

주식회사 맘스터치앤컴퍼니
(구, 해마로푸드서비스주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재무제표	6
재무상태표	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	11 - 81
내부회계관리제도 검토의견	82
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	83 - 84
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	85
외부감사 실시내용	86 - 87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 맘스터치앤컴퍼니(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 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 2021년 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.

가맹매출 수익인식의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 가맹사업 및 식자재 유통사업을 사업을 영위하고 있습니다. 회사의 매출은 대부분 가맹매출액으로 이루어져 있고, 회사의 주요 경영진이 관심을 두는 대표적인 성과지표 중에 하나이며, 재무제표 이용자 관점에서도 가맹매출이 회사의 영업성과 또는 미래에 예상되는 영업을 대표합니다. 이에 따라 가맹매출은 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 우리는 가맹매출의 발생사실을 유의적 감사위험으로 판단하여 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 가맹매출의 발생사실에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주요 매출계약서의 이해를 통한 수익인식 조건의 이해
- 수익인식의 발생사실에 대한 회사의 주요 내부통제의 이해
- 매출거래에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙을 문서검사

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와

계획을 설명합니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 16일자 감사보고서에는 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 공인회계사 이승훈입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 맘스터치앤컴퍼니
(구, 해마로푸드서비스주식회사)

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 맘스터치앤컴퍼니 대표이사 김동전

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 천호대로 1077

(전 화) 02-418-8884

재 무 상 태 표
제 7 기 2021년 12월 31일 현재
제 6 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 맘스터치앤컴퍼니

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기말	제 6(전)기말
자산			
유동자산		61,685,383,280	59,982,239,366
현금및현금성자산	6,7	46,049,735,355	6,320,732,125
단기금융상품	6,7	2,028,200,000	40,980,802,511
매출채권	6,8	2,908,820,882	4,021,105,956
기타유동금융자산	6,8	605,101,607	591,589,184
재고자산	9	9,519,193,902	7,330,843,072
기타유동자산	10	574,331,534	737,166,518
비유동자산		64,849,587,826	55,687,300,340
기타비유동금융자산	6,8	2,814,086,611	2,109,675,291
유형자산	11,30	41,856,308,228	38,804,573,839
무형자산	12	4,895,302,351	4,629,899,400
장기투자자산	6,13	5,341,351,819	7,347,664,404
종속기업 및 관계기업투자주식	14	7,140,280,000	1,009,987,893
순확정급여자산	17	773,899,355	903,401,648
이연법인세자산	18	2,028,359,462	882,097,865
자 산 총 계		126,534,971,106	115,669,539,706
부채			
유동부채		34,565,669,190	33,698,396,592
매입채무	6,15	17,496,185,637	14,365,008,189
기타유동금융부채	6,15,30	5,603,129,470	8,512,624,588
기타유동부채	16	7,368,080,238	3,233,872,863
당기법인세부채		4,098,273,845	7,586,890,952
비유동부채		6,812,080,912	3,807,067,387
기타비유동금융부채	6,15,30	4,719,755,351	3,245,772,388
총당부채	16	719,726,583	386,295,000
기타비유동부채	16	1,372,598,978	174,999,999
부 채 총 계		41,377,750,102	37,505,463,979
자본			
보통주자본금	19	10,181,753,100	10,181,753,100
자본잉여금	19	13,782,639,122	13,782,639,122
이익잉여금	20	116,967,197,055	88,800,695,730
기타자본항목	21	(55,774,368,273)	(34,601,012,225)
자 본 총 계		85,157,221,004	78,164,075,727
부채와자본총계		126,534,971,106	115,669,539,706

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 맘스터치앤컴퍼니

(단위:원)

과 목	주석	제 7(당)기	제 6(전)기
매출액	23	301,140,563,764	285,382,358,705
매출원가	23,25	(200,714,069,562)	(199,301,496,137)
매출총이익		100,426,494,202	86,080,862,568
판매비와관리비	24,25	(61,847,252,187)	(57,724,282,757)
영업이익		38,579,242,015	28,356,579,811
기타수익	26	220,322,276	17,010,774,858
기타비용	26	(2,907,793,083)	(6,157,027,109)
금융수익	27	1,235,960,861	1,179,448,829
금융비용	27	(617,337,806)	(623,095,735)
법인세비용차감전순이익		36,510,394,263	39,766,680,654
법인세비용	18	(8,480,761,068)	(10,133,941,817)
당기순이익		28,029,633,195	29,632,738,837
기타포괄손익 :		574,895,772	581,791,206
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가손익		-	(536,733,494)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		136,868,130	193,039,491
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		438,027,642	925,485,209
당기총포괄이익		28,604,528,967	30,214,530,043
주당손익			
기본주당이익	28	320	305
희석주당이익	28	320	297

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 맘스터치앤컴퍼니

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	합 계
2020.1.1(전기초)		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		-	-	193,039,491	-	193,039,491
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익		-	-	-	388,751,715	388,751,715
소유주와의 거래						
자기주식의 취득		-	-	-	(35,108,711,485)	(35,108,711,485)
배당금의 지급	20	-	-	(5,895,218,730)	-	(5,895,218,730)
전환사채의 전환	19	712,777,100	14,281,794,746	-	(848,222,153)	14,146,349,693
주식발행초과금의 이익잉여금 대체	19	-	(17,900,000,000)	17,900,000,000	-	-
2020.12.31(전기말)		10,181,753,100	13,782,639,122	88,800,695,730	(34,601,012,225)	78,164,075,727
2021.1.1(당기초)		10,181,753,100	13,782,639,122	88,800,695,730	(34,601,012,225)	78,164,075,727
총포괄이익						
당기순이익		-	-	28,029,633,195	-	28,029,633,195
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	136,868,130	-	136,868,130
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익		-	-	-	438,027,642	438,027,642
소유주와의 거래						
자기주식의 취득		-	-	-	(21,611,383,690)	(21,611,383,690)
2021.12.31(당기말)		10,181,753,100	13,782,639,122	116,967,197,055	(55,774,368,273)	85,157,221,004

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 맘스터치앤컴퍼니

(단위:원)

과 목	주식	제 7(당)기	제 6(전)기
영업으로 인한 현금흐름		32,758,813,656	36,354,884,782
영업으로부터 창출된 현금	29	41,483,763,588	41,515,794,202
법인세 납부		(8,724,949,932)	(5,160,909,420)
투자활동으로 인한 현금흐름		30,041,284,866	5,482,164,903
단기금융상품의 증가		(90,955,301,887)	(111,640,671,162)
단기금융상품의 감소		132,125,638,800	96,039,566,262
기타유동금융자산의 증가		(3,707,715,468)	-
기타유동금융자산의 감소		4,200,883,365	160,040,000
기타비유동금융자산의 증가		(1,117,861,100)	(58,400,000)
기타비유동금융자산의 감소		77,000,000	28,544,000
장기투자자산의 취득		-	(2,628,200,000)
장기투자자산의 처분		267,064,939	44,970,000
유형자산의 취득		(2,951,676,324)	(1,570,901,393)
유형자산의 처분		36,454,545	266,660,837
무형자산의 취득		(754,388,226)	(640,268,840)
사용권자산의 취득		(258,400,000)	-
종속기업 및 관계기업 투자주식의 취득		(7,000,000,000)	-
종속기업 및 관계기업 투자주식의 처분		-	6,525,180
매각예정자산의 처분		-	24,850,156,250
이자의 수취		79,586,222	624,143,769
재무활동으로 인한 현금흐름		(23,071,630,617)	(46,822,998,500)
차입금의 상환		-	(4,481,000,000)
자기주식의 취득		(21,611,383,690)	(35,108,711,485)
리스부채의 지급		(1,379,469,149)	(1,320,196,010)
배당금의 지급		-	(5,895,218,730)
이자의 지급		(80,777,778)	(17,872,275)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		39,728,467,905	(4,985,948,815)
기초 현금및현금성자산		6,320,732,125	11,315,722,602
현금및현금성자산의 환율변동효과		535,325	(9,041,662)
기말 현금및현금성자산		46,049,735,355	6,320,732,125

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 7(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 6(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)

1. 일반 사항

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

회사는 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. 이후 2021년 3월 29일 정기주주총회를 통해 회사명을 주식회사 맘스터치앤컴퍼니로 변경하였습니다. 한편, 보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보유주식수(주)	지분율(%)	보유주식수(주)	지분율(%)
한국에프앤비홀딩스 유한회사	68,716,080	67.49	60,909,905	59.82
자기주식	17,014,279	16.71	11,776,656	11.57
기타	16,087,172	15.80	29,130,970	28.61
합계	101,817,531	100.00	101,817,531	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1116호'리스' 개정- 2021년6월30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호'농림어업' : 공정가치 측정

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

1) 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

2) 지분상품

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

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

2.10 차입원가

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

2.11 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타부채

매입채무와 기타부채는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타부채는 회사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 부채는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.18 충당부채

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상의 특정 기간 이상 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.21 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 가맹사업 및 상품과 제품(식자재)을 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 가맹사업은 고객과의 가맹계약에 따라 '가맹점 오픈 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. 회사는 가맹점 개점지원비를 라이선스를 부여하는 약속과 개점지원용역이 구분되지 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, 회사는 해외업체와의 마스터프랜차이즈 계약을 체결하였으며, 본 계약에 따라 반환의무가 없는 보증금을 수령하였습니다. 이는 고객에게 회사의 지적재산에 대한 접근을 제공하는 것으로 판단하여 계약기간동안 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

회사는 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.

2.22 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)

- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스크
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스크 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스크를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

각 리스크는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스

부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.23 영업부문

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

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

2021년도 중 코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)의 확산은 국내의 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부

정적인 영향을 미칠수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영 성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석18 참조)

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(5) 리스

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

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(6) 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상

종속기업 및 관계기업투자주식 손상여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다(주석 14 참조).

4. 재무위험 관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 신용위험 및 유동성 위험)과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

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

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

(단위: USD, 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
보통예금	USD	107,294	127,196	545,521	593,527
매출채권	USD	47,384	56,173	9,809	10,672
단기금융상품	USD	-	-	5,028,923	5,471,468
기타유동금융자산	USD	27	32	-	-
기타비유동금융자산	USD	-	-	200,000	217,600
소계	USD	154,705	183,401	5,784,253	6,293,267
금융부채					
매입채무	USD	46,449	55,065	52,536	57,159

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 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	10,010	486,416	10,010	486,416
	하락 시	(10,010)	(486,416)	(10,010)	(486,416)

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 회사는 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 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 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.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산	46,049,735	6,320,732
단기금융상품	2,028,200	40,980,803
매출채권	2,908,821	4,021,106
장기투자자산	5,341,352	7,347,664
기타금융자산	3,419,189	2,701,264
금융보증	-	300,000
합계	59,747,297	61,671,569

(4) 유동성위험

회사는 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	1년 미만	1년~2년 이하	2년 초과	계약상 현금흐름	장부금액
매입채무	17,496,186	-	-	17,496,186	17,496,186
기타유동금융부채	3,911,691	-	-	3,911,691	3,911,691
기타비유동금융부채	-	-	1,450,000	1,450,000	1,450,000
유동리스부채	1,776,447	-	-	1,776,447	1,691,438
비유동리스부채	-	1,719,295	1,636,375	3,355,670	3,269,755

2) 전기

단위: 천원)

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

(*1) 전기말 현재 (주)대오를 위한 지급보증을 제공하고 있으며, 약정상 지급될 수 있는 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(5) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	41,377,750	37,505,464
자산	85,157,221	78,164,076
부채비율	48.59%	47.98%

5. 공정가치

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

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
금융자산					
현금및현금성자산	46,049,735	46,049,735	6,320,732	6,320,732	
단기금융상품	단기사채	2,028,200	2,028,200	4,995,726	4,995,726
	특정금전신탁	-	-	10,502,173	10,502,173
	환매조건부채권	-	-	25,482,904	25,482,904
매출채권	2,908,821	2,908,821	4,021,106	4,021,106	
장기투자자산	수익증권	177,899	177,899	289,508	289,508
	외회사채	1,762,704	1,762,704	1,914,047	1,914,047
	출자금	1,352,656	1,352,656	1,629,389	1,629,389
	사모사채	-	-	2,028,200	2,028,200

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비상장주식	2,048,093	2,048,093	1,486,520	1,486,520
기타유동금융자산	605,102	605,102	591,589	591,589
기타비유동금융자산	2,814,087	2,814,087	2,109,675	2,109,675
금융자산 합계	59,747,297	59,747,297	61,371,569	61,371,569
금융부채				
매입채무	17,496,186	17,496,186	14,365,008	14,365,008
기타유동금융부채	5,603,129	5,603,129	8,110,891	8,110,891
기타비유동금융부채	4,719,755	4,719,755	3,245,772	3,245,772
금융부채 합계	27,819,070	27,819,070	25,721,671	25,721,671

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

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	-	177,899	-	177,899
출자금	-	-	1,352,656	1,352,656
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
외화사채	-	1,762,704	-	1,762,704
비상장주식	-	-	2,048,093	2,048,093
합계	-	1,940,603	3,400,749	5,341,352

2) 전기말

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

(3) 공정가치의 측정

공정가치서열체계에서 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	금액	평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
수익증권	177,899	시장접근법	-	-
외회사채	1,762,704	시장접근법	-	-
출자금	1,352,656	시장접근법	-	-
비상장주식	2,048,093	할인된 현금흐름	- 예상 현금흐름 - 성장률: 0.00% - 할인율: 10.44%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 성장율이 높아지는(낮아지는) 경우 - 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
합계	5,341,352			

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	금액	평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
환매조건부채권	25,482,904	시장접근법	-	-
수익증권	289,508	시장접근법	-	-
외회사채	1,914,047	시장접근법	-	-

구분	금액	평가기법	투입변수	투입변수간 상호관계
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			

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

(5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 회사는 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 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익 - 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융상품	합계
현금및현금성자산	46,049,735	-	-	46,049,735
단기금융상품	2,028,200	-	-	2,028,200
매출채권	2,908,821	-	-	2,908,821
장기투자자산	-	1,530,555	3,810,797	5,341,352
기타유동금융자산	605,102	-	-	605,102
기타비유동금융자산	2,814,087	-	-	2,814,087
합계	54,405,945	1,530,555	3,810,797	59,747,297

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익 - 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융상품	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	1,918,897	3,400,567	7,347,664
기타유동금융자산	591,589	-	-	591,589
기타비유동금융자산	2,109,675	-	-	2,109,675
합계	30,569,201	27,401,801	3,400,567	61,371,569

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	17,496,186	14,365,008
기타유동금융부채	5,603,129	8,110,891
기타비유동금융부채	4,719,755	3,245,772
합계	27,819,070	25,721,671

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
단기금융상품평가이익	14,558	-
단기금융상품거래이익	-	225,691
단기금융상품거래손실	-	(3,018)
장기투자자산처분이익	10	-
장기투자자산평가이익	1,698	-
장기투자자산평가손실	(226,875)	(16,470)
장기투자자산손상차손	-	(125,641)
이자수익	174,976	-
배당수익	7,336	-
외화관련손익	497,939	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	173,634	-
외화관련손익	(309,640)	-
상각후원가 측정 금융자산		
대손상각비	(22,452)	(6,620)
기타의대손상각비	(127,887)	(60,875)
이자수익	290,586	953,758
외화관련손익	17,764	(372,661)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	-	(20,152)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
보통예금	46,049,735	2,429,378
기타예금	-	3,891,354
소 계	46,049,735	6,320,732
단기금융상품		
단기사채	2,028,200	4,995,726
특정금전신탁	-	10,502,173
환매조건부채권	-	25,482,904
소 계	2,028,200	40,980,803
합계	48,077,935	47,301,535

8. 매출채권 및 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	총액	손상금액	총액	손상금액
매출채권	3,149,551	(240,730)	4,239,383	(218,277)
기타유동금융자산				
단기대여금	1,448,000	(1,300,000)	1,504,000	(1,300,000)
미수금	320,150	(88,888)	43,337	-
보증금	79,682	-	269,824	-
유동리스채권	71,583	-	65,875	-
미수수익	165,174	(90,600)	60,153	(51,600)
소 계	2,084,589	(1,479,488)	1,943,189	(1,351,600)
기타비유동금융자산				
장기대여금	-	-	227,600	-
리스채권	78,752	-	149,400	-
보증금	2,735,334	-	1,732,675	-
소 계	2,814,086	-	2,109,675	-
합계	8,048,226	(1,720,218)	8,292,247	(1,569,877)

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 신용위험에 대한 노출액과 기대신용손실에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	합계
당기말						
기대손실률	0.06%	0.16%	11.46%	85.05%	100.00%	7.64%
총 장부금액 - 매출채권	2,854,225	47,479	4,452	33,293	210,102	3,149,551
손실충당금	(1,726)	(76)	(510)	(28,316)	(210,102)	(240,730)
전기말						
기대손실률	0.07%	0.52%	15.59%	20.99%	100.00%	5.15%
총 장부금액 - 매출채권	3,880,802	103,230	20,127	29,446	205,778	4,239,383
손실충당금	(2,640)	(539)	(3,138)	(6,182)	(205,778)	(218,277)

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	218,277	211,658
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	22,453	6,619
기말 금액	240,730	218,277

(4) 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	1,351,600	2,826,796
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	127,888	60,875
제각	-	(1,536,071)
기말 금액	1,479,488	1,351,600

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
원재료	1,633,313	-	1,633,313	71,176	-	71,176
부재료	247,740	-	247,740	142,490	-	142,490
상품	5,988,408	(352,609)	5,635,799	6,211,610	(592,376)	5,619,234
제품	1,082,979	(1)	1,082,978	1,183,000	(62,736)	1,120,264
저장품	77,835	-	77,835	45,870	-	45,870
미착품	841,529	-	841,529	331,809	-	331,809
합계	9,871,804	(352,610)	9,519,194	7,985,955	(655,112)	7,330,843

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 194,184백만원(전기: 191,813백만원)입니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	95,409	230,880
선급비용	478,922	506,287
합계	574,331	737,167

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	9,243,044	-	-	9,243,044	8,928,365	-	-	8,928,365
건물	21,982,319	(2,802,771)	-	19,179,548	20,652,676	(2,266,228)	-	18,386,448
기계장치	10,606,658	(5,660,253)	-	4,946,405	10,494,658	(4,608,967)	-	5,885,691
차량운반구	-	-	-	-	94,120	(88,398)	-	5,722
비품	2,201,800	(1,194,118)	(147,579)	860,103	1,764,458	(916,290)	(126,131)	722,037
시설장치	4,986,918	(2,888,936)	(265,106)	1,832,876	3,979,219	(2,286,327)	(207,464)	1,485,428
사용권자산	8,800,785	(2,851,426)	(359,192)	5,590,167	5,254,795	(1,989,020)	(359,192)	2,906,583
건설중인자산	204,165	-	-	204,165	484,300	-	-	484,300
합계	58,025,689	(15,397,504)	(771,877)	41,856,308	51,652,591	(12,155,230)	(692,787)	38,804,574

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	기말
토지	8,928,365	314,679	-	-	-	-	9,243,044
건물	18,386,448	973,644	-	(536,544)	-	356,000	19,179,548
기계장치	5,885,691	78,500	-	(1,051,286)	-	33,500	4,946,405
차량운반구	5,722	-	(3,434)	(2,288)	-	-	-
비품	722,037	419,590	-	(280,534)	(28,890)	27,900	860,103
시설장치	1,485,428	995,898	-	(617,302)	(98,048)	66,900	1,832,876
사용권자산	2,906,583	4,189,268	(33,394)	(1,462,117)	-	(10,173)	5,590,167
건설중인자산	484,300	204,165	-	-	-	(484,300)	204,165
합계	38,804,574	7,175,744	(36,828)	(3,950,071)	(126,938)	(10,173)	41,856,308

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	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

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	기말
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

(3) 감가상각비는 매출원가에 851백만원(전기: 880백만원), 판매비와관리비에 3,099백만원(전기: 3,076백만원)이 포함되어 있습니다.

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	151,038	(81,258)	(22,746)	47,034	123,265	(76,464)	(22,746)	24,055
소프트웨어	2,855,389	(1,664,132)	(72,100)	1,119,157	2,540,929	(1,161,109)	(72,100)	1,307,720
저작권	3,000	(1,050)	-	1,950	3,000	(450)	-	2,550
회원권	3,083,374	-	(599,000)	2,484,374	3,083,374	-	(599,000)	2,484,374
건설중인자산	1,242,787	-	-	1,242,787	811,200	-	-	811,200
합계	7,518,088	(1,746,440)	(876,346)	4,895,302	6,744,268	(1,238,023)	(876,346)	4,629,899

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	24,055	6,013	(4,794)	21,760	47,034
소프트웨어	1,307,720	118,600	(503,023)	195,860	1,119,157
저작권	2,550	-	(600)	-	1,950
회원권	2,484,374	-	-	-	2,484,374
건설중인자산	811,200	649,207	-	(217,620)	1,242,787
합계	4,629,899	773,820	(508,417)	-	4,895,302

2) 전기

(단위: 천원)

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

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 94백만원(전기: 118백만원)입니다.

13. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상각후원가측정		
사모사채	-	2,028,200
기타포괄손익-공정가치측정		
지분증권	2,048,093	1,486,520
채무증권	1,762,704	1,914,047
소계	3,810,797	3,400,567
당기손익-공정가치측정		
수익증권	177,899	289,508
출자금	1,352,656	1,629,389
소계	1,530,555	1,918,897
합계	5,341,352	7,347,664

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

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말	전기말
사모사채	대륜E&S RCPS 유동화사모사채(*1)	-	2,028,200

(*1) 당기말 현재 유동성 대체를 통해 단기금융상품으로 반영되어 있습니다.

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	취득원가	공정가치	장부금액
지분증권	(주)대오	300,000	2,048,093	2,048,093
채무증권	브라질국채	2,774,350	1,762,704	1,762,704
합계		3,074,350	3,810,797	3,810,797

2) 전기말

(단위: 천원)

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

(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	177,899	177,899
출자금	성장금융-KF 서울 4차산업혁명 투자조합(*1)	1,455,030	1,227,015	1,227,015
	에이씨피씨피이제일호 창업벤처전문 사모투자합자회사(*2)	300,000	125,641	125,641
	소계	1,755,030	1,352,656	1,352,656
합계		2,224,610	1,530,555	1,530,555

(*1) 당기 중 손상차손 228백만원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 손상차손 49백만원을 인식하였습니다.

2) 전기말

(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) 전기 중 손상차손 126백만원을 인식하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	법인세효과	기말
평가로 인한 기타포괄손익	377,920	561,574	(123,546)	815,948

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	평가	법인세효과	기말
평가로 인한 기타포괄손익	(10,832)	498,400	(109,648)	377,920

14. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 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	-
HFS GLOBAL, INC.(*1)	미국	12월	-	-	100	145,000
(주)크레디터스(*2)	대한민국	12월	-	-	50+1주	-
(주)에이치이엔티(*3)	대한민국	12월	100	-	100	632,348
(주)맘스터치서비스	대한민국	12월	100	7,000,000	-	-
소계				7,000,000		777,348
관계기업						
(주)해마로	대한민국	12월	20	140,280	20	140,280
MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.	대만	12월	40	-	40	92,360
소계				140,280		232,640
합계				7,140,280		1,009,988

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 당기 중 지분을 전부 매각함에 따라 지배력이 상실되었습니다.

(*3) 당기 중 해산이 완료되었고, 청산을 진행하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업	관계기업	종속기업	관계기업
기초 금액	777,348	232,640	2,145,000	481,629
출자(*1)	7,000,000	-	-	-
손상차손(*2)	(643,429)	(92,360)	(1,367,652)	(248,989)
대체	(133,919)	-	-	-
기말 금액	7,000,000	140,280	777,348	232,640

(*1) 당기 중 종속기업인 (주)맘스터치서비스에 신규 출자했습니다.

(*2) 당기 중 회사는 종속기업인 (주)에이치이엔티, HFS GLOBAL, INC.와 관계기업인 MOM'S TOUCH TAIWAN CO.,LTD.의 손상징후가 발생함에 따라 전액 손상 인식하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	17,496,186	14,365,008
기타유동금융부채		
미지급금	3,848,065	7,024,765
미지급비용	63,626	454,323
유동리스부채	1,691,438	1,033,537
소계	5,603,129	8,512,625
기타비유동금융부채		
보증금	1,450,000	1,431,000
비유동리스부채	3,269,755	1,814,772
소계	4,719,755	3,245,772
합계	27,819,070	26,123,405

16. 기타부채 및 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	1,338,224	1,044,130
선수수익	20,000	15,000
예수금	2,066,183	2,174,743
종업원관련부채	3,943,673	-
소계	7,368,080	3,233,873
기타비유동부채		
장기선수수익	150,000	175,000
종업원관련부채	1,222,599	-
소계	1,372,599	175,000
합계	8,740,679	3,408,873

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	386,295	156,750
추가 설정 (*)	333,431	229,545
기말 금액	719,726	386,295

(*) 전액 사용권 자산 관련 복구충당부채 설정액입니다.

17. 퇴직급여부채

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

(2) 확정급여제도

1) 회사가 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	3,596,579	3,408,874
사외적립자산의 공정가치	(4,370,478)	(4,312,276)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*)	(773,899)	(903,402)

(*) 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 금액은 재무상태표 상 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	3,408,874	3,642,056	(4,312,276)	(3,771,741)	(903,401)	(129,685)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,036,682	1,022,031	-	-	1,036,683	1,022,031
이자원가(수익)	81,172	71,975	(89,073)	(57,080)	(7,902)	14,895
소계	1,117,854	1,094,006	(89,073)	(57,080)	1,028,781	1,036,926
재측정요소:						

구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여 부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
재무적 가정	(218,628)	(142,713)	30,871	16,545	(187,757)	(126,168)
경험조정	12,285	(121,318)	-	-	12,285	(121,318)
소계	(206,343)	(264,031)	30,871	16,545	(175,472)	(247,486)
기타:						
납부한 기여금	-	-	-	(500,000)	-	(500,000)
급여 지급	(723,806)	(1,063,157)	-	-	(723,806)	(1,063,157)
소계	(723,806)	(1,063,157)	-	(500,000)	(723,806)	(1,563,157)
기말	3,596,579	3,408,874	(4,370,478)	(4,312,276)	(773,898)	(903,402)

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	4,370,478	4,312,276

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.01%	2.50%
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%	11.0% 감소	13.3% 증가
임금상승률	1%	12.8% 증가	10.8% 감소

7) 회사의 확정급여채무 가중평균만기는 12.44년(전기: 13.00년)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정기여제도에 따라 인식한 퇴직급여	367,603	183,230

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	8,657,674	10,037,556
전기 법인세 조정사항	1,131,499	(22,875)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,308,412)	(119,981)
자본에 가감하는 법인세(*)	-	239,242
법인세비용	8,480,761	10,133,942

(*) 전기 중 자본에 가감하는 법인세 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
전환권대가	(1,087,464)	239,242	(848,222)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,510,394	39,766,681
법인세율로 계산된 법인세비용	8,373,515	9,161,536

구분	당기	전기
법인세 효과		
전기 법인세 조정사항	1,131,499	(22,875)
세무상 과세되지 않는 수익	(55,227)	(44,710)
세무상 차감되지 않는 비용	358,937	697,943
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(2,068,510)	31,119
세액공제	(8,371)	(64,605)
미환류소득 법인세	876,471	-
기타	(127,553)	375,534
법인세비용	8,480,761	10,133,942
기중평균적용세율	22.93%	23.04%

(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	175,471	(38,604)	136,867	247,486	(54,447)	193,039
장기투자자산평가손익	561,574	(123,546)	438,028	498,400	(109,648)	388,752
합계	737,045	(162,150)	574,895	745,886	(164,095)	581,791

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,144,501	3,225,923
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,252,546	595,424
소계	3,397,047	3,821,347
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,349,509)	(862,972)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,178)	(7,768)
소계	(1,368,687)	(870,740)
합계	2,028,360	2,950,607
미인식 이연법인세자산	-	(2,068,509)
이연법인세자산(부채) 순액	2,028,360	882,098

(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	(198,867)	38,603	-	(160,264)
장기투자자산	(39,336)	117,660	(123,546)	(45,222)
사용권자산	(577,408)	(533,541)	-	(1,110,949)
리스채권	(47,361)	14,287	-	(33,074)
단기금융상품	(3,114)	3,114	-	-
미수수익	(4,654)	(14,524)	-	(19,178)
소계	(870,740)	(374,401)	(123,546)	(1,368,687)
이연법인세자산				
순확정급여부채의 재측정요소	198,867	1	(38,604)	160,264
유급휴가부채	88,382	26,848	-	115,230
미지급금	228,690	213,998	-	442,688
대손상각비	37,650	26,907	-	64,557
재고자산평가충당금	144,125	(66,551)	-	77,574
종속기업투자주식	1,716,380	(1,276,380)	-	440,000
관계기업투자주식	54,778	20,319	-	75,097
관계사채권	297,352	8,580	-	305,932
유형자산	81,749	20,290	-	102,039
무형자산	176,134	(1,819)	-	174,315

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
보증금	25,033	(5,333)	-	19,700
리스부채	626,628	464,835	-	1,091,463
복구충당부채	84,985	73,355	-	158,340
선수수익	41,800	(4,400)	-	37,400
지급보증	861	-	-	861
이월세액공제	-	1,827	-	1,827
장기미지급금	17,934	111,826	-	129,760
소계	3,821,348	(385,697)	(38,604)	3,397,047
이연법인세자산(부채)	2,950,608	(760,098)	(162,150)	2,028,360
미인식 이연법인세자산	(2,068,510)	2,068,510	-	-
순액	882,098	1,308,412	(162,150)	2,028,360

2) 전기

(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
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

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
재고자산평가충당금	21,207	122,918	-	144,125
전환사채	90,336	(90,336)	-	-
종속기업투자주식(*)	1,613,497	102,883	-	1,716,380
관계기업투자주식(*)	-	54,778	-	54,778
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	(238,175)	(54,447)	3,821,348
이연법인세자산(부채)	2,963,603	151,100	(164,095)	2,950,608
미인식 이연법인세자산(*)	(2,037,391)	(31,119)	-	(2,068,510)
순액	926,212	119,981	(164,095)	882,098

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

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

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000	500,000,000

구분	당기말	전기말
주당 액면금액	100원	100원
발행주식수	101,817,531	101,817,531
자본금	10,181,753	10,181,753

(2) 당기와 전기 중 회사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행주식수	101,817,531	94,689,760
전환사채의 전환	-	7,127,771
기말 발행주식수	101,817,531	101,817,531

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,225,153	12,225,153
기타자본잉여금	1,557,486	1,557,486
합계	13,782,639	13,782,639

(4) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,805,680	1,500,228
미처분이익잉여금	115,161,517	87,300,468
합계	116,967,197	88,800,696

(*) 회사는 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 2022년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일 : 2021년 3월 29일)

(단위: 원)

구분	당기		전기	
미처분이익잉여금		115,161,517,136		87,300,468,404
전기이월이익잉여금	86,995,015,811		42,629,216,006	
중간배당금	-		(3,054,525,930)	
순확정급여부채의 재측정요소	136,868,130		193,039,491	
주식발행초과금의 이익잉여금 대체	-		17,900,000,000	
당기순이익	28,029,633,195		29,632,738,837	
이익잉여금처분액		-		305,452,593
이익준비금	-		305,452,593	
차기이월 미처분이익잉여금		115,161,517,136		86,995,015,811

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(56,720,095)	(35,108,711)
기타포괄손익누계액(주석 13 참조)	945,727	507,699
합계	(55,774,368)	(34,601,012)

(*) 당기말 현재 회사가 보유한 자기주식수는 17,014,279주(전기말 : 11,776,656주)입니다.

22. 주식기준보상

(1) 회사는 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
	2021년 03월 29일(*2)	주요 경영진	485,714주	2년간 근무	6년	3,500원
	2021년 10월 19일(*2)	주요 경영진	285,714주	2년간 근무	6년	4,340원

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

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

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

(단위: 주)

구분	2017년 01월 18일	2017년 03월 24일	2018년 03월 23일	2020년 10월 16일	2020년 11월 17일	2021년 03월 29일	2021년 10월 19일
최초부여수량	2,737,355	300,000	559,790	785,713	285,714	485,714	285,714
기초	208,786	100,000	158,310	785,713	285,714	-	-
부여수량	-	-	-	-	-	485,714	285,714
행사수량	(111,974)	(100,000)	(65,000)	-	-	-	-
소멸수량	-	-	-	(499,999)	(285,714)	-	-
당기말	96,812	-	93,310	285,714	-	485,714	285,714
당기말 행사가능수량	96,812	-	93,310	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 이항모형으로 평가한 주식매수선택권 가중평균 공정가치 및 평가모형에 적용된 주요 가격 결정 요소는 다음과 같습니다.

구분	2017년 01월 18일	2017년 03월 24일	2018년 03월 23일	2020년 10월 16일	2020년 11월 17일	2021년 03월 29일	2021년 10월 19일
가중평균 공정가치	3,269원	3,273원	3,194원	2,914원	2,914원	2,914원	2,564원
가중평균 주가	5,300원						
주가변동성(*)	40.76%	40.76%	40.76%	40.76%	40.76%	40.76%	40.76%
배당수익률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
기대만기	0.05년	0.23년	1.23년	6.00년	6.00년	6.00년	6.00년
무위험수익률	0.164%	0.755%	1.459%	2.102%	2.102%	2.102%	2.102%

(*) 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
기타유동부채		
미지급금	959,890	1,293,731
기타비유동부채		
장기미지급금	632,782	-
합계	1,592,672	1,293,731

23. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	가맹사업부	식자재 유통사업부 등	합 계	가맹사업부	식자재 유통사업부 등	합 계
매출 범주						
상품매출	261,540,527	6,818,806	268,359,333	240,185,931	11,072,189	251,258,120
제품매출	12,613,143	14,119,156	26,732,299	10,832,801	17,721,590	28,554,391
기타매출	6,045,645	3,287	6,048,932	5,552,060	17,788	5,569,848
합계	280,199,315	20,941,249	301,140,564	256,570,792	28,811,567	285,382,359
수익 인식 시기						
한 시점에 이행	280,199,315	20,941,249	301,140,564	256,570,792	28,801,567	285,372,359
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	10,000	10,000
합계	280,199,315	20,941,249	301,140,564	256,570,792	28,811,567	285,382,359

(2) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	3,149,551	4,239,383
계약부채	1,508,224	1,234,130

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

(3) 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	가맹사업부	식자재유통 사업부 등	합 계	가맹사업부	식자재유통 사업부 등	합 계
상품매출원가	175,551,418	5,507,786	181,059,204	167,855,086	9,181,468	177,036,554
제품매출원가	7,786,020	11,868,846	19,654,866	6,399,473	15,865,469	22,264,942
합계	183,337,438	17,376,632	200,714,070	174,254,559	25,046,937	199,301,496

24. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	14,413,411	12,618,601
퇴직급여	1,316,307	1,102,021
복리후생비	2,359,587	1,145,418
여비교통비	589,746	440,221
수도광열비	435,618	440,922
세금과공과	399,220	772,385
감가상각비	3,099,275	3,075,872
지급임차료	979,188	1,340,100
대손상각비	22,453	6,620
경상연구개발비	69,132	91,291
운반비	4,822,798	5,367,314
소모품비	340,615	296,138
지급수수료	19,118,961	18,005,178
광고선전비	10,203,602	8,950,337
판매촉진비	300,329	886,657
무형자산상각비	508,417	422,999
주식보상비용	1,156,696	1,132,858
기타	1,711,896	1,629,351
합계	61,847,252	57,724,283

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,416,895)	5,228,243
상품의 매입	191,901,542	178,971,256
원재료 및 소모품사용	5,699,285	7,613,802
급여	16,472,064	15,847,484
퇴직급여	1,396,384	1,220,156
복리후생비	2,677,655	1,483,618

구분	당기	전기
세금과공과	427,566	833,583
감가상각 및 무형자산상각	4,458,489	4,378,410
지급임차료	989,267	1,352,962
운반비	4,822,957	5,367,343
지급수수료	19,470,152	18,535,947
광고선전비	10,203,602	8,950,337
판매촉진비	300,329	886,657
외주비	4,327,509	304,035
기타	2,831,416	6,051,946
매출원가 및 판매비와관리비 합계	262,561,322	257,025,779

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입수수료	48,425	48,160
외환차익	54,345	84,980
외화환산이익	465	252
종속기업투자주식처분이익	-	6,525
유형자산처분이익	33,020	16,099
사용권자산처분이익	443	-
매각예정자산처분이익(*)	-	16,750,156
잡이익	83,624	104,603
합계	220,322	17,010,775

(*) 2019년 12월 중 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약 체결 시, 회사가 보유한 종속기업인 (주)슈가버블의 보통주식을 정현식 외 1인에게 양도하기로 하였습니다. 이에 따라 (주)슈가버블 관련 종속기업투자주식을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 전기 중 전액 매각하여 매각예정자산처분이익이 계상되었습니다.

(2) 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	37,064	95,650
외화환산손실	-	188
기부금	1,106,964	2,346,707
유형자산처분손실	-	455,385
무형자산손상차손	-	628,346
종속기업투자주식손상차손	643,429	1,367,652
지분법적용투자주식손상차손	92,360	248,989
유형자산손상차손	126,938	692,787
기타의대손상각비	127,888	60,875
잡손실	773,151	260,448
합계	2,907,794	6,157,027

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	714,376	953,758
배당수익	7,336	-
외환차익	497,448	-
외화환산이익	535	-
단기금융상품평가이익	14,558	-
단기금융상품거래이익	-	225,691
장기투자자산평가이익	1,698	-
장기투자자산처분이익	10	-
합계	1,235,961	1,179,449

(2) 당기와 전기의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	80,778	105,306
외환차익	45	-
외화환산손실	309,640	372,661
단기금융상품거래손실	-	3,018
장기투자자산평가손실	226,875	16,470
장기투자자산손상차손	-	125,641
합계	617,338	623,096

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다. 당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	28,029,633	29,632,739
가중평균 유통보통주식수(*)	87,570,792	97,233,303
기본주당이익(단위 : 원)	320	305

(*) 가중평균 유통보통주식수의 산정 내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말 현재 보통주 유통발행주식수	101,817,531	101,817,531
기말 현재 보통주 자기주식	(17,014,279)	(11,776,656)
기말 현재 유통보통주식수	84,803,252	90,040,875
가중평균 유통보통주식수	87,570,792	97,233,303

(2) 희석주당이익

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

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	28,029,633	29,632,739
조정사항 :		
이자비용(법인세효과 차감후)	-	4,069
A. 희석주당이익 산정을 위한 순이익	28,029,633	29,636,808
발행된 가중평균 유통보통주식수	87,570,792	97,233,303
조정내역 :		
전환사채의 전환 가정	-	2,389,628
B. 희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	87,570,792	99,622,931
희석주당이익(단위 : 원)(A/B)	320	297

29. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,510,394	39,766,681
조정		
대손상각비	22,453	6,620
기타의대손상각비	127,888	60,874
감가상각비	3,950,071	3,955,411
무형자산상각비	508,417	422,999
퇴직급여	1,028,780	1,036,927
외화환산손실	309,640	372,849
외화환산이익	(1,001)	(252)
이자수익	(714,376)	(953,758)

구분	당기	전기
이자비용	80,778	105,306
단기금융상품평가이익	(14,558)	-
단기금융상품거래이익	-	(225,691)
단기금융상품거래손실	-	3,018
장기투자자산평가이익	(1,698)	-
장기투자자산평가손실	226,875	16,470
장기투자자산처분이익	(10)	-
장기투자자산손상차손	-	125,641
종속기업투자주식처분이익	-	(6,525)
종속기업투자주식손상차손	643,429	1,367,652
관계기업투자주식손상차손	92,360	248,989
유형자산처분이익	(33,020)	(16,099)
사용권자산처분이익	(443)	-
유형자산처분손실	-	455,385
무형자산손상차손	-	628,346
유형자산손상차손	126,938	692,787
배당수익	(7,336)	-
매각예정자산처분이익	-	(16,750,156)
주식보상비용	1,156,696	1,132,858
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권	1,090,033	1,243,587
재고자산	(2,188,351)	14,524,204
단기금융상품	-	(5,521,137)
기타유동금융자산	-	779,974
기타유동자산	(4,390,005)	(229,308)
매입채무	3,131,442	(782,604)
기타유동금융부채	(770,174)	77,006
기타비유동금융부채	743,759	(183,000)
기타유동부채	578,587	548,897
기타비유동부채	-	175,000
순확정급여부채	(723,806)	(1,563,157)
영업으로부터 창출된 현금	41,483,762	41,515,794

(2) 당기와 전기 중 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	34,800	(120,268)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	19,432	-
건설중인유형자산의 본계정 대체	484,300	194,020
건설중인무형자산의 본계정 대체	217,620	224,000
장기대여금 유동성 대체	227,600	-
임차보증금 유동성 대체	62,444	-
전환사채의 보통주 전환	-	13,907,109
장기투자자산의 단기금융상품대체	2,028,200	-
종속기업투자주식의 미수금대체	133,919	-

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금거래			기말
			리스계약	리스계약해지	유동성 대체	
유동리스부채	1,033,537	(1,379,469)	810,219	(33,789)	1,260,940	1,691,438
리스부채	1,814,772	-	2,715,923	-	(1,260,940)	3,269,755
합계	2,848,309	(1,379,469)	3,526,142	(33,789)	-	4,961,193

2) 전기

(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
비유동리스부채	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

30. 리스

(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	2,313,822	3,243,110	(4,759)	(985,219)	-	(10,173)	4,556,781
비품	8,792	-	-	(8,792)	-	-	-
차량운반구	583,969	946,158	(28,635)	(468,106)	-	-	1,033,386
합계	2,906,583	4,189,268	(33,394)	(1,462,117)	-	(10,173)	5,590,167

2) 전기

(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

2) 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,691,438	1,033,537
비유동	3,269,755	1,794,462
합계	4,961,193	2,827,999

당기 중 증가된 사용권자산은 4,189백만원입니다.

3) 당기 및 전기 중 회사가 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,462,117	1,234,033
사용권자산 손상차손	-	359,192
리스부채에 대한 이자비용	80,778	85,154
보증금 현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익	(75,179)	(40,795)
소액리스 및 단기리스와 관련된 비용	145,835	394,118
합계	1,613,551	2,031,702

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,606백만원(전기: 1,714백만원)입니다.

(2) 리스제공자

금융리스와 관련하여 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
할인되지 않은 총 리스료	152,612
1년 이내	73,219
1년 초과 ~ 2년 이내	73,285
2년 초과 ~ 3년 이내	6,108
미실현 금융수익	(2,277)
리스순투자	150,335
리스채권 장부금액(*)	150,335

(*) 당기말 현재 리스채권으로 인식되어 있습니다.

당기 전대리스료의 인상으로 인한 리스채권의 증가금액은 10백만원입니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

구분	보증금액	보증내용 등
서울보증보험(주)	161,864	외상물품대금 지급보증 등

(2) 회사는 2018년 중 과세당국으로부터 고용창출투자세액공제에 대하여 경정처분을 받았습니 다. 이와 관련하여 회사는 법인세 부과처분 취소소송을 진행 중입니다. 한편, 해당 결과와 관련하여 사업연도 이후에 미치는 영향과 관련하여 불확실성이 존재하고 있으며, 현재로서는 이러한 상황이 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니 다.

(3) 당기말 현재 피소된 소송사건은 총 2건(소송금액 : 358백만원)이며 회사가 원고인 사건은 법인세 부과처분 취소소송 총 1건(소송금액 : 851백만원)입니다. 한편 당기말 현재 동 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사의 최대주주인 한국에프앤비홀딩스 유한회사가 보유한 주식 68,716,080주는 신한은행 등에 최대주주 변경을 수반하는 주식담보 제공 계약이 체결되어 있습니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
최상위 지배기업	케이엘해마로사모투자합자회사	케이엘해마로사모투자합자회사
지배기업	한국에프앤비홀딩스 유한회사	한국에프앤비홀딩스 유한회사
종속기업	(주)맘스터치서비스(*1)	-
	(주)에이치이엔티(*2)	(주)에이치이엔티
	-	크레이더스(*3)
	-	HFS GLOBAL, INC.(*4)
	-	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC(*4)
	(주)해마로	(주)해마로

구분	당기말	전기말
관계기업	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.

(*1) 당기 중 출자를 통해 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 해산이 완료되었고, 청산을 진행하고 있습니다.

(*3) 당기 중 지분을 전부 매각함에 따라 지배력이 상실되었습니다.

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

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기			전기		
		매출	기타수익	매입 및 기타비용	매출	금융수익	매입 및 기타비용
종속기업	(주)맘스터치서비스	-	21,821	4,119,620	-	-	-
	(주)에이치이엔티	-	-	292,188	-	-	495,749
	(주)카팜	-	-	-	-	21,875	21,875
	(주)크레이더스	-	39,000	-	-	39,000	39,000
	MOM'S TOUCH VIETNAM, LLC	-	8,263	-	-	-	-
관계기업	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.	5,344	-	-	9,675	-	-
	(주)해마로	-	-	-	-	-	197,375
합계		5,344	69,084	4,411,808	9,675	60,875	753,999

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말			전기말		
		기타금융자산	기타자산	기타채무	매출채권	기타금융자산	기타자산
종속기업	(주)맘스터치서비스	-	16,379	571,154	-	-	-
	(주)에이치이엔티(*1)	-	-	-	-	-	292,188
	(주)크레이더스(*2)	-	-	-	-	-	-
관계기업	MOM'S TOUCH TAWAN CO.,LTD.	-	-	-	1,938	-	-
	(주)해마로	20,000	-	-	-	220,000	-
합계		20,000	16,379	571,154	1,938	220,000	292,188

(*1) 당기말 현재 회사는 (주)에이치이엔티와 관련하여 미수금 88백만원을 보유하고 있으며, 이에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 회사는 (주)크레이더스와 관련하여 단기대여금 1,300백만원 및 미수수익 90백만원을 보유하고 있으며, 이에 대해 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	전기
		출자	배당금 지급
지배기업	한국에프앤비홀딩스 유한회사	-	1,827,297
종속기업	(주)맘스터치서비스	7,000,000	-

(5) 회사는 종속기업인 (주)맘스터치서비스와 2021년 7월 1일부터 2022년 6월 30일 까지 가맹지역본부계약을 체결하고 있습니다.

(6) 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	170,511	421,056
퇴직급여	40,619	45,945
주식기준보상	-	23,160
합계	211,130	490,161

33. 보고기간 이후 사건

(1) 회사는 2022년 2월 18일 임시주주총회를 소집하여 공개매수를 통한 자발적 상장 폐지를 결정하였습니다. 회사는 최대주주 및 자기주식을 제외한 잔여주식 전부를 취득하고자 2022년 1월 20일 부터 2월 15일 까지 공개매수를 진행한 결과, 13,987,056 주를 취득하여 최대주주 포함 주식수 99,717,415주(발행주식총수의 97.94%)를 보유 함으로서 자발적 상장폐지를 위한 요건을 갖추었습니다. 2022년 2월 18일 임시주주 총회를 소집하여 상장폐지를 결정하였으며, 2022년 3월 30일 한국거래소에 상장폐 지 신청을 진행할 예정입니다.

(2) 회사는 공정거래위원회로부터 2022년 1월 17일 가맹사업거래 공정화법 위반과 관련하여 조사를 받았으며 해당 조사로 인한 결과는 예측할 수 없습니다.

(3) 회사는 적정 유통주식수 유지를 통한 주가 안정화 및 기업가치 제고를 위하여 2022년 3월 15일 이사회에서 주식병합을 승인하였으며, 3월 30일 임시주주총회에서 결의할 예정입니다. 회사의 주식은 주당 액면가 100원의 보통주 101,817,531주를 액면가 900원의 보통주 11,313,059주로 병합하여 2022년 5월 2일 재상장 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)의 2021년 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

주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)

대표이사 귀하

2022년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 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 절

차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 맘스터치앤컴퍼니 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 조태할 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, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 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.

2022년 2월 15일

대표이사 : 김 동 권
내부회계관리자 : 조 경 범



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 맘스터치앤컴퍼니(구, 해마로푸드서비스주식회사)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기
투입 인원수	9	3	1	1	14	3	4	-	1	-	-	-	29	7	
투입 시간	분·반기검토	23	8	13	60	296	204	40	-	-	-	-	-	372	272
	감사	24	12	49	206	861	776	414	-	1	-	-	-	1,349	994
	합계	47	20	62	266	1,157	980	454	-	1	-	-	-	1,721	1,266

회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2021.07.15~2021.07.19		3	일		
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2021.11.08~ 2021.11.12	5	일	6	명	10	명
2022.02.15~ 2022.02.18	4	일	6	명	7	명	조회확인 및 입증감사절차, 중요 계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석적절차 및 입증감사

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-06		1	일	
	실사(입회)장소	진천물류센터				
	실사(입회)대상	원재료, 상품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021-09-07, 2021-12-13, 2022-3-21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.09.07	회사측: 감사 및 재무담당이사 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 전반감사 계획, 핵심감사항목, 감사인의 독립성 등
2	2021.12.13	회사측: 감사 및 재무담당이사 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	부정 관련 지배기구의 책임 및 지배기구의 활동
3	2022.03.21	회사측: 감사 및 재무담당이사 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사결과 및 핵심감사사항 감사결과, 내부회계관리제도 검토 결과, 감사인의 독립성 등