

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업
(舊 주식회사 브레인콘텐츠와 그 종속기업)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이엔코퍼레이션(舊 주식회사 브레인콘텐츠)

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 및 2019년 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

매출 기간안분에 대한 적정성 검토

1) 위험

연결회사는 온라인복권 정보 포털 서비스 사업을 영위하면서 선수취한 금액을 용역 제공기간에 따라 안분하여 매출액으로 인식하고 있으며, 해당 부문의 당기 보고기간 중 매출금액은 13,309백만원입니다.

매출액의 기간안분 시 사용한 연결회사의 근거에 따라 매출액의 귀속시기 및 선수수익이 연결재무제표에 영향을 미치는 사항이 유의적이므로 우리는 매출액의 기간안분에 대한 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 우리의 감사절차

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다:

- 매출액 기간안분에 대한 연결회사의 정책, 프로세스 이해
- PG사 결제내역과 연결회사가 인식한 선수수익을 대사하고 표본추출 방법을 통해 선수수익의 정합성 확인
- 결제일자, 결제금액, 상품(기간)에 따라 재계산을 수행하여 매출액의 기간귀속 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 39에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배회사는 기말 현재 매각예정자산및부채로 분류된 종속회사 글로벌텍스프리(주)의 보유 지분 일부 및 (주)넷크루즈, (주)핑거스토리 지분 전부를 보고기간 이후에 매각하였으며, (주)이엔위터솔루션과 (주)이엔위터를 신규로 설립하면서 연결범위 대상에 변동이 발생하였습니다.

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 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김익찬입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이엔코퍼레이션 대표이사 오태석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 325, 14층

(전 화) 02-2017-7993

연 결 재 무 상 태 표

제 23(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
자 산			
I.유동자산		157,270,622,353	153,305,457,854
현금및현금성자산	4,5,34	27,481,957,032	106,120,282,776
매출채권및기타채권	5,6,31,34	247,044,854	30,419,745,642
단기대여금및수취채권	5,7,34	-	565,840,450
당기법인세자산	33	16,400,680	564,450
당기손익-공정가치측정금융자산	5,34	-	10,062,267,725
기타유동자산	8	144,838,658	2,350,258,146
재고자산	9	-	3,690,951,973
매각예정비유동자산	10	129,380,381,129	95,546,692
II.비유동자산		27,115,213,712	109,122,500,716
장기금융상품	5,34	-	1,699,842,253
관계기업투자	11	10,686,058,073	876,630,745
당기손익-공정가치측정금융자산	5,34	-	2,324,239,684
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,34	268,165,405	411,512,094
유형자산	12	1,665,177,930	13,680,789,657
무형자산	13	200,691,413	77,524,074,119
투자부동산	14	9,237,971,642	9,486,116,779
장기대여금및수취채권	5,7,34	476,780,000	2,782,231,008
기타비유동자산	8	9,113,424	-
이연법인세자산	33	4,571,255,825	337,064,377
자 산 총 계		184,385,836,065	262,427,958,570
부 채			
I.유동부채		38,409,636,537	42,358,558,173
매입채무및미지급금	15,31,34	382,715,321	14,460,965,257
선수수익	27	4,901,232,159	7,583,257,779
단기차입금	16,32,34	1,800,000,000	3,000,000,000
유동성전환사채	17,34	-	3,245,140,390
파생상품부채	18,34	-	739,888,000
유동성충당부채	20	515,000,000	59,825,317
기타유동금융부채	34	27,666,345	201,849,430
기타유동부채	19,34	1,194,140,836	11,165,344,489
미지급법인세	33	-	1,902,287,511
매각예정비유동부채	10	29,588,881,876	-
II.비유동부채		18,117,549,671	61,859,177,866
차입금	16,32,34	3,000,000,000	-
전환사채	17,34	6,864,235,784	37,389,803,132

과목	주석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
순확정급여부채		-	3,119,593,690
장기선수수익	27	414,132,387	1,121,365,199
기타비유동부채	19,34	404,201,791	8,308,680,470
기타비유동금융부채	31,34	56,946,000	-
비유동충당부채	20	77,403,709	478,767,375
비유동성과생상품부채	18,34	7,300,630,000	11,440,968,000
부채총계		56,527,186,208	104,217,736,039
자본			
I. 지배기업소유주지분		59,102,202,318	98,145,079,798
자본금	1,22	88,709,140,500	79,209,140,500
자본잉여금	23	37,443,692,035	42,569,903,130
기타자본	24	(14,748,192,629)	(11,207,880,217)
결손금	25	(52,302,437,588)	(12,426,083,615)
II. 비지배지분	1	68,756,447,539	60,065,142,733
자본총계		127,858,649,857	158,210,222,531
부채와자본총계		184,385,836,065	262,427,958,570

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업수익	1,27,31	13,549,223,171	16,866,788,844
II. 영업비용	1,21,28,31	13,255,342,077	15,363,532,458
III. 영업이익		293,881,094	1,503,256,386
IV. 영업외수익(비용)		(4,761,298,858)	(3,029,670,408)
금융수익	29	2,931,034,190	1,336,581,875
금융비용	29	(7,404,311,950)	(1,734,079,696)
기타수익	30	501,894,438	53,451,280
기타비용	30	(789,915,536)	(2,685,623,867)
V. 계속영업법인세비용차감전순이익(손실)		(4,467,417,764)	(1,526,414,022)
계속영업법인세비용(수익)	33	(2,180,499,461)	(41,109,450)
VI. 계속영업이익(손실)		(2,286,918,303)	(1,485,304,572)
VII. 중단영업이익(손실)	37	(44,930,833,700)	5,517,576,702
VIII. 당기순이익(손실)		(47,217,752,003)	4,032,272,130
지배기업지분 당기순이익(손실)		(39,860,283,956)	843,267,139
비지배지분 당기순이익(손실)		(7,357,468,047)	3,189,004,991
IX. 기타포괄손익		(905,259,552)	252,914,471
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,185,837,848)	(33,868,639)
순확정급여부채의 재측정요소		-	(291,756,499)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손실		(1,185,837,848)	257,887,860
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는항목		280,578,296	286,783,110
해외사업환산이익		240,227,622	286,783,110
지분법자본변동		40,350,674	-
X. 총포괄손익		(48,123,011,555)	4,285,186,601
지배기업지분 총포괄손익		(40,343,555,965)	802,859,699
비지배지분 총포괄손익		(7,779,455,590)	3,482,326,902
XI. 주당순손익	26		
계속영업주당순손익		(15)	(10)
중단영업주당순손익		(299)	37
기본주당순손익		(314)	27
희석주당계속영업손익		(15)	(10)
희석주당중단영업손익		(299)	31
희석주당순손익		(314)	27

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	결손금	비지배지분	총 계
2019.01.01(전기초)	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
기타자본조정의 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(전기말)	79,209,140,500	42,569,903,130	(11,207,880,217)	(12,426,083,615)	60,065,142,733	158,210,222,531
2020.01.01 (당기초)	79,209,140,500	42,569,903,130	(11,207,880,217)	(12,426,083,615)	60,065,142,733	158,210,222,531
총포괄손익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	(39,860,283,956)	(7,357,468,047)	(47,217,752,003)
해외사업환산손익	-	-	166,888,992	-	73,338,630	240,227,622
지분법자본변동	-	-	40,350,674	-	-	40,350,674
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(16,070,017)	-	(16,070,017)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(690,511,675)	-	(495,326,173)	(1,185,837,848)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
비지배지분과의 거래	-	(4,985,334,895)	(8,250,209,811)	-	16,567,910,844	3,332,366,138
유상증자	9,500,000,000	(140,876,200)	-	-	-	9,359,123,800
자기주식의 처분	-	-	5,232,068,342	-	-	5,232,068,342
기타자본조정의 변동	-	-	(74,605,286)	-	(130,476,098)	(205,081,384)
주식매입선택권	-	-	35,706,352	-	33,325,650	69,032,002
2020.12.31 (당기말)	88,709,140,500	37,443,692,035	(14,748,192,629)	(52,302,437,588)	68,756,447,539	127,858,649,857

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,655,419,874	8,011,113,400
1. 계속영업에서 창출된 현금흐름	35	(3,112,046,719)	283,471,608
2. 이자의 수취		21,730,327	41,350,534
3. 이자의 지급		(628,102,699)	(92,745,189)
4. 법인세의 납부		(145,259,098)	(892,395,700)
5. 중단영업	37	9,519,098,063	8,671,432,147
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,185,425,546)	(7,501,852,704)
1. 투자활동 현금유입		15,167,209,444	21,393,559,929
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		15,071,300,354	21,372,049,766
관계기업투자주식의 처분		75,000,000	-
유형자산의 처분		20,909,090	15,036,364
보증금의 감소		-	6,473,799
2. 투자활동 현금유출		(26,234,583,126)	(23,272,083,802)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(15,000,000,000)	(22,043,509,623)
관계기업투자주식의 취득		(10,999,996,648)	-
장기금융상품의 증가		(153,637,200)	(153,637,200)
유형자산의 취득		(75,649,278)	(914,431,589)
무형자산의 취득		(5,300,000)	(160,505,390)
3. 중단영업	37	(4,118,051,864)	(5,623,328,831)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(20,231,086,045)	(13,216,044,768)
1. 재무활동 현금유입		29,388,632,902	-
차입금의 차입		4,800,000,000	-
유상증자		9,359,123,800	-
전환사채의 발행		9,997,440,760	-
자기주식의 처분		5,232,068,342	-
2. 재무활동 현금유출		(31,883,980,074)	(3,776,210,939)
차입금의 상환		(3,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(709,796,989)	(592,586,939)
전환사채의 상환		(28,000,000,000)	(3,183,624,000)
임차보증금의 감소		(174,183,085)	-
3. 중단영업	37	(17,735,738,873)	(9,439,833,829)

과목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
IV. 현금성 외화자산부채의 환율변동		(299,371,807)	587,598,723
V. 연결 범위 변동으로 인한 증감		(4,850,462)	166,220,939
VI. 현금및현금성자산의 감소(I+II+III+IV+V)		(30,065,313,986)	(11,952,964,410)
VII. 기초의 현금및현금성자산		106,120,282,776	118,104,521,680
VIII. 매각예정비유동자산의 대체	10	(48,573,011,758)	(31,274,494)
IX. 기말의 현금및현금성자산		27,481,957,032	106,120,282,776

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 23(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 이엔코퍼레이션과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 이엔코퍼레이션(이하 "지배기업" 또는 "지배회사")은 터치스크린모듈(TSM) 제조 등을 주요 사업으로 1998년 9월 24일에 설립되었으며, 현재 인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠 제공을 주사업목적으로 하고 있습니다.

지배기업은 2021년 2월 5일 임시주주총회의 결의에 따라 상호를 주식회사 브레인콘텐츠에서 주식회사 이엔코퍼레이션으로 변경하였습니다.

2020년 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 2020년 12월 31일 현재 납입자본금은 88,709,141천원입니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	지분율(%)	주식수(주)	자본금(천원)
문양근	23.12%	41,022,653	20,511,327
(주)제이에스아이컴퍼니	5.64%	10,000,000	5,000,000
(주)아이즈비전	5.07%	9,000,000	4,500,000
김하경	3.35%	5,948,292	2,974,146
호연3호투자조합	2.43%	4,314,647	2,157,324
기타	60.39%	107,132,689	53,566,344
합 계	100.00%	177,418,281	88,709,141

(2) 종속기업의 현황

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

회사명	소재지	업 종	지분율(*1)	
			당기말	전기말
글로벌텍스프리주(*2,7,9)	대한민국	세금환급 서비스업	31.46%	34.89%
GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.(*3,9)	싱가포르	환급창구운영	100.00%	100.00%
Global Tax Free(*3,9)	일본	환급창구운영	100.00%	100.00%
Tax Free Europe Holding Ltd.(*3,9)	영국	환급창구운영	100.00%	100.00%
Tax Free Europe France(*4,9)	프랑스	환급창구운영	75.00%	75.00%
(주)스와니코코(*5)	대한민국	화장품 제조 및 판매	68.02%	68.02%
(주)비엔지코퍼레이션(*3,9)	대한민국	서비스업	100.00%	100.00%
(주)넷크루즈(*9)	대한민국	IT 구축 서비스	100.00%	100.00%
CONG TY TNHH HICEL VINA(*6)	베트남	Touch Screen Module 제조업	-	100.00%
(주)핑거스토리(*2,8,9)	대한민국	웹툰컨텐츠 서비스	48.42%	37.61%
BRAIN CONTENTS INC	미국	미국복권정보 서비스	100.00%	100.00%

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

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

(*3) 글로벌텍스프리주가 100% 보유하고 있어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*4) Tax Free Europe Holding Ltd.가 지분 75%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*5) 당기말 현재 (주)스와니코코에 대한 지분 68.82%은 (주)글로벌텍스프리가 보유하고 있어 종속기업으로 분류하고 있습니다.

(*6) 당기 중 해산이 완료되어 연결범위에서 제외되었습니다.

(*7) 당기 중 글로벌텍스프리(주)의 전환사채가 보통주로 전환되고, 보유주식 일부를 처분하여 연결실체의 지분율이 감소하였습니다.

(*8) 당기 중 (주)핑거스토리의 지분 10.81%를 2,379백만원에 추가 취득하였습니다.

(*9) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

당기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
BRAIN CONTENTS INC	245,103	260	6,199	(113,187)

3) 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동내역	변동사유
CONG TY TNHH HICEL VINA	연결범위제외	해산에 의한 소멸

(3) 비지배지분 현황

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

1) 당기

(단위:천원)				
구 분	글로벌텍스프리(주)와 종속회사	(주)핑거스토리	(주)스와니코코	합계
유동자산	52,200,137	4,916,998	-	57,117,135
비유동자산	53,856,463	674,510	-	54,530,973
유동부채	20,374,139	2,580,844	-	22,954,983
비유동부채	4,883,044	47,981	-	4,931,025
순자산	80,799,417	2,962,683	-	83,762,100
비지배지분의 장부금액	53,899,290	1,528,152	13,329,006	68,756,448
영업수익	10,184,010	13,079,275	13,306,490	36,569,775
당기순손익	(5,473,304)	667,779	3,308,416	(1,497,109)
총포괄손익	(6,128,439)	667,779	3,308,416	(2,152,244)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(8,676,352)	373,323	945,561	(7,357,468)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(9,098,340)	373,323	945,561	(7,779,456)
영업활동현금흐름	3,682,919	1,440,884	4,535,621	9,659,424
투자활동현금흐름	(19,288,558)	(436,084)	8,135,221	(11,589,421)
재무활동현금흐름	(14,743,057)	(44,724)	(597,228)	(15,385,009)
외화환산으로 인한 현금변동	(286,755)	-	-	(286,755)
현금및현금성자산의 순증감	(30,635,451)	960,076	12,073,614	(17,601,761)

2) 전기

(단위:천원)				
구 분	글로벌텍스프리(주)와 종속회사	(주)핑거스토리	(주)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
당기순손익	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 당기순손익	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)

(4) 영업부문

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

구 분	부 문	영업의 성격
계속영업	콘텐츠 사업부문	인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠제공업
중단영업	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	13,549,223	-	-	13,549,223	16,866,789	-	-	16,866,789
영업비용	13,255,342	-	-	13,255,342	15,363,532	-	-	15,363,532
계속사업이익(손실)	(2,286,918)	-	-	(2,286,918)	(1,485,305)	-	-	(1,485,305)
중단사업이익(손실)	23,631	(44,456,070)	(498,395)	(44,930,834)	(625,143)	4,929,072	1,213,648	5,517,577
당기순이익(손실)	(2,263,288)	(44,456,070)	(498,395)	(47,217,753)	(2,110,447)	4,929,072	1,213,648	4,032,273
영업자산(*1)	115,777,141	-	-	115,777,141	99,511,602	120,769,489	27,342,691	247,623,782
영업부채	56,527,186	-	-	56,527,186	56,448,269	44,550,446	3,219,021	104,217,736

(*1) 영업자산은 관계기업 투자 등 투자자산 항목을 제외한 금액입니다.

당기 중 연결실체 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일 고객은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(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

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 당기말 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 11 : 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 14 : 투자부동산의 분류
- 주석 36 : 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 10 : 매각예정비유동자산 및 부채 - 유의적인 관측불가능한 투입변수
- 주석 20 및 32 : 충당부채, 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 34 : 금융위험관리 - 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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 포

합하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 14 : 투자부동산
- 주석 10 : 매각예정비유동자산 및 부채
- 주석 24 : 기타자본
- 주석 34 : 금융위험관리

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서 상 일부 금액은 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 시장기준측정치

와 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 연결재무제표에 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 약정의 순자산에 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 연결채무제표 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 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 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 사업모형 하에서 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 이루어 집니다.

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 측정항목으로 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 경영진에게 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 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

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

구 분	내 용
당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정하는 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-공정가치측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

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

(5) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 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. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 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 미래 경제적 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.

당기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수(년)
건물	30,40
차량운반구	5,10
비품	5
시설장치	5,10

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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)
특허권	5
상표권	5
기타의무형자산	5

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

1) 연구 및 개발

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

2) 후속지출

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

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 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 장부 금액은 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

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

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 조

정될 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 사용합니다.

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
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 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 '유형 자산'으로 표시하고 리스부채는 재무상태표의 '기타부채' 항목으로 표시하였습니다.

연결실체는 비품 등 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료

를 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 '영업수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(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 신용 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 최장 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) 채무상태표 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, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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.

매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(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 측정하

고 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: 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.

4) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 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

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 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
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품평가손익과 파생상품거래손익

이자수익 혹은 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나

손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근

거하여 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 인식된 금액을 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 관련한 부채가 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 거래일의 환율로 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 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(22) 파생금융상품

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 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 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(23) 주당이익

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

(24) 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 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

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

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

연결실체는 재무제표 작성시 아래에서 설명하고 있는 기준서나 해석서의 제·개정과 관련된 영향을 제외하고는 상기의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니 하였습니다. 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단 됩니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 "COVID-19") 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호 개정사항을 조기적용하였으며, COVID-19 관련 임차료 할인에 대해 1,343백만원을 중단영업손익으로 인식하였습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	3,011,956
요구불예금	27,481,957	103,108,327
합 계	27,481,957	106,120,283

5. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
전환상환우선주	-	772,914
장기금융상품	-	1,699,842
지분증권	-	606,939
채무증권	-	10,984,266
기타	-	22,389
합 계	-	14,086,350

(2) 기타포괄-공정가치측정금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
지분증권	268,165	411,512

(3) 상각후원가측정 금융자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	27,481,957	106,120,283
매출채권	179,517	5,485,273
미수금	67,528	24,934,473
미수수익	-	31,991
대여금	-	26,105
보증금	476,780	3,289,976
합 계	28,205,782	139,888,101

6. 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	186,802	(7,285)	179,517	5,951,774	(466,501)	5,485,273
미수금	67,528	-	67,528	24,959,830	(25,357)	24,934,473
합 계	254,330	(7,285)	247,045	30,911,604	(491,858)	30,419,746

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	491,858	644,417
상각	-	34,337
환입	-	(1,199)
대체(*)	(484,573)	-
제각 등	-	(185,697)
기말금액	7,285	491,858

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
만기내 채권	179,517	67,528	5,284,319	24,955,720
연체된 채권	7,285	-	667,455	4,110
3개월 이하	-	-	125,532	413
3개월 초과 6개월 이하	-	-	79,002	1,724
6개월 초과 12개월 이하	-	-	23,442	231
12개월 초과	7,285	-	439,479	1,742
합 계	186,802	67,528	5,951,774	24,959,830

7. 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
대여금	-	-	-	72,270	(52,000)	20,270
보증금	-	-	-	513,579	-	513,579
합 계	-	-	-	617,840	(52,000)	565,840
비유동						
대여금	-	-	-	5,835	-	5,835
보증금	476,780	-	476,780	2,776,396	-	2,776,396
합 계	476,780	-	476,780	2,782,231	-	2,782,231

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	117,652	1,797,977
선급비용	27,187	552,281
합 계	144,839	2,350,258
비유동		
장기선급비용	9,113	-

9. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
제품	-	3,236,093
저장품	-	454,859
합 계	-	3,690,952

10. 매각예정자산 및 부채

연결실체는 지배기업의 이사회 결의 등을 통하여 지배기업이 보유한 종속기업, 장기 금융상품, 당기손익-공정가치측정금융자산, 관계기업투자 및 기타비유동자산을 매각하기로 결정하였습니다.

(1) 매각예정비유동자산의 내역

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
종속기업	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사	115,957,977	-
	(주)넷크루즈	3,728,412	-
	(주)핑거스토리	5,590,909	-
	CONG TY TNHH HICEL VINA	-	95,547
관계기업	(주)마이크로크린	1,000,734	-
금융자산	(주)레인보우8	1,063,586	-
	장기금융상품	1,900,421	-
무형자산	회원권	138,342	-
합계		129,380,381	95,547

(2) 매각예정비유동부채의 내역

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
종속기업	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사	25,749,595	-
	(주)넷크루즈	1,210,462	-
	(주)핑거스토리	2,628,825	-
합계		29,588,882	-

(3) 종속기업 매각예정비유동자산 및 부채의 세부 내역

종속기업에 대한 매각예정비유동자산 및 부채의 세부 내역은 다음과 같습니다. 한편 당기 중 종속기업인 CONG TY TNHHICEL VINA의 해산이 완료되어 전기 매각예정비유동자산 95,547천원을 중단사업손익에 가산하였습니다.

(단위:천원)

구분	당기말				전기말
	글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	합 계	
매각예정비유동자산					
유동	52,200,137	4,916,998	2,384,724	59,501,859	92,128
현금및현금성자산	44,355,526	4,205,226	12,260	48,573,012	92,128
매출채권및기타채권	3,307,965	289,115	2,349,959	5,947,039	-
대여금및수취채권	1,176,063	-	-	1,176,063	-
기타유동자산	1,271,724	422,657	22,505	1,716,886	-
재고자산	2,088,859	-	-	2,088,859	-
비유동	42,485,250	674,511	1,343,688	44,503,449	3,419
당기손익-공정가치측정금융자산	31,005,853	-	22,841	31,028,694	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,444	-	-	61,444	-
유무형자산	10,498,516	522,304	1,292,318	12,313,138	-
장기대여금및수취채권	898,118	40,510	-	938,628	3,419
기타비유동자산	21,319	102,400	28,529	152,248	-
이연법인세자산	-	9,297	-	9,297	-
연결조정	52,284,703	(600)	-	52,284,103	-
손상	(31,012,113)	-	-	(31,012,113)	-
합계	115,957,977	5,590,909	3,728,412	125,277,298	95,547
매각예정비유동부채					
유동	20,374,139	2,580,844	1,045,124	24,000,107	713,304
매입채무및미지급금	5,912,452	727,757	349,950	6,990,159	-
선수수익	32,061	1,764,515	-	1,796,576	-
단기차입금	468,384	-	-	468,384	699,550
유동성전환사채	6,932,613	-	-	6,932,613	-
파생상품부채	1,533,300	-	-	1,533,300	-
유동성충당부채	5,707	-	-	5,707	-
기타유동부채	5,486,417	75,849	695,174	6,257,440	13,754
미지급법인세	3,205	12,723	-	15,928	-
비유동	4,883,044	47,981	165,337	5,096,362	-
기타비유동부채	3,820,240	31,264	165,337	4,016,841	-
비유동충당부채	-	16,717	-	16,717	-
이연법인세부채	1,062,804	-	-	1,062,804	-
연결조정	492,412	-	-	492,412	(713,304)
합 계	25,749,595	2,628,825	1,210,461	29,588,881	-

글로벌텍스프리(주)의 자산 및 부채는 연결 기준이며, 회수가능가액을 초과한 31,012,113천원은 매각예정비유동자산에 포함된 영업권의 손상으로 인식하여 중단사업손실에 반영하였습니다.

(4) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

공정가치 서열체계에 따른 매각예정비유동자산의 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기금융상품	1,900,421	-	-	1,900,421	1,900,421
당기손익-공정가치측정금융자산	1,063,586	-	-	1,063,586	1,063,586

② 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
장기금융상품	할인된 현금흐름	예상현금흐름
당기손익-공정가치측정금융자산	채권평가모형, 이항모형	할인율 무위험수익률 변동성

11. 관계기업투자

(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	30.00%	982,730	876,631
(주)마이크로크린(*1,3)	대한민국	마스크 제조 및 판매	50.00%	-	-
(주)메디프론디비티(*1,2)	대한민국	IT도소매 및 바이오신약소재연구	21.29%	9,703,328	-
합 계				10,686,058	876,631

(*1) 당기 중 신규로 취득하여 관계기업으로 편입되었습니다.

(*2) 지배기업의 직접 보유 지분율은 9.47%이나 종속기업인 글로벌텍스프리(주)의 보유 지분 8.51% 및 (주)스와니코코의 보유 지분 3.31%를 합산한 단순 합산 지분율은 21.29%이며 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하고 있습니다. 한편, 당기 중 종속기업인 글로벌텍스프리(주)와 (주)스와니코코의 보유 지분은 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(*3) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	매각예정 비유동자산 대체	기말
(주)지티에스글로벌	876,631	-	106,099	-	-	-	982,730
(주)마이크로크린	-	1,000,000	734	-	-	(1,000,734)	-
(주)메디프론디비티	-	17,499,993	(702,618)	51,732	(16,070)	(7,129,709)	9,703,328
합 계	876,631	18,499,993	(595,785)	51,732	(16,070)	(8,130,443)	10,686,058

<전기>

(단위:천원)

회사명	기초	취득/처분	지분법손익	지분법자본 변동	기타증감	대체	기말
(주)지티에스글로벌	2,924,205	-	(148,974)	-	(1,898,600)	-	876,631

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	재무제표 사용일	자산	부채	매출액	당기순손익
(주)지티에스글로벌	2020-12-31	5,524,062	2,248,295	6,426,056	353,665
(주)메디프론디비티	2020-12-31	47,217,130	19,360,687	31,414,836	(3,521,169)

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	손상 누계액	대체(*)	장부금액
(주)지티에스글로벌	3,275,768	30.00	982,730	1,898,600	(1,898,600)	-	982,730
(주)메디프론디비티	27,856,443	21.29	5,930,637	10,902,400	-	(7,129,709)	9,703,328

(*) 글로벌텍스프리(주)와 그 종속회사가 보유한 지분을 매각예정비유동자산으로 대체 된 내역입니다.

<전기>

(단위:천원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	손상	손상 누계액	장부금액
(주)지티에스글로벌	2,922,102	30.00	876,631	1,898,600	(1,898,600)	(1,898,600)	876,631

12. 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	531,418	85,326	2,383,033	1,398,479	8,664,929	13,680,790
취득원가	617,605	642,520	141,068	7,748,927	1,839,995	12,015,454	23,005,569
감가상각누계액	-	(111,102)	(55,742)	(5,365,894)	(441,516)	(3,350,525)	(9,324,779)
취득	-	-	61,684	13,965	-	130,478	206,127
대체(*)	(617,605)	(531,418)	(38,030)	(2,283,393)	(844,202)	(6,888,807)	(11,203,455)
환율변동	-	-	-	(41)	-	-	(41)
처분	-	-	(6,058)	-	-	(78,455)	(84,513)
감가상각비	-	-	(24,397)	(39,098)	(127,700)	(742,535)	(933,730)
기말 장부금액	-	-	78,525	74,466	426,577	1,085,610	1,665,178
취득원가	-	-	136,239	254,088	638,500	2,393,707	3,422,534
감가상각누계액	-	-	(57,714)	(179,622)	(211,923)	(1,308,097)	(1,757,356)

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(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
취득원가	617,605	642,520	141,068	7,748,927	1,839,995	12,015,454	23,005,569
감가상각누계액	-	(111,102)	(55,742)	(5,365,895)	(441,516)	(3,350,524)	(9,324,779)

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	영업권	특허권	상표권	기타의무형자산	합 계
기초 장부금액	63,357,202	8,982	4,811,745	9,346,145	77,524,074
취득원가	63,357,202	19,714	6,015,101	18,619,008	88,011,025
상각누계액	-	(10,732)	(1,203,356)	(9,272,863)	(10,486,951)
취득	-	-	-	5,300	5,300
대체(*)	(63,357,202)	(8,982)	(4,811,745)	(9,049,641)	(77,227,570)
환율변동	-	-	-	(914)	(914)
상각	-	-	-	(100,199)	(100,199)
기말 장부금액	-	-	-	200,691	200,691
취득원가	-	1,775	2,332	535,247	539,354
상각누계액	-	(1,775)	(2,332)	(334,556)	(338,663)

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(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
취득원가	63,357,202	19,714	6,015,101	18,619,008	88,011,025
상각누계액	-	(10,732)	(1,203,356)	(9,272,863)	(10,486,951)

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

(단위:천원)

구 분	전기말		
	텍스리펀드 사업부문(*1)	화장품사업부문(*2)	합 계
취득원가	51,985,990	11,371,212	63,357,202
손상차손누계액	-	-	-
장부금액	51,985,990	11,371,212	63,357,202

(*1) 지배기업이 보유하고 있는 글로벌텍스프리(주)에 대한 지분의 매각 계획으로 텍스리펀드 사업부문의 영업권은 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

(*2) 지배기업이 보유한 (주)스와니코코에 대해 당기 중 글로벌텍스프리(주)에게 지분을 매각하였으며, 화장품 사업부문에 대한 영업권은 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	3,846,526	9,486,117
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,740,932)	(4,740,932)
감가상각비	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	3,598,381	9,237,972
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,989,077)	(4,989,077)

<전기>

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합계
기초장부금액	5,639,591	4,094,671	9,734,262
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,492,787)	(4,492,787)
감가상각비	-	(248,145)	(248,145)
기말장부금액	5,639,591	3,846,526	9,486,117
취득원가	5,639,591	8,587,458	14,227,049
감가상각누계액	-	(4,740,932)	(4,740,932)

(2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대매출은 229백만원이며 관련비용은 355백만원입니다. 당기말 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 10,930백만원입니다. 투자부동산(토지 및 건물)의 공정가치는 다수의 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

15. 매입채무및미지급금

당기말 및 전기말 현재 매입채무및미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	-	1,338,354
미지급금	382,715	13,122,611
합 계	382,715	14,460,965

16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	국민은행	3.82	2021-04-08	800,000	-
운전자금	신한은행	1.80	2021-09-15	1,000,000	-
운전자금	우리은행	-	-	-	3,000,000
합 계				1,800,000	3,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만 기	장부금액	
				당기말	전기말
운전자금	신한은행	1.77	2022-09-15	3,000,000	-

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
2021.1.1 ~ 2021.12.31	1,901,662
2022.1.1 ~ 2022.12.31	3,037,534
합 계	4,939,196

17. 전환사채

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

(단위:천원)

구 분	연이자율	당기말	전기말
제24회 전환사채	0.00%	-	4,000,000
상환할증금		-	-
전환권조정		-	(754,860)
합 계		-	3,245,140

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

(단위:천원)

구 분	연이자율	당기말	전기말
제2회 무보증사모 전환사채	0.00%	-	30,000,000
제24회 전환사채	0.00%	-	24,000,000
제25회 전환사채	0.00%	5,000,000	-
제26회 전환사채	0.00%	5,000,000	-
전환권조정		(3,135,764)	(16,610,197)
합 계		6,864,236	37,389,803

(3) 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제 25회 전환사채	제 26회 전환사채
(1) 사채발행금액	5,000,000천원	5,000,000천원
(2) 사채발행일	2020-06-30	2020-06-30
(3) 사채만기일	2025-06-30	2025-06-30
(4) 사채의 액면이자율	연 0.00%	연 0.00%
(5) 만기상환방법	만기까지 보유하고 있는 본사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환	만기까지 보유하고 있는 본사채의 원금에 대하여 원금의 100%를 만기일에 일시상환
(6) 조기상환권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날 및 그 이후 매 3개월마다(조기상환일) 전환권을 행사하지 않은 본 사채 원금 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구할 수 있음.
(7) 전환권행사기간	2021-06-30 ~ 2025-05-30	2021-06-30 ~ 2025-05-30
(8) 교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
(9) 전환가격(*)	636원	636원

(*) 당기 중 유상증자로 인한 주식가치 희석화가 발생하여 전환사채의 전환가격이 640원에서 636원으로 변동되었습니다.

(4) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	40,634,943
신규발행	6,576,780
대체(*)	(17,918,960)
거래원가	(2,559)
이자비용	1,525,735
조기상환	(23,951,703)
기말 장부금액	6,864,236

(*) 당기중 종속회사인 글로벌텍스프리(주)가 발행한 전환사채는 매각예정비유동부채로 분류 대체되었습니다.

18. 파생상품부채

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채 전환권대가	-	7,300,630	739,888	11,440,968

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	93,702	-	1,182,862	-
예수금	233,151	-	257,671	-
미지급비용	123,281	-	4,217,200	-
리스부채	744,007	337,133	4,683,175	3,938,655
기타부채	-	67,069	824,436	4,370,025
합 계	1,194,141	404,202	11,165,344	8,308,680

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기				전 기			
	기 초	증 가	대 체(*)	기 말	기 초	증 가	감 소	기 말
유동성총당부채								
임원퇴직금총당부채	-	515,000	-	515,000	-	-	-	-
기타총당부채	59,825	-	(59,825)	-	27,642	65,909	(33,726)	59,825
소 계	59,825	515,000	(59,825)	515,000	27,642	65,909	(33,726)	59,825
총당부채								
복구총당부채	478,767	2,334	(403,697)	77,404	-	478,767	-	478,767
합 계	538,592	517,334	(463,522)	592,404	27,642	544,676	(33,726)	538,592

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

연결실체가 리스하고 있는 사무실은 리스기간이 종료되는 시점에 원래의 상태로 복구되어야 합니다. 이러한 목적으로 연결실체는 복구총당부채를 인식하였으며, 장기 부채라는 특성때문에 총당부채를 예측함에 있어서 가장 큰 불확실성은 발생하게 될 원가입니다. 연결실체는 리스 중인 사무실 인테리어에 대한 복구원가를 추정하였으며, 복구는 리스기간이 종료되는 시점에 발생할 것으로 예상됩니다. 또한 연결실체는 임원퇴직위로금 비용을 임원퇴직금총당부채로 인식하였으며, 동 비용은 보고기간말 이후에 발생한 지배기업의 이사회 결의에 근거하여 추정되었습니다.

21. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 656,488천원입니다.

22. 자본금

(1) 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	177,418,281주	158,418,281주
보통주자본금	88,709,141	79,209,141

(2) 당기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식 수	금 액
기초	158,418,281주	79,209,141
유상증자	19,000,000주	9,500,000
기말	177,418,281주	88,709,141

23. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	37,443,692	37,584,568
기타자본잉여금	-	4,985,335
합 계	37,443,692	42,569,903

24. 기타자본

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(11,739,800)
자기주식처분손실	(6,507,732)	-
주식선택권	2,101,426	2,065,720
기타자본조정	(9,391,133)	(1,066,318)
해외사업환산손익	224,564	57,675
지분법자본변동	40,351	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,215,669)	(525,157)
합 계	(14,748,193)	(11,207,880)

(2) 주식선택권

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,065,720	2,666,380
비용인식(*)	69,032	216,974
행사	-	(14,999)
소멸	-	(667,380)
비지배주주지분	(33,326)	(135,255)
기말	2,101,426	2,065,720

(*) 비용 인식액 중 53백만원은 종속기업인 글로벌텍스프리(주)의 주식보상비용 발생액으로 중단사업손익에 반영되어 있습니다.

(3) 주식선택권의 공정가치에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	이엔코퍼레이션 2차	글로벌텍스프리 1차	글로벌텍스프리 3차
산정방법	Black Scholes Model	이항모형	이항모형
부여일 주식가격	1,551원	1,360원	1,400원
행사가격	791원(*)	3,556원	3,998원
기대변동성	34.78%	11.40%	24.50%
무위험이자율	1.55%	1.99%	2.47%
공정가치	820원	171원	316원
행사기간	부여일로부터 2년 경과후 3년간	부여일로부터 2년 경과후 5년간	부여일로부터 2년 경과후 3년간

(*) 당기 중 지배기업의 유상증자로 인한 주식가치 회식화가 발생하여 주식선택권의 행사가격이 827원에서 791원으로 변동되었습니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
지배회사	16,468	-
종속기업	52,564	216,974
합 계	69,032	216,974

25. 결손금

(1) 당기와 전기의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
미처리결손금	(52,302,438)	(12,426,084)

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기	전기
기초금액	(12,426,084)	(13,039,955)
당기순이익(손실)	(39,860,284)	843,267
확정급여채무의 재측정요소	-	(229,396)
지분법이익잉여금의 변동	(16,070)	-
기말금액	(52,302,438)	(12,426,084)

26. 연결주당손익

(1) 당기 및 전기의 연결주당손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원, 주)

구분	기본주당 계속영업이익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
당기순이익(손실)	(2,286,918,303)	(44,930,833,700)	(47,217,752,003)
가중평균유통보통주식수	150,045,664	150,045,664	150,045,664
기본주당이익(손실)	(15)	(299)	(314)

<전기>

(단위:원, 주)

구분	기본주당 계속영업이익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
당기순이익(손실)	(1,485,304,572)	5,517,576,702	4,032,272,130
가중평균유통보통주식수	149,174,344	149,174,344	149,174,344
기본주당이익(손실)	(10)	37	27

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2020.01.01~2020.12.31	149,174,344	54,597,809,904
자기주식의 처분	2020.12.01~2020.12.31	9,243,937	147,902,992
유상증자	2020.12.23~2020.12.31	19,000,000	171,000,000
합 계(*)		177,418,281	54,916,712,896

(*) 가중평균유통보통주식수 : 54,916,712,896주 ÷ 366일 = 150,045,664주

<전기>

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2019.01.01~2019.12.31	149,174,344	54,448,635,560
합 계(*)		149,174,344	54,448,635,560

(*) 가중평균유통보통주식수 : 54,448,635,560주 ÷ 365일 = 149,174,344주

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

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비고
25회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	7,861,635	전환가격 636원
26회 전환사채	2021.06.30 ~ 2025.05.30	7,861,635	전환가격 636원
2차 주식선택권	2018.03.30 ~ 2021.03.30	2,459,186	행사가격 791원

(4) 회석주당손익

① 당기의 경우 회석효과가 없어 회석주당손익은 기본주당손익과 동일하며, 전기의 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익	기본주당손익
당기순이익(손실)	(1,485,304,572)	5,517,576,702	4,032,272,130
전환사채 이자비용(세후)	1,047,036,050	-	1,047,036,050
보통주 회석당기순이익(손실)	(438,268,522)	5,517,576,702	5,079,308,180
가중평균유통보통주식수	175,917,419	175,917,419	175,917,419
회석주당이익(손실)	(*)	31	(*)

(*) 반회석 효과가 발생하여 전기의 회석주당계속영업손익 및 회석기본주당손익은 기본주당계속영업손익 및 기본주당손익과 동일합니다.

② 전기의 회석가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	기간	가중평균유통보통주식수	적수
기 초	2019.01.01~2019.12.31	149,174,344	54,448,635,560
전환사채 미전환분	2019.01.01~2019.12.31	26,743,075	9,761,222,375
합 계(*)		175,917,419	64,209,857,935

(*) 회석가중평균유통보통주식수 : 64,209,857,935주 ÷ 365일 = 175,917,419주

27. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
서비스매출	13,309,268	16,486,682
임대매출	229,193	263,648
기타매출	10,762	116,459
합 계	13,549,223	16,866,789

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
계약부채(선수수익)	5,315,365	8,515,694

계약부채는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 인식된 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 7,394,328천원입니다.

(3) 수행의무 및 수익인식 정책

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

1) 웹서비스용역기반수익

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

2) 제품수익

연결실체는 화장품 제조 판매와 관련된 수행의무를 식별하고 수익은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 있습니다.

3) 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.

4) 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.

한편, 제품수익은 종속회사인 (주)스와니코코의 주요 원천이고, 수수료수익 및 대행수수료수익은 종속회사인 글로벌텍스프리(주)의 주요 원천으로 관련 수익은 중단사업손익에 반영되어 있습니다.

28. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,329,707	4,311,821
퇴직급여	1,171,488	511,655
복리후생비	397,236	535,426
수도광열비	10,599	15,378
운반비	-	104
감가상각비	1,181,874	1,219,487
무형자산상각비	100,198	96,711
소모품비	54,245	44,210
사무용품비	5,515	9,933
세금과공과	169,000	180,958
지급임차료	26,334	23,704
보험료	103,547	127,759
여비교통비	78,888	98,637
통신비	118,156	123,745
차량유지비	28,555	40,420
도서인쇄비	7,245	13,851
지급수수료	1,078,982	1,456,382
접대비	440,542	847,828
수선비	67,488	3,050
광고선전비	3,869,275	5,702,369
건물관리비	-	104
주식보상비용	16,468	-
합 계	13,255,342	15,363,532

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	21,730	30,405
외환차익	511	1,329
외화환산이익	-	2,685
보험차익	900	6,500
파생상품평가이익	-	937,956
파생상품거래이익	2,498,979	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	337,614	29,637
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	71,300	328,070
합 계	2,931,034	1,336,582
<금융비용>		
이자비용	2,158,759	1,506,636
외환차손	80	682
외화환산손실	3	146
파생상품평가손실	5,245,470	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	226,616
합 계	7,404,312	1,734,080

30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
<기타수익>		
지분법이익	106,833	-
관계기업투자주식처분이익	370,288	-
유형자산처분이익	14,851	3,386
잡이익	9,922	50,065
합 계	501,894	53,451
<기타비용>		
기부금	86,400	43,500
지분법손실	702,618	148,974
관계기업투자주식손상차손	-	1,898,600
잡손실	898	562,186
유형자산처분손실	-	5,206
유형자산폐기손실	-	27,158
합 계	789,916	2,685,624

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	㈜지티에스글로벌	㈜지티에스글로벌
	㈜마이크로크린(*)	-
	㈜메디프론디비티(*)	-
기타특수관계자	㈜나눔스토어	㈜나눔스토어
	㈜리치에스엔에스	㈜리치에스엔에스

(*) 당기 중 신규로 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

구분	회사명	영업수익	영업비용
관계기업	㈜마이크로크린	67,315	187,278
	㈜메디프론디비티	9,235	9,963
기타특수관계자	㈜나눔스토어	-	48,248
합 계		76,550	245,489

<전기>

(단위:천원)

구분	회사명	영업수익	영업비용
기타특수관계자	㈜나눔스토어	3,584	86,447

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

<당기말>

(단위:천원)

구분	회사명	채권	채무
		미수금	미지급금 등
관계기업	(주)마이크로크린	61,100	52,126
기타특수관계자	(주)나눔스토어	256	1,600
	(주)리치에스엔에스	-	5,000
합 계		61,356	58,726

<전기말>

(단위:천원)

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

(4) 당기 중 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기		
		자금차입 거래	지분 거래	
		전환사채발행	지분취득	지분매각
관계기업	(주)마이크로크린	-	1,000,000	-
	(주)메디프론디비티	-	17,499,993	-
기타특수관계자	최대주주	500,000	-	2,499,998
합 계		500,000	18,499,993	2,499,998

(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
	880,000	-	KB국민은행	일반신용대출약정 지급보증
	220,000	-	KB국민은행	마이너스대출약정 지급보증
종속회사 대표이사	-	1,800,000	우리은행	차입금 연대보증
합 계	1,460,000	2,160,000		

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,994,875	3,111,762
퇴직급여	992,121	745,756
주식기준보상	3,385	-
합 계	3,990,381	3,857,518

상기 경영진에 대한 보상 중 2,197,650천원은 중단사업손익에 반영되어 있습니다.

32. 우발부채와 약정사항 등

(1) 연결실체가 타인으로부터 지급보증 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	보증 금액	보증 내용	제공처
지배기업	463,000	이행보증	(주)서울보증보험
	360,000	IBK기업은행 법인카드결제대금 지급보증	최대주주
	220,000	KB국민은행 마이너스대출약정 지급보증	최대주주
	880,000	KB국민은행 일반신용대출약정 지급보증	최대주주
(주)넷크루즈	368,774	이행보증	(주)서울보증보험
(주)스와니코코	211,500	이행보증	(주)서울보증보험
(주)핑거스토리	70,000	이행보증	(주)서울보증보험
글로벌텍스프리(주)	1,800,000	차입금 연대보증	종속기업 대표이사
합 계	4,373,274		

(2) 당기말 현재 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	대출종류	약정액	차입액
신한은행	부동산담보대출	3,000,000	3,000,000
	IP담보대출	1,000,000	1,000,000
	마이너스대출	5,000,000	-
우리은행	마이너스 대출(*)	1,500,000	-
SOCIETE GENERALE	외화운영자금 대출(*)	88,324	88,324
BANQUE POPULAIRE	외화운영자금 대출(*)	380,060	380,060
KB국민은행	마이너스 대출	200,000	-
	일반신용 대출	-	800,000
KEB하나은행	WOR상생외담대(*)	123,430	-
	기업운전일반자금대출(*)	1,300,000	20,000
기업은행	중소기업자금회전대출(*)	500,000	-
합 계		13,091,814	5,288,384

(*) 매각예정으로 분류된 종속기업의 약정 및 차입액으로 매각예정비유동부채로 분류되었습니다.

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

(단위:천원)

담보제공자	담보자산종류	장부금액	담보설정액	담보제공처	담보제공내역
지배기업	토지	5,639,591	9,600,000	신한은행	마이너스 부동산담보대출
	건물	3,598,381			
	지적재산권	-	1,200,000		IP 담보대출
(주)넷크루즈	토지	617,605	1,560,000	KEB하나은행	기업운전일반자금 대출한도약정
	건물	515,355			
	합 계	10,370,932	12,360,000		

(4) 소송사건

당기말 연결실체를 피고로 하는 손해배상청구소송은 1건으로 계류 중에 있으며, 소송가액은 300백만원입니다. 연결실체는 계류 중인 소송사건이 충당부채 인식요건에 해당하는 경우, 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(5) 지배기업의 종속기업인 (주)펍거스토리는 2019년 12월에 에스비아이성장전략 M & A펀드에 대해 190,005주의 신주를 발행하였습니다. 지배기업은 해당 투자자에게 신주를 인수한 날로부터 3년이 경과하는 날 까지 (주)펍거스토리가 상장예비심사청구를 하지 못했을 경우 투자자의 1주당 인수가액으로 매도 할 수 있는 상환청구권을 부여하였습니다. 동 상환청구권의 부여로 인하여 지배기업은 종속기업이 발행한 신주를 투자자의 1주당 인수가액(10,526원)으로 인수하게 되는 의무를 부담할 수 있습니다.

(6) 글로벌텍스프리(주)의 종속기업인 Tax Free Europe Holding Ltd.는 2019년 1월 Tax Free Europe France의 75% 지분을 매수하면서 매도인이 보유한 잔여지분 24.88%를 Tax Free Europe Holding Ltd.에 매도할 수 있는 풋옵션을 부여하였습니다. 풋옵션의 만기는 2024년 1월이며, 풋옵션을 행사할 경우 Tax Free Europe Holding Ltd.은 Global Tax Free France의 잔여지분을 매입해야 합니다.

33. 법인세비용

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	2,945,147
자본에 직접 반영된 법인세비용	323,086	9,553
일시적차이 변동 효과	(4,234,192)	(1,217,773)
법인세추납(환급)액	8,504	(127,181)
대체(*)	2,213,724	(1,703,227)
기타	(491,621)	52,372
계속영업법인세비용(수익)	(2,180,499)	(41,109)

(*) 전기 중단사업 분류로 인한 변동 영향입니다.

(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
지분법자본변동	51,732	(11,381)	40,351
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,520,305)	334,467	(1,185,838)
합 계	(1,468,573)	323,086	(1,145,487)

<전기>

(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)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
계속영업법인세비용차감전순이익(손실)	(4,467,418)	(1,526,414)
법인세율로 계산된 법인세비용	(982,832)	(335,811)
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	(951,668)	(1,772,021)
- 결손금 조정으로 인한 효과	8,159,943	(74,525)
- 세액공제 및 감면	-	(272,024)
- 중단사업	(7,947,710)	1,620,375
- 기타	(458,232)	792,897
계속영업법인세비용	(2,180,499)	(41,109)
유효세율(*)	-	-

(*) 계속영업법인세비용차감전순손실로 인하여 유효법인세율을 산출하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	기 초	대 체	감 소	증 가	기 말
지분법적용투자주식	(35,763,945)	-	5,506,799	27,677,481	(13,593,263)
퇴직급여및퇴직연금	3,108,341	(1,034,621)	2,073,720	-	-
미수수익	(748,406)	748,406	-	-	-
유형자산	(282,373)	(31,228)	495,060	-	(808,661)
대손충당금	178,220	(125,769)	2,451	4,746	54,746
매도가능증권손상차손	291,271	-	-	-	291,271
영업권	(119,667)	-	-	-	(119,667)
장기금융자산	(32,565)	-	-	(76,579)	(109,144)
연차수당	101,185	-	101,185	77,702	77,702
무형자산	(5,406,158)	5,406,158	-	-	-
충당부채	97,425	(97,425)	-	515,000	515,000
외화환산손실	146	-	146	3	3
전환권조정	(17,365,057)	12,081,039	(5,284,017)	(3,135,764)	(3,135,765)
파생상품부채	12,180,856	(7,001,640)	5,179,216	7,300,630	7,300,630
자기주식	7,960,581	-	7,960,581	-	-
기타 자산조정등	7,825,415	(1,944,822)	7,092	(82,604)	5,790,897
소 계	(27,974,731)	8,000,098	16,042,233	32,280,615	(3,736,251)
이월결손금	77,954,764	(6,083,031)	1,008,498	15,260,164	86,123,399
총 계	49,980,033	1,917,067	17,050,731	47,540,779	82,387,148
이연법인세인식대상일시적차이	1,532,111	9,285,699	15,661,076	25,621,703	20,778,437
이연법인세인식제외일시적차이	48,447,922	(7,368,632)	1,389,655	21,919,076	61,608,711
세 율	22%				22%
이연법인세자산(부채)	337,064	-	-	-	4,571,256

당기말 현재 일시적차이 및 이월결손금 등에 대한 법인세효과 13,554백만원은 미래 과세소득의 발생가능성에 대한 불확실성 등으로 인하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니하였습니다.

<전기>

(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)
충당부채	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

전기말 현재 일시적차이 및 이월결손금 등에 대한 법인세효과 10,637백만원은 미래 과세소득의 발생가능성에 대한 불확실성 등으로 인하여 이연법인세자산으로 인식되지 아니하였습니다.

34. 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 재무손실을 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	27,481,957	106,120,283
매출채권및기타채권	247,045	30,419,746
장기대여금및수취채권	476,780	3,348,071
장기금융상품	-	1,699,842
합 계	28,205,782	141,587,942

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내	246,635	26,520,815
기타	410	3,898,931
합 계	247,045	30,419,746

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	247,045	—	30,069,401	(38,533)
31일-60일	—	—	189,261	—
60일 초과	7,285	(7,285)	652,943	(453,326)
합 계	254,330	(7,285)	30,911,605	(491,859)

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

(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	382,715	382,715	382,715	-
차입금	4,800,000	4,901,660	1,848,560	3,053,100
전환사채	6,864,236	10,000,000	-	10,000,000
기타금융부채	84,612	84,612	27,666	56,946
리스부채	1,081,140	1,109,767	756,741	353,026
합 계	13,212,703	16,478,754	3,015,682	13,463,072

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	14,460,965	14,460,965	14,460,965	-
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
합 계	72,736,354	90,364,163	28,357,171	62,006,992

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 위험 회피회계처리를 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
매출채권	546	74,320
외화자산 합계	546	1,074,621

당기말 및 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
USD	1,088.00	1,157.80
JPY	-	10.63
CNY	-	165.74
EUR	-	1,297.43
SGD	-	858.55
TWD	-	38.48
HKD	-	148.66
AUD	-	810.34

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	55	(55)	107,462	(107,462)

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)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
단기차입금	800,000	-
변동이자율:		
단기차입금	1,000,000	3,000,000
장기차입금	3,000,000	-
소 계	4,000,000	3,000,000
합 계	4,800,000	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	(40,000)	40,000	(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)	56,527,186	104,217,736
자본 (B)	127,858,650	158,210,223
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금 (C)	27,481,957	116,182,551
차입금 및 사채 (D)	11,664,236	43,634,943
부채비율 (A/B)	44.21%	65.87%
순차입금비율 (D-C)/B (*)	-	-

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

(5) 금융상품의 공정가치

1) 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
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	12,386,507	12,386,507
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	268,165	268,165	411,512	411,512
소 계	268,165	268,165	14,497,861	14,497,861
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	27,481,957	27,481,957	106,120,283	106,120,283
매출채권	179,517	179,517	5,485,273	5,485,273
미수금	67,528	67,528	24,934,473	24,934,473
미수수익	-	-	31,991	31,991
대여금	-	-	26,105	26,105
보증금	476,780	476,780	3,289,976	3,289,976
소 계	28,205,782	28,205,782	139,888,101	139,888,101
금융자산 합계	28,473,947	28,473,947	154,385,962	154,385,962
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	7,300,630	7,300,630	12,180,856	12,180,856
소 계	7,300,630	7,300,630	12,180,856	12,180,856
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및미지급금	382,715	382,715	14,460,965	14,460,965
차입금	4,800,000	4,800,000	3,000,000	3,000,000
전환사채	6,864,236	6,864,236	40,634,944	40,634,944
기타유동금융부채	27,666	27,666	201,849	201,849
기타비유동금융부채	56,946	56,946	2,287,582	2,287,582
리스부채	1,081,140	1,081,140	8,621,830	8,621,830
소 계	13,212,703	13,212,703	69,207,170	69,207,170
금융부채 합계	20,513,333	20,513,333	81,388,026	81,388,026

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 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)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	268,165	-	-	268,165	268,165
<금융부채>					
파생상품부채	7,300,630	-	7,300,630	-	7,300,630

<전기말>

(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

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

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	채권평가모형, 이항모형	할인율 무위험수익률 변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 피투자회사의 의 내재변동성이 증가(감소)하는 경우
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	할인된 현금흐름	예상현금흐름	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우
파생상품부채	이항모형	내재변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소) 합니다 - 발행기업의 내재변동성이 증가(감소)하는 경우

35. 현금흐름

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
계속사업순이익	(2,286,918)	(1,485,305)
조정:	4,267,718	4,868,495
이자비용	2,158,759	1,522,315
감가상각비	1,181,874	1,219,487
퇴직급여	515,000	511,655
급여	(681)	76,750
무형자산상각비	100,198	657,828
주식보상비용	16,468	-
지분법손실	702,618	148,974
관계기업투자주식손상차손	-	1,898,600
법인세비용	(2,180,499)	(41,109)
외화환산손실	3	146
유형자산처분손실	-	5,206
유형자산폐기손실	-	27,158
잡손실	-	238
파생상품평가손실	5,245,470	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	226,616
이자수익	(21,730)	(48,769)
유형자산처분이익	(14,851)	(3,387)
파생상품평가이익	-	(937,956)
파생상품거래이익	(2,498,979)	-
잡이익	(49,897)	(37,550)
관계기업투자주식처분이익	(370,288)	-
지분법이익	(106,833)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(71,300)	(328,070)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(337,614)	(29,637)

(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	(5,092,847)	(3,099,718)
매출채권의 감소(증가)	252,871	252,232
미수금의 감소(증가)	28,827	26,498
미수수익의 감소(증가)	-	309
선급금의 감소(증가)	41,157	(91,219)
선급비용의 감소(증가)	(10,443)	(3,499)
장기선급비용의 감소(증가)	(12,856)	-
미지급금의 증가(감소)	(184,684)	(154,621)
예수금의 증가(감소)	162,235	13,258
선수금의 증가(감소)	520	18,182
선수수익의 증가(감소)	(4,223,972)	(3,511,544)
미지급비용의 증가(감소)	(70,516)	(37,036)
장기선수수익 증가(감소)	1,023,643	1,288,898
퇴직금의 지급액	(2,072,629)	(798,644)
기타장기종업원급여의 지급	(9,000)	-
임차보증금의 감소(증가)	(18,000)	(102,532)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(3,112,047)	283,472

(3) 비현금거래

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
장기선수수익의 유동성 대체	1,730,876	2,849,345
장기금융상품의 매각예정비유동자산 대체	1,900,421	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 매각예정비유동자산 대체	1,063,586	-
무형자산의 매각예정비유동자산 대체	138,342	-
자기주식처분손실의 증가	6,507,732	-
주식선택권의 취소	-	667,380
리스부채의 증가	130,478	-

36. 리스

(1) 사용권자산

연결실체는 사용권자산을 유형자산으로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)

구 분	건물	차량운반구	시설장치	합계
기초 장부금액	4,732,612	755,401	3,176,917	8,664,930
취득원가	6,457,107	1,062,946	4,495,401	12,015,454
감가상각누계액	(1,724,495)	(307,545)	(1,318,484)	(3,350,524)
취득	-	130,478	-	130,478
대체(*)	(3,359,162)	(352,730)	(3,176,917)	(6,888,809)
처분	-	(78,455)	-	(78,455)
감가상각비	(588,706)	(153,828)	-	(742,534)
기말 장부금액	784,744	300,866	-	1,085,610
취득원가	1,808,639	585,068	-	2,393,707
감가상각누계액	(1,023,895)	(284,202)	-	(1,308,097)

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

<전기말> (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
환율변동효과	30,253	535	-	30,788
처분	(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
취득원가	6,457,107	1,062,946	4,495,401	12,015,454
감가상각누계액	(1,724,495)	(307,545)	(1,318,484)	(3,350,524)

(2) 리스부채

연결실체는 리스부채를 기타부채로 표시하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 그 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
리스부채	744,007	337,133	1,081,140	4,683,175	3,938,655	8,621,830

리스부채에 대한 자세한 내용은 주석 19를 참고하시기 바랍니다.

1) 당기 및 전기 중 상기 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	8,621,830	-
회계정책변경	-	8,615,481
증가	130,478	3,653,597
상환	(709,797)	(5,041,092)
대체(*)	(6,881,512)	-
해지 등	(79,859)	(629,897)
환율변동효과	-	2,023,741
기말잔액	1,081,140	8,621,830

(*) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)

구분	최소리스료
1년이내	756,741
1년 초과 5년 이내	353,026
합 계	1,109,767
현재가치할인	(28,627)
차감잔액	1,081,140

(3) 연결실체가 당기 및 전기에 리스와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	45,835	69,774
사용권자산 감가상각비	742,535	819,949
소액자산 리스에 관련된 비용	28,069	23,704
합 계	816,439	913,427

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동 현금흐름		
소액리스에 대한 리스료 지급	28,069	23,704
이자의 지급	45,835	69,744
소 계	73,904	93,448
재무활동 현금흐름		
리스부채의 상환	709,797	772,717
합 계	783,701	866,165

(5) 연장선택권

부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스 계약에 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 14에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

37. 중단사업

(1) 중단사업의 개요

지배기업은 종속기업인 (주)스와니코코에 대한 보유주식 3,088,400주 전량을 2020년 12월 8일에 종속기업인 글로벌텍스프리(주)에 매각하였고, 이사회 결의 등을 통하여 지배기업이 보유한 글로벌텍스프리(주), (주)핑거스토리, (주)넷크루즈의 지분을 매각하기로 결정하였습니다. 또한 베트남에 위치한 CONG TY TNHH HICEL VINA에 대해 2020년 2월 18일 해산을 완료함에 따라 관련 부문의 영업으로부터 발생한 수익 비용을 당기 및 전기 손익계산서에서 중단영업으로 구분표시하였습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	(주)스와니코코	CONG TY TNHH HICEL VINA	합 계
영업수익	10,184,010	5,335,541	13,079,275	13,306,490	-	41,905,316
영업비용	(21,613,409)	(5,813,829)	(12,412,720)	(12,283,976)	-	(52,123,934)
영업이익(손실)	(11,429,399)	(478,288)	666,555	1,022,514	-	(10,218,618)
기타수익	385,827	64,159	687	24,906	-	475,579
기타비용	(3,115,263)	(134)	(8,481)	(53,022)	-	(3,176,900)
금융수익	15,637,218	2,418	18,437	3,114,844	-	18,772,917
금융비용	(7,375,078)	(8,282)	(3,209)	(70,760)	-	(7,457,329)
손상차손	(31,012,113)	-	-	-	-	(31,012,113)
중단영업세전이익(손실)	(36,908,808)	(420,127)	673,989	4,038,482	-	(32,616,464)
법인세효과	423,390	-	(6,209)	(730,066)	-	(312,885)
연결조정	(7,970,652)	7,236	2,098	(3,806,811)	-	(11,768,129)
해외환산손실의 재분류	-	-	-	-	(137,809)	(137,809)
매각예정자산의 제각	-	-	-	-	(95,547)	(95,547)
중단영업손익	(44,456,070)	(412,891)	669,878	(498,395)	(233,356)	(44,930,834)

당기 손상차손은 중단사업과 관련된 영업권의 손상 인식액입니다. 연결조정은 계속 영업부문과의 내부거래 조정 금액입니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	(주)스와니코코	CONG TY TNHH HICEL VINA	합 계
영업수익	59,766,505	6,208,808	8,128,454	19,710,147	211,722	94,025,636
영업비용	(52,838,939)	(5,763,574)	(8,215,896)	(17,306,658)	(1,277,399)	(85,402,466)
영업이익(손실)	6,927,566	445,234	(87,442)	2,403,489	(1,065,677)	8,623,170
기타수익	116,424	11,533	1,527	133,323	116,393	379,200
기타비용	(456,079)	(12,175)	(350)	(341,367)	(16,736)	(826,707)
금융수익	3,863,032	3,843	1,476	262,984	6,759	4,138,094
금융비용	(2,876,352)	(9,685)	(3,344)	(118,019)	(17,362)	(3,024,762)
중단영업세전이익(손실)	7,574,591	438,750	(88,133)	2,340,410	(976,623)	9,288,995
법인세효과	(1,766,719)	-	-	(391,700)	(14,816)	(2,173,235)
연결조정	(878,800)	-	-	(735,062)	15,679	(1,598,183)
중단영업손익	4,929,072	438,750	(88,133)	1,213,648	(975,760)	5,517,577

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	(주)스와니코코	CONG TY TNHH HICEL VINA	합 계
영업활동현금흐름	3,682,919	1,440,884	(140,326)	4,535,621	-	9,519,098
투자활동현금흐름	(16,788,561)	(436,084)	9,000	13,097,593	-	(4,118,052)
재무활동현금흐름	(14,743,057)	(2,423,601)	20,000	(597,228)	8,147	(17,735,739)
합 계	(27,848,699)	(1,418,801)	(111,326)	17,035,986	8,147	(12,334,693)

<전기>

(단위:천원)

구 분	글로벌텍스프리(주) 와 그 종속기업	(주)핑거스토리	(주)넷크루즈	(주)스와니코코	CONG TY TNHH HICEL VINA	합 계
영업활동현금흐름	9,323,561	746,659	(724,959)	105,079	(778,908)	8,671,432
투자활동현금흐름	(1,713,368)	(160,788)	(9,000)	(3,912,606)	172,434	(5,623,328)
재무활동현금흐름	(5,911,289)	1,918,145	(67,872)	(5,378,818)	-	(9,439,834)
합 계	1,698,904	2,504,016	(801,831)	(9,186,345)	(606,474)	(6,391,730)

38. COVID-19에 따른 위험과 불확실성

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지, 사회적 거리두기 등의 조치를 시행하고 있습니다.

각종 예방조치는 소득 및 소득감소로 이어져 국내외 경제에 큰 영향을 미치고 있습니다. COVID-19는 연결실체가 영위하는 사업부문의 수요에 실질적으로 부정적인 영향을 주고 있습니다. 연결실체의 영업이 COVID-19의 지속기간에 계속 영향을 받는 경우 연결실체의 재무상태 및 현금흐름에 부정적인 영향을 줄 수 있습니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 연결실체의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 지속되고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 연결실체의 영업, 재무 상태 및 운영 결과에 유의적인 영향을 미칠 것으로 예상되며, COVID-19가 연결실체의 영업에 미치는 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

39. 보고기간 후 사건

(1) 지배회사는 2021년 1월 12일 이사회 결의에 의하여 매각예정비유동자산및부채로 분류되어 있는 글로벌텍스프리(주) 보통주 1,200,000주를 단계적으로 매각하여 지배회사 보유 지분율이 31.46%에서 28.36%로 감소하였습니다. 또한 2021년 2월 10일 이사회 결의에 의하여 글로벌텍스프리(주) 보통주 1,852,000주를 단계적으로 매각하였으며, 이로 인해 지배회사 보유 지분율이 19.27%로 감소하였습니다.

(2) 지배회사는 2021년 1월 27일 이사회 결의에 의하여 매각예정비유동자산및부채로 분류되어 있는 (주)핑거스토리 보통주 전부를 매각하였습니다.

(3) 지배회사는 2021년 1월 27일 이사회 결의에 의하여 매각예정비유동자산으로 분류되어 있는 (주)레인보우8 상환전환우선주 전부를 2021년 2월 2일에 매각하였습니다.

(4) 지배회사는 2020년 12월 7일 이사회 결의에 의하여 제27회차 무기명식 무보증 사모 전환사채를 2021년 2월 8일 발행하였습니다.

(5) 지배회사는 2020년 12월 7일 이사회 결의에 의하여 제28회차 무기명식 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채를 2021년 2월 8일에 발행하였습니다.

(6) 지배회사는 2021년 2월 9일 이사회 결의에 의하여 매각예정비유동자산및부채로 분류되어 있는 (주)넷크루즈 보통주 전부를 매각하였습니다.

(7) 지배회사는 2021년 2월 18일 이사회 결의에 의하여 (주)이엔워터솔루션과 (주)이엔워터를 신규로 설립하였습니다.

(8) 지배회사는 2020년 12월 14일 이사회 결의에 의하여 액면금액 500원의 보통주 10주를 동일 액면금액의 보통주 1주로 하는 무상감자를 2021년 3월 11일에 완료하였습니다.

(9) 2021년 1월 15일 지배회사의 임직원 등이 보유하고 있는 주식선택권 2,179,915주가 행사되어 지배회사의 보통주가 증가하였으며, 미행사 잔여 주식선택권 수량은 279,271주입니다.

(10) 지배회사는 2021년 3월 4일 이사회 결의에 의하여 한성크린텍(주) 지분 100%를 인수하기로 결정하였으며, 2021년 3월 19일에 합병 절차가 완료되었습니다.

(11) 종속기업인 글로벌텍스프리(주)는 2020년 12월 11일 이사회 결의를 통해 전환사채 조기상환 합의를 승인하였습니다. 전환사채 조기상환은 2021년 1월 4일에 완료되었습니다.

(12) 종속기업인 글로벌텍스프리(주)는 2020년 12월 28일 이사회 결의를 통해 신주발행을 결정하였으며 신주권 상장은 2021년 3월 8일에 완료되었습니다.

(13) 종속기업인 글로벌텍스프리(주)는 2021년 2월 15일 이사회 결의를 통해 교환사채발행을 결정하였으며 교환사채는 2021년 2월 18일에 발행되었습니다.

(14) 종속기업인 글로벌텍스프리(주)는 2021년 2월 26일 이사회 결의를 통해 신주발행을 결정하였으며 신주권 상장은 2021년 3월 24일에 완료예정입니다.

(15) 종속기업인 (주)스와니코코는 2021년 1월 12일 이사회 결의에 의하여 (주)티사이언티픽이 발행한 제14회차 신주인수권부사채 90억원을 취득하였습니다.

(16) 2021년 2월 18일에 신규로 설립된 종속기업인 (주)이엔워터솔루션은 2021년 3월 10일 이사회 결의를 통해 폐기물 및 폐수처리 등과 관련된 영업 양수를 결정하였으며, 양수가액은 44,500백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이엔코퍼레이션			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	5	1	1	5	4	3	2	3	12	-	-	18	24
투입 시간	분·반기검토	6	3	12	8	79	141	36	61	-	-	-	-	133	213
	감사	43	41	52	95	707	552	378	250	25	182	-	-	1205	1,120
	합계	49	44	64	103	786	693	414	311	25	182	-	-	1338	1,333

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.24 ~ 26			3 일
	주요내용	위험 평가, 감사절차의 계획			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.08.03 ~ 08.07	5 일	4 명	2 명	반기검토 업무
	2020.12.07 ~ 12.09 2020.12.30 ~ 12.31	5 일	4 명	2 명	프로세스 및 기말이슈 파악 내부통제의 운영 및 평가의 적정성 확인
재고자산실사(입회)	2021.02.15 ~ 02.19	5 일	5 명	2 명	기말재무제표에 대한 입증감사
	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2021.02.18			1 일
	실사(입회)장소	서울시 강남구 테헤란로 325 본사			

	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.07.06, 2021.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 06일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달	감사계획
2	2021년 03월 15일	감사 및 업무수행이사 등	서면 전달	내부통제 최종테스트 결과 보고 ,기말감사 결과보고