

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용	100

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 21 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 브레인콘텐츠

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 16일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권이 배부된 현금창출단위의 손상

1) 위험

연결회사는 Tax Refund 및 화장품 사업부문에 영업권을 배부하고 있으며, 해당 부문의 영업권금액은 보고기간말 현재 63,357백만원입니다.

현금흐름모형 측정 시 사용한 미래 현금흐름 추정에는 해당 산업의 경제적 환경에 주어진 불확실성 및 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 영업권이 배부된 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 소급적 검토를 위하여 전기 추정치와 당기 실제 재무지표를 비교하였습니다.
- 내부 가치평가전문가를 활용하여 현금창출단위의 미래현금흐름 추정시 반영된 매출성장률, 영업이익률 및 할인율이 과거성과 및 시장상황과 비교하여 합리적인지 평가하였습니다
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하였는지 확인 하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 21 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 브레인콘텐츠 대표이사 강진원, 장대용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 325, 14층
(전 화) 02-2017-7993

연 결 재 무 상 태 표

제 22(당) 기말 2019년 12월 31일 현재

제 21(전) 기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자 산			
Ⅰ.유동자산		153,305,457,854	151,255,075,732
현금및현금성자산	5,6,35	106,120,282,776	118,104,521,680
매출채권및기타채권	5,6,7,35	30,419,745,642	20,915,679,680
단기대여금및수취채권	5,6,8,35	565,840,450	923,626,302
법인세자산		564,450	197,650
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,35	10,062,267,725	5,565,291,594
기타유동자산	9	2,350,258,146	2,041,312,873
재고자산	10	3,690,951,973	2,880,196,734
매각예정비유동자산	11	95,546,692	824,249,219
Ⅱ.비유동자산		109,122,500,716	101,337,309,562
장기금융상품	5,6,35	1,699,842,253	1,516,568,281
관계기업투자	12	876,630,745	2,924,205,127
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,35	2,324,239,684	2,236,434,816
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,35	411,512,094	369,279,584
유형자산	13,37	13,680,789,657	5,079,680,584
무형자산	4,14	77,524,074,119	74,256,639,032
투자부동산	15,33	9,486,116,779	9,734,261,916
장기대여금및수취채권	5,6,35	2,782,231,008	2,440,260,870
기타비유동자산	9	-	2,447,527,749
이연법인세자산	34	337,064,377	332,451,603
자 산 총 계		262,427,958,570	252,592,385,294
부 채			
Ⅰ.유동부채		42,358,558,173	36,014,344,596
매입채무및미지급금	16,32,35	14,460,965,257	10,740,755,071
선수수익	28	7,583,257,779	9,122,546,564
단기차입금	17,33,35	3,000,000,000	3,037,000,000
유동성전환사채	18,35	3,245,140,390	6,209,002,205
파생상품부채	19,35	739,888,000	878,644,000
유동성충당부채		59,825,317	27,641,503
기타유동금융부채	35	201,849,430	-
기타유동부채	20,35	11,165,344,489	3,072,073,884
미지급법인세		1,902,287,511	2,535,968,192
매각예정비유동부채	11	-	390,713,177
Ⅱ.비유동부채		61,859,177,866	56,203,889,619
전환사채	18,35	37,389,803,132	33,794,184,581

순확정급여부채	21	3,119,593,690	2,483,756,168
장기선수수익	27	1,121,365,199	1,998,500,775
기타비유동부채	20	8,308,680,470	2,324,558,070
기타비유동총당부채		478,767,375	-
비유동성파생상품부채	19,35	11,440,968,000	14,389,728,000
이연법인세부채	34	-	1,213,162,025
부 채 총 계		104,217,736,039	92,218,234,215
자 본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		98,145,079,798	101,416,209,257
자본금	1,23	79,209,140,500	79,209,140,500
자본잉여금	23	42,569,903,130	44,976,914,212
기타자본	24	(11,207,880,217)	(9,729,890,312)
이익잉여금(결손금)	25	(12,426,083,615)	(13,039,955,143)
Ⅱ. 비지배지분		60,065,142,733	58,957,941,822
자 본 총 계		158,210,222,531	160,374,151,079
부 채 와 자 본 총 계		262,427,958,570	252,592,385,294

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업수익	27,32	110,610,982,350	81,988,307,813
II. 영업비용	28,29,32	101,487,933,829	82,364,885,052
III. 영업이익(손실)		9,123,048,521	(376,577,239)
IV. 영업외수익(비용)		(2,452,900,426)	14,758,222,146
금융수익	30	5,467,917,442	19,262,350,742
금융비용	30	4,741,480,909	2,291,402,092
기타수익	31	316,258,883	2,299,387,252
기타비용	31	3,495,595,842	4,512,113,756
V. 계속영업법인세비용차감전순이익		6,670,148,095	14,381,644,907
계속영업법인세비용	34	1,662,116,785	3,760,866,867
VI. 계속영업이익		5,008,031,310	10,620,778,040
VII. 중단영업손실	38	(975,759,180)	(19,224,857,816)
VIII. 당기순이익(손실)		4,032,272,130	(8,604,079,776)
지배기업지분 당기순이익(손실)		843,267,139	(13,773,800,744)
비지배지분 당기순이익		3,189,004,991	5,169,720,968
IX. 기타포괄손익		252,914,471	(165,728,208)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(33,868,639)	(350,382,261)
순확정급여부채의 재측정요소	21,34	(291,756,499)	(342,314,162)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실	34	257,887,860	(8,068,099)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		286,783,110	184,654,053
해외사업환산이익		286,783,110	184,654,053
X. 총포괄손익		4,285,186,601	(8,769,807,984)
지배기업지분 총포괄손익		802,859,699	(13,832,808,806)
비지배지분 총포괄손익		3,482,326,902	5,063,000,822
XI. 주당순손익	26		
계속영업주당순손익		11	35
중단영업주당순손익		(6)	(124)
기본주당순손익		5	(89)
희석주당계속영업손익		11	32
희석주당중단영업손익		(6)	(101)
희석주당순손익		5	(68)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	이익잉여금(결손금)	비지배지분	총 계
2018.01.01(전기초)	75,792,386,000	40,104,697,068	(9,009,963,975)	695,163,281	44,168,777,197	151,751,059,571
회계정책의 변경	-	-	(625,109,045)	298,148,785	(101,883,686)	(428,843,946)
2018.01.01(조정금액)	75,792,386,000	40,104,697,068	(9,635,073,020)	993,312,066	44,066,893,511	151,322,215,625
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(13,773,800,744)	5,169,720,968	(8,604,079,776)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(259,466,465)	(82,847,697)	(342,314,162)
해외사업환산이익(손실)	-	-	207,508,242	-	(22,854,189)	184,654,053
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(7,049,839)	-	(1,018,260)	(8,068,099)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
전환사채의 전환	3,023,756,000	2,929,264,583	-	-	-	5,953,020,583
기타자본잉여금의 변동	-	(13,873,408)	-	-	18,394,895	4,521,487
종속기업지분의 변동	-	1,628,462,049	-	-	10,858,190,185	12,486,652,234
전환권대가의 변동	-	(589,257,405)	-	-	(1,123,313,347)	(1,712,570,752)
종속기업 자기주식 취득	-	(3,749,754)	-	-	(6,887,846)	(10,637,600)
주식매입선택권	392,998,500	921,371,079	(295,275,695)	-	81,663,602	1,100,757,486
2018.12.31(전기말)	79,209,140,500	44,976,914,212	(9,729,890,312)	(13,039,955,143)	58,957,941,822	160,374,151,079
2019.01.01 (당기초)	79,209,140,500	44,976,914,212	(9,729,890,312)	(13,039,955,143)	58,957,941,822	160,374,151,079
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	843,267,139	3,189,004,991	4,032,272,130
확정급여제도 등의 재측정요소	-	-	-	(229,395,611)	(62,360,888)	(291,756,499)
해외사업환산손익	-	-	82,930,979	-	203,852,131	286,783,110
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	106,057,192	-	151,830,668	257,887,860
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연결범위의 변동	-	-	-	-	135,256,287	135,256,287
기타자본조정외의 변동	-	-	(1,066,317,719)	-	(1,840,561,280)	(2,906,878,999)
종속회사지분의 변동	-	(1,613,862,583)	-	-	1,425,287,683	(188,574,900)
종속회사 주식발행	-	(50,983,891)	-	-	(88,012,539)	(138,996,430)
종속회사 자기주식 취득	-	(1,409,544,608)	-	-	(2,433,270,571)	(3,842,815,179)
주식매입선택권	-	667,380,000	(600,660,357)	-	426,174,429	492,894,072
2019.12.31 (당기말)	79,209,140,500	42,569,903,130	(11,207,880,217)	(12,426,083,615)	60,065,142,733	158,210,222,531

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 22(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,011,113,400	2,332,877,327
1. 계속영업에서 창출된 현금흐름	36	10,684,256,497	3,204,688,004
2. 이자의 수취		305,297,909	1,024,889,267
3. 이자의 지급		1,042,422,226	(96,526,541)
4. 법인세의 납부		(3,241,955,241)	(948,340,920)
5. 중단영업	38	(778,907,991)	(851,832,483)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,986,270,074)	(9,016,958,077)
1. 투자활동 현금유입		32,971,867,269	52,163,818,306
대여금및수취채권의 회수		42,840,227	939,122,728
단기금융상품의 감소		-	550,028,204
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		30,876,891,726	47,324,660,000
유형자산의 처분		703,681,517	2,895,145,561
무형자산의 처분		-	212,176,496
종속기업투자주식의 처분		-	131,420,077
보증금의 감소		1,348,453,799	111,265,240
2. 투자활동 현금유출		(49,130,571,299)	(61,022,639,352)
대여금및수취채권의 증가		5,000,000	1,326,155,044
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		35,543,509,623	34,797,082,731
관계기업투자주식의 취득		-	1,446,587,000
종속기업투자주식의 취득		8,484,417,370	17,852,535,830
장기금융상품의 증가		153,637,200	153,637,200
유형자산의 취득		2,645,403,542	872,853,058
무형자산의 취득		1,064,351,143	3,775,553,909
보증금의 증가		1,234,252,421	798,234,580
3. 중단영업	38	172,433,956	(158,137,031)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,731,627,398)	62,071,296,396
1. 재무활동 현금유입		6,272,012,098	62,805,505,303
종속기업 유상증자		5,995,842,470	3,913,096,204
전환사채의 발행		-	58,000,000,000
주식매수선택권의 행사		276,169,628	892,409,099
2. 재무활동 현금유출		(11,003,639,496)	(757,362,400)
리스부채의 상환		3,837,953,887	-
사채의 상환		3,183,624,000	636,724,800
임차보증금의 감소		-	110,000,000
종속기업 자기주식 취득		3,842,815,179	10,637,600
종속기업 주식발행비용		139,246,430	-

3. 중단영업	38	-	23,153,493
IV. 현금성 외화자산부채의 환율변동		587,598,723	32,356,433
V. 연결 범위 변동으로 인한 증감	39	166,220,939	(154,706,693)
VI. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III+IV+V)		(11,952,964,410)	55,264,865,386
VII. 기초의 현금및현금성자산		118,104,521,680	62,900,509,881
VIII. 매각예정비유동자산의 대체	11	(31,274,494)	(60,853,587)
IX. 기말의 현금및현금성자산		106,120,282,776	118,104,521,680

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 21(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 브레인콘텐츠(이하 "지배기업")는 터치스크린모듈(TSM) 제조 등을 주요 사업으로 1998년 9월 24일에 설립되었으며, 현재 인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠 제공을 주사업목적으로 하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 본점을 서울특별시 강남구 테헤란로 325에 두고 있으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2019년 12월 31일 현재 납입자본금은 79,209,141천원입니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	지분율(%)	주식수(주)	자본금(천원)
문양근	25.90%	41,022,653	20,511,327
자기주식	5.84%	9,243,937	4,621,969
김하경	3.75%	5,948,292	2,974,146
장대용	1.24%	1,965,276	982,638
강진원	0.91%	1,438,918	719,459
기타	62.36%	98,799,205	49,399,602
합 계	100.00%	158,418,281	79,209,141

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	지분율(*1)	
			당기말	전기말
글로벌텍스프리(주)(*2)	대한민국	세금환급 서비스업	34.89%	32.64%
GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.(*3)	싱가포르	환급창구운영	100.00%	100.00%
Global Tax Free(*3)	일본	환급창구운영	100.00%	100.00%
Tax Free Europe Holding Ltd.(*3)	영국	환급창구운영	100.00%	100.00%
Tax Free Europe France(*4)	프랑스	환급창구운영	75.00%	-
(주)비엔지코퍼레이션(*5)	대한민국	서비스업	100.00%	-
(주)넷크루즈	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매	100.00%	100.00%
CONG TY TNHH HICEL VINA(*6)	베트남	Touch Screen Module 제조업	100.00%	100.00%
(주)핑거스토리(*2)	대한민국	온라인 정보제공업	37.61%	41.37%
BRAIN CONTENTS INC	미국	온라인 정보제공업	100.00%	100.00%
(주)스와니코코(*7)	대한민국	화장품제조 판매	68.02%	64.22%

(*1) 연결실체 지분율은 종속기업이 보유한 지분율을 합산한 지분율입니다.

(*2) 지배기업의 지분율이 50% 미만이나 사실상의 지배력이 있다고 판단되어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*3) 글로벌텍스프리(주)가 100% 보유하고 있어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*4) 당기중 Tax Free Europe Holding Ltd.가 지분 75%를 취득하여 종속회사에 포함되었습니다.

(*5) 당기중 설립되었으며, 글로벌텍스프리(주)가 지분 100%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

(*6) 관련 사업의 중단에 따라 당기말과 전기말 현재 CONG TY TNHH HICEL VINA의 자산과 부채를 각각 매각예정비유동자산및부채으로 분류하였습니다.

(*7) 당기말 (주)스와니코코에 대한 보유 지분율은 지배회사 지분 60.49%와 글로벌텍스프리(주) 지분 7.53%으로 구성되어 있습니다.

2) 주요 종속기업의 요약재무정보

당기의 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
글로벌텍스프리(주)	121,858,457	43,458,788	48,398,852	5,769,004
GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.	13,841,992	14,040,305	8,888,956	(265,045)
Global Tax Free	1,167,453	3,142,808	977,747	(456,452)
Tax Free Europe Holding Ltd.	7,557,718	2,581,773	-	(28,206)
Tax Free Europe France	2,640,405	2,091,792	1,316,317	27,631
(주)비엔지코퍼레이션	99,996	-	-	(4)
(주)넷크루즈	4,656,259	1,718,181	6,208,808	438,750
CONG TY TNHH HICEL VINA	95,547	713,304	211,723	(991,438)
(주)핑거스토리	4,147,192	1,852,288	8,128,454	(649,250)
BRAIN CONTENTS INC	372,328	725	12,639	(276,176)
(주)스와니코코	27,342,691	3,219,021	19,710,147	1,948,710

(*) 연결편입 이후의 재무정보를 반영하였습니다.

3) 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동내역	변동사유
(주)비엔지코퍼레이션	신규연결편입	신규법인설립
Tax Free Europe France	신규연결편입	지분취득

(3) 비지배지분 현황

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	글로벌텍스프리㈜와 종속회사	㈜핑거스토리	㈜스와니코코	합계
유동자산	101,718,783	3,796,447	24,737,208	130,252,438
비유동자산	24,817,621	350,745	2,605,484	27,773,850
유동부채	20,542,653	1,653,588	2,351,553	24,547,794
비유동부채	33,091,220	198,700	867,468	34,157,388
순자산	72,902,531	2,294,904	24,123,671	99,321,106
비지배지분의 장부금액	48,585,284	1,431,791	10,048,068	60,065,143
영업수익	59,766,505	8,128,454	19,710,147	87,605,106
당기순이익	5,807,872	(649,250)	1,948,710	7,107,332
총포괄손익	5,526,729	(649,250)	1,948,710	6,826,189
비지배지분에 배분된 당기순이익	3,130,922	(380,655)	438,739	3,189,006
비지배지분에 배분된 총포괄손익	3,424,244	(380,655)	438,739	3,482,328
영업활동현금흐름	9,323,561	746,659	105,079	10,175,299
투자활동현금흐름	(9,192,830)	(160,788)	(3,912,606)	(13,266,224)
재무활동현금흐름	(5,911,289)	1,918,145	3,105,599	(887,545)
연결범위변동	166,221	-	-	166,221
외화환산으로 인한 현금변동	629,397	-	-	629,397
현금및현금성자산의 순증감	(4,984,940)	2,504,016	(701,928)	(3,182,852)

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	글로벌텍스프리㈜와 종속회사	㈜핑거스토리	㈜스와니코코	합계
유동자산	99,375,714	1,068,917	19,754,626	120,199,257
비유동자산	12,789,488	154,393	2,407,107	15,350,988
유동부채	9,950,195	279,149	3,982,622	14,211,966
비유동부채	28,300,085	-	-	28,300,085
순자산	73,914,922	944,161	18,179,111	93,038,194
비지배지분의 장부금액	50,485,484	553,562	7,918,896	58,957,942
영업수익	41,536,412	3,297,173	13,032,974	57,866,559
당기순이익	8,365,701	(455,838)	2,762,380	10,672,243
총포괄손익	8,201,431	-	-	8,201,431
비지배지분에 배분된 당기순이익	4,864,134	(221,880)	527,467	5,169,721
비지배지분에 배분된 총포괄손익	4,757,414	(221,880)	527,467	5,063,001
영업활동현금흐름	(225,180)	(495,824)	2,289,515	1,568,511
투자활동현금흐름	3,724,289	(163,042)	(2,894,755)	666,492
재무활동현금흐름	30,231,752	1,400,000	2,889,096	34,520,848
연결범위변동	-	-	7,094,780	7,094,780
외화환산으로 인한 현금변동	(69,133)	-	-	(69,133)
현금및현금성자산의 순증감	33,661,728	741,134	9,378,636	43,781,498

(4) 영업부문

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
콘텐츠 사업부문	인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠제공업
텍스리펀드 사업부문	외국인 관광객 등에 대한 세금 환급 서비스업
화장품 사업부문	화장품의 제조 및 온라인, 오프라인 판매업

당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기				전기			
	콘텐츠 사업부문	텍스리펀드 사업부문	화장품 사업부문	합 계	콘텐츠 사업부문	텍스리펀드 사업부문	화장품 사업부문	합 계
영업수익	31,134,330	59,766,505	19,710,147	110,610,982	27,418,922	41,536,412	13,032,974	81,988,308
영업비용	33,411,391	51,712,272	16,364,271	101,487,934	29,349,055	41,967,075	11,048,755	82,364,885
계속사업영업이익(손실)	(2,277,061)	8,054,233	3,345,876	9,123,048	(1,930,133)	(430,663)	1,984,219	(376,577)
중단사업이익(손실)	(975,759)	-	-	(975,759)	(19,224,858)	-	-	(19,224,858)
당기순이익(손실)	(5,297,630)	6,686,672	2,643,230	4,032,272	(18,048,793)	7,486,901	1,957,812	(8,604,080)
영업자산(주1)	99,511,602	120,769,489	27,342,691	247,623,782	103,365,865	109,887,641	22,161,733	235,415,239
영업부채	56,448,269	44,550,446	3,219,021	104,217,736	39,610,369	48,292,791	3,982,622	91,885,782

(주1) 영업자산은 관계기업 투자 등 투자자산 항목을 제외한 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'가 처음 적용되었으며, 유의적인 회계정책의 변경은 주식 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 당기 말 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 12: 지분법적용투자주식 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 15: 투자부동산의 분류
- 주석 37: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 14: 손상검사 - 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 33: 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 35: 공정가치 - 파생상품부채 공정가치 측정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당

임원에게 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 경영진에게 보고하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 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 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 24: 기타자본
- 주석 35: 공정가치

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용시 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4.(10)에 설명된바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 건물, 차량 등의 자산을 리스하고 있습니다. 연결실체는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 연결실체는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 연결채무상태표에 표시됩니다.

1) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 건물리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석3.(4) 참조).

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 소액 기초자산 리스(예: 비품)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

2) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스
연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스는 없습니다.

(3) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 연결실체는 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 연결실체가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다.

연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 연결실체는 사용권자산, 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2019년 01월 01일
유형자산으로 표시한 사용권자산	10,216,685
리스부채	10,150,035

기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 37.(1)을 참조하시기 바랍니다. 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4.(10)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 연결실체는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.1%~5.9% 입니다.

(단위:천원)

구분	2019년 01월 01일
2019년 1월1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	10,239,152
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(64,369)
- 단기 리스자산 면제규정 적용	(24,748)
2019년 1월1일에 인식한 리스부채	10,150,035

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표의 기타부채 항목에 포함합니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시 방법과 관련된 기준서 변경 및 당기 중 발생한 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 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 사업모형하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

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

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 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 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진

에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 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.

구 분	내 용
당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는금융 자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화 환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

(5) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(6) 납입자본

보통주는 자본금으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 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 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수(년)	상각방법
건물	30,40	정액법
기계장치	10	
연구기자재	5	
차량운반구	5,10	
비품	5	
시설장치	5,10	

연결실체는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수(년)
상표권	5
특허권	5
기타의무형자산	5

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 리스

수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

연결실체는 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 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 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 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합

니다.

연결실체는 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
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권을 행사할 경우 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 재무상태표의 기타부채 항목에 표시하였습니다.

연결실체는 비품 등 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 영업수익의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

1) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부

- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면
 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통 제
 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통 제
 하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않
 은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정 되거나 시
 장가격과 같지 않음

① 리스이용자

비교기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보 상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니 다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습 니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결실체의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(11) 재고자산

재고자산은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 수량이 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가되고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(12) 금융자산의 손상

1) 금융상품

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 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, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 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) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

5) 제각

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

(13) 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 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 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 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산, 투자부동산(공정가치로 측정되는 경우) 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

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

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 연결실체가 지급해야 할 법정의무 또는의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여채무의현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간 동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 27.(3)에 기술되어 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품평가손익

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

유효이자율법은 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 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 외화자산과 부채의 환산

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(20) 파생금융상품

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다. 연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 복합금융상품

연결실체가 발생한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
장기금융상품	1,699,842	1,699,842	1,516,568	1,516,568
당기손익-공정가치측정 금융자산	12,386,507	12,386,507	7,801,726	7,801,726
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	411,512	411,512	369,280	369,280
소 계	14,497,861	14,497,861	9,687,574	9,687,574
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	106,120,283	106,120,283	118,104,522	118,104,522
매출채권	5,485,273	5,485,273	3,644,815	3,644,815
미수금	24,934,473	24,934,473	17,270,865	17,270,865
미수수익	31,991	31,991	14,822	14,822
대여금	26,105	26,105	63,945	63,945
보증금	3,289,976	3,289,976	3,285,120	3,285,120
소 계	139,888,101	139,888,101	142,384,089	142,384,089
금융자산 합계	154,385,962	154,385,962	152,071,663	152,071,663
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	12,180,856	12,180,856	15,268,372	15,268,372
소 계	12,180,856	12,180,856	15,268,372	15,268,372
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및미지급금	14,460,965	14,460,965	10,740,755	10,740,755
차입금	3,000,000	3,000,000	3,037,000	3,037,000
전환사채	40,634,944	40,634,944	40,003,187	40,003,187
기타유동금융부채	201,849	201,849	-	-
기타비유동금융부채	2,287,582	2,287,582	2,324,558	2,324,558
리스부채	8,621,830	8,621,830	-	-
소 계	69,207,170	69,207,170	56,105,500	56,105,500
금융부채 합계	81,388,026	81,388,026	71,373,872	71,373,872

경영진은 재무제표에 상각후 원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

6. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
전환상환우선주	772,914	-
장기금융상품	1,699,842	1,516,568
지분증권	606,939	2,215,193
채무증권	10,984,266	5,565,292
기타	22,389	21,242
합 계	14,086,350	9,318,295

(2) 기타포괄-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	411,512	369,280

(3) 상각후원가측정 금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	106,120,283	118,104,522
매출채권	5,485,273	3,644,815
미수금	24,934,473	17,270,865
미수수익	31,991	14,822
대여금	26,105	63,945
보증금	3,289,976	3,285,120
합 계	139,888,101	142,384,089

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	5,951,774	(466,501)	5,485,273	4,098,668	(453,853)	3,644,815
미수금	24,959,830	(25,357)	24,934,473	17,461,428	(190,563)	17,270,865
합 계	30,911,604	(491,858)	30,419,746	21,560,096	(644,416)	20,915,680

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	644,417	550,345
상각	34,337	83,455
환입	(1,199)	(457)
제각 등	(185,697)	11,073
당기말금액	491,858	644,416

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
만기내 채권	5,284,319	24,955,720	3,659,024	17,240,421
연체된 채권	667,455	4,110	439,644	221,007
3개월 이하	125,532	413	-	100,608
3개월 초과 6개월 이하	79,002	1,724	-	632
6개월 초과 12개월 이하	23,442	231	-	11,541
12개월 초과	439,479	1,742	439,644	108,226
합 계	5,951,774	24,959,830	4,098,668	17,461,428

8. 대여금및수취채권

당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
미수수익	31,991	-	31,991	14,822	-	14,822
대여금	72,270	(52,000)	20,270	52,000	(52,000)	-
보증금	513,579	-	513,579	908,804	-	908,804
합 계	617,840	(52,000)	565,840	975,626	(52,000)	923,626
비유동						
대여금	5,835	-	5,835	63,945	-	63,945
보증금	2,776,396	-	2,776,396	2,376,316	-	2,376,316
합 계	2,782,231	-	2,782,231	2,440,261	-	2,440,261

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	1,797,977	1,544,606
선급비용	552,281	496,707
합 계	2,350,258	2,041,313
비유동		
선급금 등	-	2,447,528

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
제품	3,236,093	1,671,846
저장품	454,859	1,208,351
합 계	3,690,952	2,880,197

11. 매각예정자산 및 부채

연결실체는 CONG TY TNHH HICEL VINA의 해산을 진행 중에 있습니다. 이에 따라 CONG TY TNHH HICEL VINA의 자산과 부채를 매각예정자산 및 부채로 분류 하였으며, 보고기간 이후 해산 완료 하였습니다. (주석 40 참조)

당기말 현재 매각예정자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	
매각예정비유동자산	유동	92,128	695,739
	비유동	3,419	128,510
	합 계	95,547	824,249
매각예정비유동부채	유동	713,304	1,578,015
	연결조정	(713,304)	(1,187,302)
	합 계	-	390,713

12. 관계기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말	전기말
(주)지티에스글로벌	대한민국	스포츠용품 제조 및 판매	30%	876,631	2,924,205

(2) 당기 및 전기 중 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	2,924,205	-
취득	-	2,999,997
지분법손실	(148,974)	(75,792)
기타증감(*)	(1,898,600)	-
기말장부금액	876,631	2,924,205

(*) 기타증감은 (주)지티에스글로벌의 투자제거차액 전액에 대해 손상차손을 인식하고 당기 손익에 반영하였습니다.

(3) 주요 관계기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)지티에스글로벌	4,792,094	1,869,992	5,974,670	(496,581)

13. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 장부금액	617,605	547,481	111,227	2,916,215	887,152	-	5,079,680
회계정책변경효과	-	-	-	-	-	10,293,608	10,293,608
취득	-	-	62,410	1,382,060	978,794	4,672,097	7,095,361
환율변동	-	-	-	56,624	1,833	30,788	89,245
연결범위변동	-	-	-	9,165	-	-	9,165
처분 등	-	-	(58,273)	(698,515)	(187,941)	(2,279,605)	(3,224,334)
감가상각비	-	(16,063)	(30,038)	(1,282,516)	(281,360)	(4,051,958)	(5,661,935)
기말 장부금액	617,605	531,418	85,326	2,383,033	1,398,478	8,664,930	13,680,790

<전기>

(단위:천원)

구분	토지	건물	기계장치	연구기자재	차량운반구	비품	시설장치	합 계
기초 장부금액	6,257,196	4,906,360	3,595,863	8,898	124,213	3,108,427	619,558	18,620,515
취득	-	-	-	-	23,507	972,573	334,566	1,330,646
환율변동효과	-	-	-	-	-	53,523	3,883	57,406
감가상각	-	(36,061)	-	(4,298)	(54,738)	(1,187,388)	(82,111)	(1,364,596)
타계정대체(*)	(5,639,591)	(4,342,816)	(3,595,863)	-	-	-	-	(13,578,270)
연결범위변동	2,083,330	592,596	-	-	103,038	172,605	105,499	3,057,068
처분 및 손상 등	(2,083,330)	(572,598)	-	(4,600)	(84,793)	(203,525)	(94,243)	(3,043,089)
기말 장부금액	617,605	547,481	-	-	111,227	2,916,215	887,152	5,079,680

(*) 투자부동산 및 매각예정비유동자산으로 계정대체 되었습니다.

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	영업권	특허권	상표권	기타의무형자산	합 계
기초 장부금액	60,070,134	7,155	5,334,451	8,844,899	74,256,639
취득	-	3,407	-	1,060,944	1,064,351
환율변동	289,630	-	-	170,458	460,088
연결범위변동	2,997,438	-	-	2,543,045	5,540,483
상각	-	(1,580)	(522,706)	(3,230,385)	(3,754,671)
처분 및 손상 등	-	-	-	(42,816)	(42,816)
기말 장부금액	63,357,202	8,982	4,811,745	9,346,145	77,524,074

<전기>

(단위:천원)

구 분	영업권	특허권	상표권	기타의무형자산	합 계
기초 장부금액	66,065,485	7,886	2,218,399	6,347,758	74,639,528
취득	-	424	88,425	3,378,188	3,467,037
상각	-	(1,155)	(393,134)	(2,537,734)	(2,932,023)
기타증감	-	-	-	7,695	7,695
연결범위변동	11,371,212	-	3,422,937	2,202,128	16,996,277
처분 및 손상 등	(17,366,563)	-	(2,176)	(553,136)	(17,921,875)
기말 장부금액	60,070,134	7,155	5,334,451	8,844,899	74,256,639

(2) 영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 배분되었습니다. 당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말			
	택스리펀드 사업부문	화장품사업부문	합 계	콘텐츠사업부문	택스리펀드 사업부문	화장품사업부문	합 계
취득원가	51,985,990	11,371,212	63,357,202	23,762,861	48,698,922	11,371,212	83,832,995
손상차손누계액	-	-	-	(23,762,861)	-	-	(23,762,861)
장부금액	51,985,990	11,371,212	63,357,202	-	48,698,922	11,371,212	60,070,134

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상 검사

경영진은 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있으며 연결실체는 콘텐츠, 텍스리펀드, 화장품의 세가지 영업부문을 구성하고 있습니다. 영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업 부문에(현금창출단위 또는 현금창출단위집단)포함되어 있습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 중장기 사업예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다. 다만 텍스리펀드 사업부문은 코로나 바이러스의 영향 등 방한 외국관광객의 유입추이에 따라 영업권의 회수가능액 추정에 높은 불확실성이 있습니다. 한편 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

손상검사와 관련하여 이용된 주요 지표는 다음과 같습니다.

구분	주요가정 등	
	텍스리펀드 사업부문	화장품 사업부문
매출액증가율	5.1 ~ 6.24%	3.6% ~ 8.3%
영업이익률	7.4 ~ 23.9%	22.8% ~ 24.9%
장기성장률	1.0%	1.0%
할인율	7.1 ~ 9.0%	14.1%

매출액증가율은 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균 증가율입니다. 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다. 영업이익률은 향후 5년간의 수익에 대한 평균이익률이며, 5년간의 영업이익의 추정은 연결실체의 중장기 사업계획 및 과거 매출과 매출원가율을 고려하여 산정되었습니다.

당기말 현재 텍스리펀드 사업부문 및 화장품 사업부문의 영업권에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않습니다.

15. 투자부동산

연결실체는 평택에 소재하는 토지 및 건물을 생산 판매 시설에서 임대시설로 전용한 상태입니다. 이에 따라 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위:천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	4,094,671	9,734,262
감가상각	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	3,846,526	9,486,117

<전기> (단위:천원)

구분	토지	건물	합계
기초장부금액	-	-	-
계정대체	5,639,591	4,342,816	9,982,407
감가상각	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	4,094,671	9,734,262

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대매출은 264백만원이며 관련비용은 289백만원이며, 투자부동산(토지)의 공정가치는 5,775백만원입니다.

16. 매입채무및미지급금

당기말 및 전기말 현재 매입채무및미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,338,354	1,256,819
미지급금	13,122,611	9,483,936
합 계	14,460,965	10,740,755

17. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금은 단기차입금으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율 (%)	장부금액	
			당기말	전기말
운전자금	우리은행	2.97	3,000,000	3,000,000
운전자금	종속기업 임원	-	-	37,000
합 계			3,000,000	3,037,000

18. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동성 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	연이자율	당기말	전기말
제22회 전환사채	0.00%	-	3,000,000
제24회 전환사채	0.00%	4,000,000	4,000,000
상환할증금		-	183,624
전환권조정		(754,860)	(974,622)
합 계		3,245,140	6,209,002

(*) 제 22회 전환사채의 경우 만기일 도래로 전액 상환완료되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 비유동성 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	연이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모전환사채	0.00%	30,000,000	30,000,000
제24회 전환사채	0.00%	24,000,000	24,000,000
전환권조정		(16,610,197)	(20,205,815)
합 계		37,389,803	33,794,185

(3) 상기 제24회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

<제24회 전환사채>	내용
(1) 사채발행가액	28,000,000천원
(2) 사채발행일	2018-07-10
(3) 사채만기일	2023-07-10
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고있는 본사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환
(6) 조기상환권	사채권자는 전환사채 280억 중 40억원은 본 사채의 발행일로부터 1년이 경과하는 날 및 그 이후 매 6개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음. 전환사채 280억 중 240억원은 본 사채의 발행일로부터 3년6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 6개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 전환권행사기간	2019-07-10 ~ 2023-06-10
(8) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
(9) 전환가격	1,047원

(4) 상기 제2회 무보증 사모전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

제2회 무보증 사모전환사채	내용
(1) 사채발행금액	30,000,000천원
(2) 사채발행일	2018-06-25
(3) 사채만기일	2023-06-25
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기 액면금액 상환
(6) 조기상환권	조기상환권 없음
(7) 전환권행사기간	2019-06-25 ~ 2023-05-25
(8) 교부할 주식의 종류	기명식 보통주식
(9) 전환가격(*)	4,049원

(*) 2019년 1월 10일 무상증자로 인하여 전환가액이 7,734원에서 4,049원으로 조정되었습니다.

(5) 당기 중 제22회 전환사채는 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다.

19. 파생상품부채

(1) 연결실체는 당기말 현재 전환사채와 관련하여 파생상품부채(당기손익-공정가치측정금융부채)를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가치로 평가하여 관련 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채 전환권대가	739,888	11,440,968	878,644	14,389,728

20. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,182,862	-	11,547	-
예수금	257,671	-	216,043	-
미지급비용	4,217,200	-	2,844,484	-
리스부채	4,683,175	3,938,655	-	-
보증금	-	2,287,582	-	2,324,558
기타부채	824,436	2,082,443	-	-
합 계	11,165,344	8,308,680	3,072,074	2,324,558

(2) 당기 중 상기 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기
기초금액	-
회계정책변경	8,615,481
증가	3,653,597
상환	(5,041,092)
해지 등	(629,897)
환율변동효과	2,023,741
기말잔액	8,621,830

(3) 당기말 현재 상기 리스부채의 기간별 최소 리스료와 증분 차입이자율로 할인한 현재가치 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	최소리스료
1년이내	3,066,072
1년 초과 5년 이내	5,729,410
합 계	8,795,482
현재가치할인	(173,651)
차감잔액	8,621,830

(4) 당기말 현재 인식면제규정을 적용한 단기, 소액자산 리스관련 비용은 149백만원 입니다.

21. 순확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 퇴직급여부채의 현재가치	3,189,704	2,564,516
사외적립자산의 공정가치	(70,110)	(80,760)
순확정급여부채	3,119,594	2,483,756

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전 기
기초금액	2,564,516	1,723,252
보험수리적손익	372,756	436,990
당기근무원가	579,442	439,034
과거근무원가	633,427	310,880
이자원가	27,660	24,492
퇴직급여지급액	(275,850)	(370,132)
제도변경 정산지급액	(534,308)	-
제도변경 정산손익	(177,939)	-
기말잔액	3,189,704	2,564,516

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전 기
기초금액	80,760	88,769
기여금	75,098	20,880
사외적립자산의 기대수익	2,155	2,599
보험수리적손익	(1,291)	(1,897)
퇴직급여지급액	(86,612)	(29,591)
기말잔액	70,110	80,760

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전 기
정기예금	69,019	79,668
국민연금전환금	1,091	1,092
합 계	70,110	80,760

(5) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	579,442	439,034
과거근무원가	633,427	310,880
이자원가	27,660	24,492
사외적립자산의 기대수익	(2,155)	(2,599)
제도변경 정산으로 인한 손실	(177,939)	-
합 계	1,060,435	771,807

(6) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.11~2.42%	2.42~2.47%
임금상승률	4.4~6.5%	5.30%
예상퇴직률	8.78~12.18%	14.75%
예상사망률	KDI표준사망률	0.06%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 퇴직급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	증가	감소
할인률의 1% 변동	(10,126)	11,755
기대임금상승률의 1% 변동	11,361	(10,018)

(8) 확정기여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정기여제도	1,161,627	1,183,924

22. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
액면금액	500원	500원
발행주식수	158,418,281주	158,418,281주
보통주자본금	79,209,141	79,209,141

23. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	37,584,568	37,584,568
기타자본잉여금	4,985,335	7,392,346
합 계	42,569,903	44,976,914

24. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(11,739,800)	(11,739,800)
주식선택권	2,065,720	2,666,380
기타자본조정	(1,066,318)	-
해외사업환산손익	57,675	(25,255)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(525,157)	(631,215)
합 계	(11,207,880)	(9,729,890)

(2) 주식선택권

연결실체는 당기말 현재 연결실체의 임직원 등에 대해 다음과 같은 주식보상약정을 보유하고 있으며 동 주식선택권은 모두 주식교부형입니다. 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

부여일	부여법인 및 회차	기초 부여수량	당기행사수량	당기소멸수량	무상증자 배정	기말 미행사수량
2014-01-02	브레인콘텐츠 1차	1,167,059	-	1,167,059	-	-
2016-03-30	브레인콘텐츠 2차	2,352,132	-	-	-	2,352,132
2015-12-29	글로벌텍스프리 1차	243,893	77,663	-	222,149	388,379
2018-03-27	글로벌텍스프리 3차	303,102	-	30,268	275,987	548,821
합 계		4,066,186	77,663	1,197,327	498,136	3,289,332

(3) 주식선택권의 공정가치에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	브레인콘텐츠 1차	브레인콘텐츠 2차	글로벌텍스프리 1차	글로벌텍스프리 3차
산정방법	Black Scholes Model	Black Scholes Model	이항모형	이항모형
부여일 주식가격	1,510원	1,551원	1,360원	1,400원
행사가격	1,275원	827원	3,556원	3,998원
기대변동성	82.97%	34.78%	11.40%	24.50%
무위험이자율	2.76%	1.55%	1.99%	2.47%
공정가치	681원	820원	171원	316원
행사기간	부여일로부터 2년 경과후 3년간	부여일로부터 2년 경과후 3년간	부여일로부터 2년 경과후 5년간	부여일로부터 2년 경과후 3년간

(4) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	2,666,380	2,961,656
비용인식	216,974	509,880
행사	(14,999)	(674,270)
소멸	(667,380)	(49,222)
비지배주주지분	(135,255)	(81,664)
기말	2,065,720	2,666,380

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
지배회사	-	324,137
종속기업	216,974	185,743
합계	216,974	509,880

25. 결손금

(1) 당기와 전기의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
미처리결손금	(12,426,084)	(13,039,955)

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
기초금액	(13,039,955)	695,163
IFRS 1109호 적용에 따른 조정	-	298,149
당기순이익	843,267	(13,773,801)
확정급여채무의 재측정요소	(229,396)	(259,466)
기말금액	(12,426,084)	(13,039,955)

26. 연결주당손익

(1) 당기 및 전기의 연결주당손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원,주)

구분	기본주당 계속영업이익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
당기순이익(손실)	1,819,026,319	(975,759,180)	843,267,139
가중평균유통보통주식수	158,418,281	158,418,281	158,418,281
기본주당이익(손실)	11	(6)	5

<전기>

(단위:원,주)

구분	기본주당 계속영업이익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
당기순이익(손실)	5,451,057,072	(19,224,857,816)	(13,773,800,744)
가중평균유통보통주식수	155,338,929	155,338,929	155,338,929
기본주당이익(손실)	35	(124)	(89)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구분	당기	전기
기초주식수	158,418,281	151,584,772
전환사채 전환분	-	3,254,532
주식선택권 행사	-	499,625
가중평균유통보통주식	158,418,281	155,338,929

(3) 당기 및 전기의 희석주당손익은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위:원,주)

구분	희석주당 계속영업이익	희석주당 중단영업손익	희석주당손익
당기순이익(손실)	5,451,057,072	(19,224,857,816)	(13,773,800,744)
전환사채 이자비용(세후)	705,263,571	-	705,263,571
보통주 희석당기순이익(손실)	6,156,320,643	(19,224,857,816)	(13,068,537,173)
가중평균유통보통주식(희석)	190,850,048	190,850,048	190,850,048
기본주당이익	32	(101)	(68)

(*) 당기 기준 잠재적보통주가 반희석효과를 가지므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(4) 당기 및 전기의 희석증권을 고려한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	158,418,281	155,338,929
전환사채 미전환분	26,743,075	32,872,615
주식선택권 미행사분	2,352,132	2,638,504
가중평균유통보통주식	187,513,488	190,850,048

(5) 당기말 현재 장래에 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수(주)	비고
제24회 전환사채	2019.07.10 ~ 2023.06.10	26,743,075	전환가격 1,047원
2차 주식선택권	2018.03.30 ~ 2021.03.29	2,352,132	행사가격 827원

27. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
서비스매출	78,344,634	58,980,533
제품매출	24,222,392	16,000,614
임대매출	263,647	783,800
기타매출	7,780,309	6,223,361
합 계	110,610,982	81,988,308

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
계약부채(선수수익)	8,704,623	11,121,047

계약부채는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 8,933,617천원입니다.

(3) 수행의무 및 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 다음의 주요원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 웹서비스용역수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 "웹 서비스 기반 용역"에 대한 수행의무를 식별하고 수익은 고객에게 관련 수행의무를 모두 수행하였을 때 인식합니다.

2) 수수료수익

연결실체는 조세특례제한법과 동법 시행령 제107조에 따라 위임 제정된 '외국인관광객 등에 대한 부가가치세 및 개별소비세 특례규정'에 따른 환급서비스를 제공하고 있습니다. 외국인관광객이 면세물품을 구입한 때에 부담한 부가가치세 및 개별소비세 상당액을 정해진 환급수수료율에 따라 환급 또는 송금하는 의무를 수행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

3) 대행수수료수익

연결실체가 운영중인 출국항 환급데스크에서 타 환급사의 가맹점에서 구입한 물품에 대한 환급금을 대신하여 지급할 경우 약정된 수수료를 수취하고 있습니다. 연결실체는 동 환급금을 대신하여 지급하는 의무를 수행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

28. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	19,494,328	16,611,856
잡급	216,416	232,574
퇴직급여	2,195,409	1,880,510
복리후생비	1,964,175	1,656,052
전력비	27,281	441,987
수도료	4,927	7,615
운반비	1,232,014	22,751
감가상각비	5,910,080	1,612,741
무형자산상각비	3,754,671	2,932,023
소모품비	756,184	462,257
사무용품비	71,543	62,740
세금과공과	717,617	765,259
지급임차료	1,238,796	6,037,590
보험료	321,272	245,896
여비교통비	692,853	796,376
통신비	546,540	524,933
차량유지비	153,101	233,015
교육훈련비	7,161	18,248
도서인쇄비	90,514	69,742
지급수수료	19,716,301	14,086,812
경상연구개발비	1,594,978	1,283,573
대손상각비	33,138	83,455
접대비	1,604,396	1,561,872
수선비	30,211	30,525
회의비	70,995	36,991
광고선전비	10,956,189	10,969,953
건물관리비	285,706	253,551
판매수수료	20,740,223	13,400,422
주식보상비용	216,974	509,880
외주비	1,530,261	1,954,939
원재료비	4,845,848	3,498,241
판매촉진비	467,832	80,506
합 계	101,487,934	82,364,885

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
원재료등 매입액	4,845,848	3,498,241
종업원급여	23,870,328	20,380,991
감가상각 및 무형자산상각비	9,664,751	5,054,644
마케팅비용	32,164,243	24,450,881
임차료	1,238,796	6,037,590
지급수수료	19,716,301	14,086,813
외주비	1,530,260	1,954,939
기타비용	8,457,407	6,900,786
합 계	101,487,934	82,364,885

30. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,318,005	994,809
외환차익	49,168	30,118
외화환산이익	645,957	55,426
보험차익	6,500	4,160
파생상품평가이익	3,087,516	7,788,829
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	32,701	402,176
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	328,070	9,986,833
합 계	5,467,917	19,262,351
<금융비용>		
이자비용	3,897,598	2,222,803
리스부채이자비용	421,609	-
외환차손	7,550	66,138
외화환산손실	1,753	2,461
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	345,503	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	67,468	-
합 계	4,741,481	2,291,402

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
<기타수익>		
관계기업투자주식처분이익	-	1,803,831
임대료수입	-	4,500
유형자산처분이익	58,936	368,754
기타수익	257,323	122,303
합 계	316,259	2,299,387
<기타비용>		
기타의대손상각비	-	50,000
기부금	126,508	112,960
지분법손실	148,974	75,792
관계기업투자주식손상차손	1,898,600	-
잡손실	991,940	96,020
무형자산손상차손	32,994	639,524
관계기업투자주식처분손실	-	45,465
유형자산손상차손	17,583	134,712
유형자산처분손실	173,483	448,133
유형자산폐기손실	105,514	18
영업권손상차손	-	2,909,490
합 계	3,495,596	4,512,114

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)지티에스글로벌	(주)지티에스글로벌
기타특수관계자	(주)나눔스토어	(주)나눔스토어
	(주)리치에스엔에스	(주)리치에스엔에스

(2) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	회사명	영업수익 등		영업비용
		영업수익	기타	
기타특수관계자	(주)나눔스토어	3,584	-	86,447

<전기>

(단위:천원)

구분	회사명	영업수익 등		영업비용
		영업수익	기타	
관계기업	(주)지티에스글로벌	-	-	209
기타특수관계자	(주)나눔스토어	35,413	5,929	59,393
합 계		35,413	5,929	59,602

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	회사명	채권	채무
		기타	미지급금
기타특수관계자	(주)나눔스토어	256	1,000

<전기>

(단위:천원)

구분	회사명	채권	채무
		기타	미지급금
기타특수관계자	(주)나눔스토어	256	1,800

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

(단위:천원)

특수관계자	전 기		
	자금대여 거래		지분 거래
	대여	회수	지분취득
임직원	50,000	245,600	-
(주)지티에스글로벌	-	-	2,999,997

당기는 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	당기말	전기말	보증제공처	보증내역
최대주주	360,000	360,000	IBK기업은행	법인카드결제대금 지급보증
	-	550,000	KB국민은행	마이너스대출약정 지급보증
자회사 대표이사	1,800,000	3,000,000	우리은행	차입금 연대보증

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	3,111,762	2,510,783
퇴직급여	745,756	404,222
주식기준보상	-	111,551
합 계	3,857,518	3,026,556

33. 우발채무와 약정사항 등

(1) 연결실체가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	보증 금액	보증 내용	제공처
지배회사	460,000	이행보증	(주)서울보증보험
지배회사	360,000	법인카드결제대금	최대주주
(주)넷크루즈	352,828	이행보증	(주)서울보증보험
(주)핑거스토리	12,000	이행보증	(주)서울보증보험
글로벌텍스프리(주)	1,800,000	차입금연대보증	자회사 대표이사

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	대출종류	금액
우리은행	부동산담보대출	3,000,000
	마이너스대출	1,600,000
	마이너스 대출	1,500,000
KEB 하나은행	WOR상생매담대	123,430
	일반자금대출	1,300,000
IBK기업은행	중소기업자금회전대출	500,000
합 계		8,023,430

(3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 회사의 소유자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처	담보제공내역	담보제공자
토지	5,639,591	6,000,000	우리은행	마이너스 부동산담보대출	지배회사
건물	3,846,526				

(4) 소송사건

당기말 현재 연결실체를 피고로 하는 손해배상청구소송은 1건으로 계류 중에 있으며, 소송에 대한 최종결과 및 그 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	2,945,147	2,309,505
자본에 직접 반영된 법인세비용	9,553	303,383
일시적차이 변동 효과	(1,217,774)	1,131,355
법인세추납액	(127,181)	16,624
기타	52,372	-
계속영업법인세비용	1,662,117	3,760,867

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	금 액		
	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(374,047)	82,290	(291,757)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	330,625	(72,737)	257,888
합 계	(43,422)	9,553	(33,869)

<전기>

(단위:천원)

구 분	금 액		
	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(438,864)	96,550	(342,314)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(10,344)	2,276	(8,068)
합 계	(449,208)	98,826	(350,382)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
계속영업법인세비용차감전순이익(손실)	7,646,770	14,381,645
법인세율로 계산된 법인세비용	2,987,790	3,202,364
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	(1,772,021)	778,188
- 결손금 조정으로 인한 효과	(74,525)	(346,316)
- 세액공제 및 감면	(272,024)	(470,136)
- 기타	792,897	596,767
계속영업법인세비용	1,662,117	3,760,867
유효세율	21.74%	25.66%

(4) 당기 및 전기 중 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
지분법적용투자주식	(34,635,787)	(4,919,245)	(6,047,405)	(35,763,947)
퇴직급여및퇴직연금	2,493,449	1,326,421	1,941,313	3,108,341
미수수익	(254,353)	-	(494,053)	(748,406)
유형자산	197,269	479,643	-	(282,374)
대손충당금	46,891	1,184,854	1,316,183	178,220
매도가능증권손상차손	291,271	-	-	291,271
영업권	469,978	589,645	-	(119,667)
장기금융자산	(32,564)	-	-	(32,564)
연차수당	73,828	73,829	101,185	101,184
무형자산	(6,840,073)	(1,433,916)	-	(5,406,157)
총당부채	27,642	22,828	92,611	97,425
사채상환할증금	183,624	183,624	-	-
외화환산손실	-	-	146	146
외화환산이익	(49,097)	-	49,097	-
전환권조정	(21,180,437)	(9,099,398)	(5,284,017)	(17,365,056)
파생상품부채	15,268,372	6,973,272	3,885,756	12,180,856
자기주식	7,960,581	-	-	7,960,581
기타 자산조정등	3,702,077	2,175,000	6,298,338	7,825,415
소 계	(32,277,329)	(2,443,443)	1,859,154	(27,974,732)
이월결손금	82,264,159	5,524,380	1,214,987	77,954,764
총 계	49,986,830	3,080,937	3,074,141	49,980,032
이연법인세인식대상일시적차이	(4,003,228)	4,830,566	10,365,909	1,532,115
이연법인세인식제외일시적차이	53,990,059	(1,650,966)	(7,291,768)	48,349,257
세 율	22.00%			22.00%
일시적차이로 인한 법인세효과	(880,710)	-	-	337,065
이연법인세자산(부채)	(880,710)	-	-	337,065

당기말 현재 일시적차이 및 이월결손금 등에 대한 법인세효과 10,637백만원은 미래과세소득의 발생가능성에 대한 불확실성 등으로 인하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니하였습니다.

구 분	기 초	연결범위변동	감 소	증 가	기 말
지분법적용투자주식	(40,345,816)	-	(11,571,580)	(5,861,551)	(34,635,787)
퇴직급여및퇴직연금	1,635,574	-	802,657	1,660,532	2,493,449
미수수익	(217,467)	-	(217,467)	(254,353)	(254,353)
유형자산	785,096	(113,918)	492,986	19,077	197,269
대손충당금	30,446	-	30,446	46,891	46,891
매도가능증권손상차손	291,271	-	-	-	291,271
영업권	(14,426,740)	589,645	(14,307,073)	-	469,978
장기금융자산	(25,048)	-	-	(7,516)	(32,564)
연차수당	-	60,703	12,641	25,766	73,828
무형자산	(4,884,985)	1,824,335	(414,322)	(4,193,745)	(6,840,073)
충당부채	3,063	19,675	3,063	7,966	27,642
사채상환할증금	563,114	-	563,114	183,624	183,624
외화환산손실	496,662	-	496,662	-	-
외화환산이익	-	-	-	(49,097)	(49,097)
전환권조정	(665,546)	-	(665,546)	(21,180,437)	(21,180,437)
파생상품부채	337,682	-	337,682	15,268,372	15,268,372
자기주식	7,960,581	-	-	-	7,960,581
주식매수선택권	24,160	-	24,160	-	-
기타 자산조정등	4,102,959	149,262	1,784,977	1,234,833	3,702,077
소 계	(44,334,994)	2,529,702	(22,627,600)	(13,099,638)	(32,277,329)
이월결손금	90,381,134	-	8,236,346	119,371	82,264,159
총 계	46,046,140	2,529,702	(14,391,254)	(12,980,267)	49,986,830
이연법인세인식대상일시적차이	4,331,491	2,529,702	2,801,134	(8,063,289)	(4,003,228)
이연법인세인식제외일시적차이	41,714,649	-	(17,192,388)	(4,916,978)	53,990,059
세 율	22%				22%
일시적차이로 인한 법인세효과	952,926		-	-	(880,710)
이연법인세자산(부채)	952,926		-	-	(880,710)

전기말 현재 일시적차이 및 이월결손금 등에 대한 법인세효과 11,878백만원은 미래과세소득의 발생가능성에 대한 불확실성 등으로 인하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니하였습니다.

35. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다. 금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 익스포저를 나타냅니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	106,120,283	118,104,522
매출채권및기타채권	30,419,746	20,915,680
장단기대여금및수취채권	3,348,071	3,363,887
장단기금융상품	1,699,842	1,516,568
합 계	141,587,942	143,900,657

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
국내	26,520,815	15,519,529
기타	3,898,931	5,396,151
합계	30,419,746	20,915,680

2) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	30,069,401	(38,533)	20,080,859	(83,016)
31일-60일	189,261	-	500,890	(1,068)
60일 초과	652,943	(453,326)	978,347	(560,333)
합계	30,911,605	(491,859)	21,560,096	(644,417)

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	장부금액	6개월 이내	6개월 이상	장부금액	6개월 이내	6개월 이상
매출채권및기타채권	388,878	189,262	199,616	917,836	636,351	281,485

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	14,460,965	14,460,965	14,460,966	-
차입금	3,000,000	3,089,100	3,089,100	-
전환사채	40,634,943	58,000,000	4,000,000	54,000,000
기타금융부채	6,018,616	6,018,616	3,741,034	2,277,582
리스부채	8,621,830	8,795,482	3,066,072	5,729,410
소 계	72,736,354	90,364,163	28,357,172	62,006,992

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	10,740,755	10,740,755	10,740,755	-
차입금	3,037,000	3,130,000	3,130,000	-
전환사채	40,003,187	61,183,600	7,183,600	54,000,000
기타금융부채	4,802,435	4,802,435	2,477,876	2,324,559
소 계	58,583,377	79,856,790	23,532,231	56,324,559

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융자산 및 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 이사회가 제정한 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 연결실체는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

1) 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등 다양합니다.

① 환위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
<자산>		
현금및현금성자산	1,000,301	597,317
매출채권	74,320	47,652
미수금	-	-
미수수익	-	10,945
대여금	-	-
외화자산 합계	1,074,621	655,914
<부채>		
매입채무	-	15,027
외화부채 합계	-	15,027

당기말 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
USD	1,157.80	1,118.10
JPY	10.63	10.13
CNY	165.74	162.76
EUR	1,297.43	1,279.16
SGD	858.55	818.28
TWD	38.48	36.58
HKD	148.66	142.77
AUD	810.34	787.81
CAD	-	820.35

② 당기 및 전기 중 외화에 대한 환율 10%변동시 환율변동이 세전당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	107,462	(107,462)	64,089	(64,089)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

① 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	3,000,000	3,000,000

② 당기말 및 전기말 현재 변동이자부 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
손익효과	(30,000)	30,000	(30,000)	30,000

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	104,217,736	91,885,783
자본 (B)	158,210,223	160,374,151
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금 (C)	116,182,551	123,669,813
차입금 및 사채 (D)	43,634,943	43,040,187
부채비율 (A/B)	65.87%	57.29%
순차입금비율 (D-C)/B	-	-

(*) 당기말 및 전기말 순차입금은 부(-)의 금액이므로 자본조달비율은 표시하지 않았습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산및금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산	당기손익-공정가치측정	12,386,507	12,386,507	7,801,726	7,801,726
	기타포괄손익-공정가치측정	411,512	411,512	369,280	369,280
	장단기금융상품	1,699,842	1,699,842	1,516,568	1,516,568
공정가치로 측정되지 않은 금융자산	현금및현금성자산	106,120,283	106,120,283	118,104,522	118,104,522
	매출채권및기타채권	30,419,746	30,419,746	20,915,680	20,915,680
	대여금및수취채권	3,348,071	3,348,071	3,363,887	3,363,887
합 계		154,385,961	154,385,961	152,071,663	152,071,663

② 금융부채

(단위:천원)

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융부채	파생상품부채	12,180,856	12,180,856	15,268,372	15,268,372
공정가치로 측정되지 않은 금융부채	매입채무및미지급금	14,460,965	14,460,965	10,740,755	10,740,755
	차입금(장기차입금포함)	3,000,000	3,000,000	3,037,000	3,037,000
	전환사채	40,634,944	40,634,944	40,003,187	40,003,187
	리스부채	8,621,830	8,621,830	-	-
	기타금융부채	6,706,631	6,706,631	2,324,558	2,324,558
합 계		85,605,226	85,605,226	71,373,872	71,373,872

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권) 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 또한, 매도가능금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 원가로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	12,386,507	-	-	12,386,507	12,386,507
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	411,512	-	-	411,512	411,512
금융부채					
파생상품부채	12,180,856	-	-	12,180,856	12,180,856

<전기말>

(단위:천원)

구분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	7,801,726	-	-	7,801,726	7,801,726
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	369,280	-	-	369,280	369,280
금융부채					
파생상품부채	15,268,372	-	-	15,268,372	15,268,372

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

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치측정금융자산	할인된 현금흐름	예상현금흐름	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	할인된 현금흐름	예상현금흐름	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우
	자산가치 접근법	조정시장계수	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 조정시장계수가 낮아지는(높아지는) 경우
파생상품부채	이항모형	내재변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 발행기업의 내재변동성이 증가(감소)하는 경우

36. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
계속사업순이익	5,008,031	10,620,778
조정:	14,348,586	(5,231,605)
이자비용	4,319,207	2,222,803
감가상각비	5,910,080	1,612,741
퇴직급여	1,060,435	771,807
무형자산상각비	3,754,671	2,932,023
대손상각비	33,138	83,455
주식보상비용	216,974	509,880
관계기업투자주식처분손실	-	45,465
지분법손실	148,974	75,792
관계기업주식손상차손	1,898,600	-
법인세비용	1,662,117	3,760,867
외화환산손실	1,753	2,461
재고자산폐기손실	175,653	-
유형자산처분손실	173,483	448,133
유형자산폐기손실	105,514	18
기타의대손상각비	-	50,000
영업권손상차손	-	2,909,490
유형자산손상차손	17,583	134,712
잡손실	10,218	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	345,503	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	67,468	-
무형자산손상차손	32,994	639,524
이자수익	(1,318,005)	(994,809)
유형자산처분이익	(58,936)	(368,754)
관계기업투자주식처분이익	-	(1,803,831)
파생상품평가이익	(3,087,516)	(7,788,829)
잡이익	(114,594)	-
외화환산이익	(645,957)	(55,426)
외환차익	-	(30,118)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(328,070)	(9,986,833)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(32,701)	(402,176)

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(8,672,361)	(2,184,485)
매출채권의 감소(증가)	(1,853,404)	3,105,452
미수금의 감소(증가)	(7,057,164)	(4,170,440)
미수수익의 감소(증가)	213,368	(499,890)
선급금의 감소(증가)	(222,193)	(1,929,178)
선급비용의 감소(증가)	44,054	(205,793)
선급법인세의 감소(증가)	(227)	-
재고자산의 감소	(986,408)	(652,285)
매입채무의 증가(감소)	77,960	(286,889)
미지급금의 증가(감소)	2,073,460	1,814,497
예수금의 증가(감소)	40,490	(214,261)
선수금의 증가(감소)	1,171,044	(30,003)
선수수익의 증가(감소)	(3,705,322)	(1,895,317)
미지급비용의 증가(감소)	1,091,093	1,014,293
장기선수수익의 증가(감소)	1,288,898	2,170,749
총당부채의 증가(감소)	(22,581)	1,888
기타비유동자산의 감소(증가)	-	(95,964)
퇴직금의 지급액	(798,644)	(300,704)
임대보증금의 감소(증가)	(26,785)	(10,640)
영업으로부터 창출된 현금흐름	10,684,256	3,204,688

(3) 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
전환사채의 전환	-	5,953,021
장기선수수익의 선수수익 대체	2,849,345	2,828,788
종속기업의 현물출자	-	2,380,432
주식매수선택권의 취소	667,380	-

37. 리스

(1) 사용권자산

연결실체는 사용권자산을 유형자산으로 표시하고 있으며 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	시설장치	합계
기초 장부금액	7,121,860	559,437	2,612,311	10,293,608
취득	1,997,915	515,537	2,158,645	4,672,097
환율변동	30,253	535	-	30,788
처분 등	(2,136,085)	(5,742)	(137,778)	(2,279,605)
감가상각비	(2,281,331)	(314,366)	(1,456,261)	(4,051,958)
기말 장부금액	4,732,612	755,401	3,176,917	8,664,930

(2) 리스부채

연결실체는 리스부채를 기타부채로 표시하고 있으며 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		
	유동	비유동	합계
리스부채	4,683,175	3,938,655	8,621,830

(3) 연결실체가 당기에 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기업회계기준서 제1116호에 따른 리스		
리스부채에 대한 이자비용	421,609	-
사용권자산 감가상각비	4,051,958	-
소액자산 리스에 관련된 비용	148,619	-
기업회계기준서 제1017호에 따른 리스		
리스비용	-	4,227,704
합 계	4,622,186	4,227,704

리스부채에 대한 자세한 내용은 주석 20를 참고하시기 바랍니다.

(4) 연결실체가 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기
리스의 총 현금유출	5,534,158

(5) 연장선택권

부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

(6) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 15에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

38. 중단사업

(1) 중단사업의 개요

연결실체는 베트남에 위치한 CONG TY TNHH HICEL VINA에 대한 해산을 진행 중에 있으며, 당기말 현재 관련 자산부채를 매각예정자산 및 매각예정부채로 재분류하였습니다. 또한, 동 영업부문을 계속 영업으로부터 분리하여 당기 및 전기 손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
영업수익	211,723	4,977,739
영업비용	(1,277,399)	(6,505,837)
영업손실	(1,065,676)	(1,528,098)
기타수익	116,393	5,131
기타비용	(16,736)	(3,265,128)
금융수익	6,759	34,162
금융비용	(17,361)	(83,939)
손상차손	-	(14,457,073)
중단영업세전손실	(976,622)	(19,294,945)
법인세효과	(14,816)	-
연결조정	15,679	70,087
중단영업손실	(975,759)	(19,224,858)

전기 손상차손은 중단사업과 관련된 영업권의 손상 인식액입니다. 연결조정은 계속영업부문의 내부거래 조정 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
영업활동현금흐름	(778,908)	(851,832)
투자활동현금흐름	172,434	(158,137)
재무활동현금흐름	-	23,153
합 계	(606,474)	(986,816)

39. 연결범위 변동

연결실체는 당기중 Global Tax Free France(구, SIMPLY TAXFREE SARL)의 보통주 600주(지분 75%)를 구주주로부터 인수하였으며, (주)비엔지코퍼레이션을 100% 출자 설립 하였습니다. 이에 따라 연결실체는 Global Tax Free France와 비엔지코퍼레이션을 연결범위에 포함하였습니다.

40. 보고기간 후 사건

- (1) 종속기업인 CONG TY TNHH HICEL VINA는 2020년 2월 18일 해산이 완료되었습니다.
- (2) 연결실체는 2020년 2월 20일 이사회 결의에 의하여 (주)메디프론디비티의 보통주 참여를 결정하였으며 투자예정일은 2020년 3월 24일입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 브레인콘텐츠			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	1	1	1	4	4	2	4	12	12	-	-	24	22	
투입시 간	분·반기검토	3	3	8	15	141	220	61	330	-	-	-	-	213	568
	감사	41	14	95	16	552	328	250	222	182	182	-	-	1,120	762
	합계	44	17	103	31	693	548	311	552	182	182	-	-	1,333	1,330

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.24 ~ 26			3	일			
	주요내용	위험 평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2019.07.31~08.06		5	일	4	명	2	명	반기검토 업무
	2019.12.16~12.20		5	일	4	명	2	명	프로세스 및 기말이슈 파악 내부통제의 운영및 평가의 적 정성 확인
2020.02.17~02.21		5	일	5	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.02.17			1	일			
	실사(입회)장소	서울시 강남구 테헤란로 325 본사							
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2019.09.17, 2020.03.09		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	해당사항 없음	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 09월 17일	감사위원회	서면 전달	감사계획
2	2020년 03월 09일	감사위원회	서면 전달	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 결과보고