비유동리스부채	-	-	3,059,491	-	831,355	113,146	(1,311,039)	2,692,953
합계	24,826,885	(6,367,362)	4,163,278	(1,543,546)	1,080,879	212,700	-	22,372,834

31. 리스

당사는 본사 건물, 차량운반구 및 정수기 등을 리스하고 있습니다. 또한 당사는 본사 건물과 관련하여 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하였습니다. 한편, 당사는 정수기 등의 단기 리스이거나 소액자산 리스에 해당하는 리스는 사용권자산과 리스 부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

(1) 리스이용자

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있으며, 당기 및 전기 중 사용권자산의 유형별 증감 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체(*)	기말
건물	2,967,876	341,118	(121,314)	(758,731)	(359,192)	244,065	2,313,822
비품	45,892	-	(17,456)	(19,644)	-	-	8,792
차량운반구	1,011,285	430,242	(401,900)	(455,658)	-	-	583,969
합계	4,025,053	771,360	(540,670)	(1,234,033)	(359,192)	244,065	2,906,583

(*) 대체금액은 복구충당부채로 인한 사용권자산의 증가금액(229,545천원)을 포함하여 산정하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	회계정책변경	취득	처분(*)	감가상각	기말
건물	-	3,217,221	984,286	(466,219)	(767,412)	2,967,876
비품	-	71,936	-	-	(26,044)	45,892
차량운반구	-	1,078,121	722,007	(250,411)	(538,432)	1,011,285
합계	-	4,367,278	1,706,293	(716,630)	(1,331,888)	4,025,053

(*) 전기 중 사용권자산 건물의 처분액은 종속기업에 대한 전대리스에 따른 사용권자산의 매각금액으로 구성되어 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 당사가 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,234,033	1,331,888
사용권자산손상차손	359,192	-
리스부채에 대한 이자비용	85,154	113,146
보증금 현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익	(40,795)	(30,414)
소액리스 및 단기리스와 관련된 비용	394,118	460,505
합계	2,031,702	1,875,125

3) 당기 중 당사가 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,320,196	1,367,362

(2) 리스제공자

금융리스와 관련하여 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 이내	71,040
1년 초과 ~ 2년 이내	71,040
2년 초과 ~ 3년 이내	71,040
3년 초과 ~ 4년 이내	11,840
할인되지 않은 총 리스료	224,960
미실현 금융수익	(9,685)
리스순투자	215,275

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말		전기말	
		한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
중소기업은행	시설자금대출(*1)	-	-	4,481,000	4,481,000

(*1) 당기 중 전액 상환되었습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 우리은행과 한도 USD 1,000,000의 수입신용장 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험과 101백만원을 한도로 하여 외상물품대금 지급보증 등 총 25건의 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당사는 장기투자자산으로 보유하고 있는 (주)대오의 물품대 지급에 대하여 연대하여 변제하도록 500백만원의 한정근 연대보증을 체결하였으며, 현재 보증금액은 300백만원입니다. 또한 당사는 차량리스와 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제

공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 주요보험가입내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	보험회사	부보자산	부보금액	비고
매출채권보험	신용보증기금	매출채권	4,449,000	(*1)
재산종합보험	MG손해보험	진천공장 유형자산 및 재고자산	40,357,741	(*2)

(*1) 당기말 현재 보험가입대상 매출채권 금액은 4,449백만원이며, 보상한도는 실제 손해금액에 보상율(80%)를 곱한 금액과 구매자별 보험금액 중 적은 금액입니다.

(*2) 당사는 재산종합보험 이외 재물기업휴지, 생산물배상책임과 관련하여 MG손해보험에 보험가입하였습니다.

(6) 당사는 2017년 12월 8일 및 2016년 6월 30일에 관세청으로부터 과세전통지를 통보받아 2017년 및 2016년 중 상품매출원가에 471백만원 및 1,853백만원, 판매비와 관리비에 47백만원 및 201백만원을 각각 계상하였습니다. 이에 당사는 관련 예상 고지세액 전액에 대해 관세 등 부과처분 취소소송(소송금액: 2,812백만원)을 진행 중입니다. 또한, 당사는 2018년 중 과세당국으로부터 고용창출투자세액공제에 대하여 결정처분을 받았습니다. 이와 관련하여 당사는 법인세 부과처분 취소소송을 진행 중입니다. 한편, 해당 결과와 관련하여 사업연도 이후에 미치는 영향과 관련하여 불확실성이 존재하고 있으며, 현재로서는 이러한 상황이 당사의 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 피소된 소송사건은 총 2건(소송금액: 210백만원)이며, 당사가 원고인 소송사건은 관세 등 부과처분 취소소송을 포함하여 총 3건(소송금액: 3,689백만원)입니다. 한편, 당기말 현재 동 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최상위 지배기업	케이엘해마로사모투자합자회사(*1)	케이엘해마로사모투자합자회사(*1)
지배기업	한국에프앤비홀딩스 유한회사(*1)	한국에프앤비홀딩스 유한회사(*1)

구분	당기말	전기말
종속기업	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC
	HFS GLOBAL, INC.	HFS GLOBAL, INC.
	(주)크레이더스	(주)크레이더스
	(주)에이치이엔티	(주)에이치이엔티
	-	(주)슈가버블(*2)
	-	(주)씨앤씨케미칼(*2)
관계기업	(주)해마로	(주)해마로
	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.
	-	(주)카팜(*3)

(*1) 2019년 12월 중 주식양수도계약에 따라 당사의 지배기업 및 최상위 지배기업이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 매각에 따라 특수관계자에서 제외하였습니다.

(*3) 당기 중 청산이 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	금융수익	매입 및 기타비용
종속기업	(주)에이치이엔티	-	-	495,749
	(주)카팜	-	21,875	21,875
	(주)크레이더스	-	39,000	39,000
관계기업	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.	9,675	-	-
	(주)해마로	-	-	197,375
합계		9,675	60,875	753,999

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입 및 기타비용
종속기업	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC	4,094	-	-
	(주)슈가버블(*)	11,295	51,949	67,943
	(주)씨앤씨케미칼(*)	4,578	-	-
	(주)에이치이엔티	-	-	4,037,063
	(주)크레이더스	-	21,280	-

특수관계구분	회사명	매출	기타수익	매입 및 기타비용
관계기업	MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	7,090	-	-
	(주)해마로	-	-	1,052,339
합계		27,057	73,229	5,157,345

(*) 당기 중 매각에 따라 특수관계자에서 제외하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출채권	기타금융자산	기타자산
종속기업	(주)에이치이엔티	-	-	292,188
	(주)크레이더스(*)	-	-	-
관계기업	MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	1,938	-	-
	(주)해마로	-	220,000	-
합계		1,938	220,000	292,188

(*) 당기말 현재 당사는 (주)크레이더스와 관련하여 단기대여금 1,300백만원 및 미수수익 52백만원을 보유하고 있으며, 이에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

한편, 당기 중 (주)카팜의 청산에 따라 단기대여금 및 미수이자 각각 1,466백만원 및 70백만원을 제각하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기타금융자산(*3)	기타자산	매입채무	기타채무
종속기업	(주)카팜(*1)	-	-	-	-
	(주)슈가버블(*4)	287,640	-	-	118,000
	(주)에이치이엔티	-	112,937	-	-
	(주)크레이더스(*2, *3)	111,870	-	-	45,000
관계기업	(주)해마로	500,000	-	64,777	-
합계		899,510	112,937	64,777	163,000

(*1) 전기말 현재 당사는 (주)카팜과 관련하여 단기대여금 1,466백만원 및 미수수익 48백만원을 보유하고 있으며, 이에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기말 현재 당사는 (주)크레이더스와 관련하여 단기대여금 1,300백만원 및 미수수익 13백만원을 보유하고 있으며, 이에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 전대리스 제공에 따른 리스채권이 포함되어 있습니다.

(*4) 당기 중 매각에 따라 특수관계자에서 제외하였습니다.

(4) 특수관계자와의 전대리스거래

당기 중 (주)크레이더스와의 전대리스계약이 종료되었습니다. 한편, 특수관계자에 대한 전대리스 제공과 관련된 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	회수된 원금	회수된 이자	임대보증금 지급
(주)크레이더스	23,000	2,117	45,000

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없습니다. 한편, 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	
	(주)카팜(*)	(주)크레이더스
기초		
대여금	1,517,181	-
장부금액	1,517,181	-
기중		
대여액	200,000	1,300,000
이자 발생액	-	12,600
회수	(1,583,666)	-
손상차손(기타의대손상각비)	(133,515)	(1,312,600)
보고기간말		
대여금	-	-

(*) 당기 중 (주)카팜의 청산완료에 따라 전액 대손설정된 단기대여금 1,466백만원 및 미수수익 70백만원을 제각하였습니다.

(6) 당기 중 특수관계자와의 출자내역은 없습니다. 한편, 전기 중 특수관계자와의 출자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	HFS GLOBAL, INC.	MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	(주)에이치이엔티
현금출자	335,115	226,076	-
출자전환	-	-	1,500,000

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사회 의 구성원입니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나, 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	444,216	2,527,025
퇴직급여	45,945	271,619
합계	490,161	2,798,644

34. 매각예정자산

2019년 12월 중 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약 체결 시, 당사가 보유한 종속기업인 (주)슈가버블의 보통주식을 정현식 외 1인에게 양도하기로 하였습니다. 이에 따라 전기말에 (주)슈가버블 관련 종속기업투자주식을 매각예정자산으로 재분류 하였습니다. 한편, 당기 중 매각하였습니다.

전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
(주)슈가버블	8,100,000

35. 보고기간 이후 사건

(1) 당사는 2021년 1월 및 2월 중 자기주식신탁을 통해 자기주식 527,034주를 추가 취득하였습니다.

(2) 당사는 사업다각화를 통한 경영성과 달성을 위해 2021년 1월 중 (주)맘스터치서

비스를 출자설립하였으며, 당사의 출자금액은 20억원(지분율: 100%)입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

해마로푸드서비스주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 해마로푸드서비스주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

해마로푸드서비스주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 해마로푸드서비스주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 해마로푸드서비스주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

해마로푸드서비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 불 패, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 10일

대 표 이 사 : 이 병 윤

내부회계관리자 : 김 태 훈



2020년 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서(날인본)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	해마로푸드서비스주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	3	3	1	1	3	6	-	4	-	7	-	-	7	21	
투입 시간	분·반기검토	8	-	60	15	204	170	-	56	-	-	-	-	272	241
	감사	12	31	206	67	776	1,068	-	430	-	55	-	-	994	1,651
	합계	20	31	266	82	980	1,238	-	486	-	55	-	-	1,266	1,892

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.26.				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2020.07.27~07.31	5	일	4	명	-	명	재무제표 반기검토
	2020.12.07~12.11	5	일	4	명	-	명	재무제표 중간감사
2021.02.15~02.19	5	일	4	명	-	명	재무제표 기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.07.				1	일	
	실사(입회)장소	진천공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				1	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.07. 2021.03.05.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 07일	감사/업무수행이사	서면보고	중간감사결과 보고, 핵심감사사항 논의
2	2021년 03월 05일	감사/업무수행이사	서면보고	감사결과 보고