

주식회사 푸드나무와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

정진세림회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	7
연결자본변동표	8
연결현금흐름표	9
연결재무제표에 대한 주석	10
외부감사 실시내용.....	57

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 푸드나무
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 푸드나무와 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 31일과 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화의 판매 관련 매출장려활동 :

연결회사는 닭고기 가공품 등의 식품을 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 건인을 위해 다양한 방식의 판매장려 및 촉진정책을 적용하고 있습니다. 재무제표상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 변동대가 및 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

연결회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다(주석 2.18 및 주석 21.2 참조).

연결회사의 재화의 판매 관련 매출장려활동 등의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출차감 중 판매장려금 유형의 이해, 분류별 회계정책의 적절성 검토 및 내부통제의 이해
- 판매장려금 등에 대해 관련 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 거래 테스트를 수행하여 해당 계약에서의 변동대와 고객에게 지급할 대가 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가 등이 판매비 계정에 존재하는지 계정별원장에 대한 조사를 통한 수익차감의 완전성 검사

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.

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

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

- 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, 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 연결감사보고서에 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.

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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 남형주입니다

서울시 강남구 역삼로 121
정진세림회계법인
대표이사 전이현

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

제 8 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 푸드나무 대표이사 김영문

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 월드컵북로 396, 15층
(상암동, 누리꿈스퀘어 비즈니스타워)
(전 화) 02) 3152-8088

연 결 재 무 상 태 표

제 8 기 말 2020년 12월 31일 현재

제 7 기 말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8 (당) 기 말	제 7 (전) 기 말
자 산			
I. 유 동 자 산		50,124,860,281	48,542,186,072
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7	9,208,689,529	18,715,510,243
2. 매출채권	5,6,8	5,520,666,619	3,751,738,414
3. 재고자산	11	7,091,364,593	3,687,305,528
4. 기타유동금융자산	5,6,9	27,359,213,527	22,083,009,945
5. 기타유동자산	10	944,926,013	304,621,942
II. 비 유 동 자 산		16,344,787,659	8,279,102,119
1. 기타비유동금융자산	5,6,9	7,601,444,237	400,150,519
2. 유형자산	12	7,443,970,493	7,074,717,067
3. 무형자산	13	1,075,496,733	671,156,562
4. 이연법인세자산	17	223,876,196	133,077,971
자 산 총 계		66,469,647,940	56,821,288,191
부 채			
I. 유 동 부 채		10,001,512,378	5,230,611,878
1. 매입채무	4,5,6,14	5,958,770,674	2,591,149,582
2. 기타유동금융부채	4,5,6,14	2,812,845,285	1,612,264,899
3. 기타유동부채	15	739,978,571	316,722,596
4. 당기법인세부채	17	489,917,848	710,474,801
II. 비 유 동 부 채		200,464,496	828,622,083
1. 기타비유동금융부채	4,5,6,14	200,464,496	196,134,729
2. 기타비유동부채	15	-	612,241,557
3. 확정급여부채		-	20,245,797
부 채 총 계		10,201,976,874	6,059,233,961
자 본			
지배기업소유지분		56,267,671,066	50,735,063,589
I. 자본금	18	3,403,017,000	3,403,017,000
II. 자본잉여금	18	31,998,007,240	31,999,156,599
III. 기타자본구성요소	19	(1,282,181,450)	(995,321,950)
VI. 이익잉여금	20	22,148,828,276	16,328,211,940
비지배지분		-	26,990,641
자 본 총 계		56,267,671,066	50,762,054,230
부채와 자본총계		66,469,647,940	56,821,288,191

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
매출액		117,153,997,478	64,782,145,714
매출원가	23	75,793,027,499	40,846,967,287
매출총이익		41,360,969,979	23,935,178,427
판매비와관리비	22,23	34,716,447,987	18,467,583,830
영업이익		6,644,521,992	5,467,594,597
금융수익	24	492,867,772	569,669,185
금융비용	24	26,461,435	18,951,396
기타수익	25	151,875,758	121,872,543
기타비용	25	672,221,381	254,143,215
법인세비용차감전순이익		6,590,582,706	5,886,041,714
법인세비용	17	297,505,080	1,432,185,603
당기순이익		6,293,077,626	4,453,856,111
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		6,293,077,626	4,457,353,702
비지배지분		-	(3,497,591)
기타포괄손익		-	-
당기총포괄이익		6,293,077,626	4,453,856,111
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		6,293,077,626	4,457,353,702
비지배지분		-	(3,497,591)
주당순이익	26		
기본주당순이익		935	656
희석주당순이익		935	656

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총계
2019.01.01(전기초)		3,403,017,000	31,999,156,599	-	12,551,461,638	47,953,635,237	30,488,232	47,984,123,469
당기순이익	26	-	-	-	4,457,353,702	4,457,353,702	(3,497,591)	4,453,856,111
연차배당	27	-	-	-	(680,603,400)	(680,603,400)	-	(680,603,400)
자기주식 거래로 인한 증감	19	-	-	(995,321,950)	-	(995,321,950)	-	(995,321,950)
2019.12.31(전기말)		3,403,017,000	31,999,156,599	(995,321,950)	16,328,211,940	50,735,063,589	26,990,641	50,762,054,230
2020.01.01(당기초)		3,403,017,000	31,999,156,599	(995,321,950)	16,328,211,940	50,735,063,589	26,990,641	50,762,054,230
당기순이익	26	-	-	-	6,293,077,626	6,293,077,626	-	6,293,077,626
연차배당	27	-	-	-	(472,461,290)	(472,461,290)	-	(472,461,290)
자기주식 거래로 인한 증감	19	-	-	(286,859,500)	-	(286,859,500)	-	(286,859,500)
연결범위의 변동		-	(1,149,359)	-	-	(1,149,359)	(26,990,641)	(28,140,000)
2020.12.31(당기말)		3,403,017,000	31,998,007,240	(1,282,181,450)	22,148,828,276	56,267,671,066	-	56,267,671,066

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 8 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 7 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		5,360,228,928	2,992,508,801
영업에서 창출된 현금흐름	28	5,476,221,414	3,571,973,762
이자수취		492,867,772	569,669,185
법인세납부		(608,860,258)	(1,149,134,146)
II. 투자활동 현금흐름		(13,730,654,964)	3,540,915,192
단기금융상품의 감소		5,400,000,000	35,362,000,000
장기대여금의 감소		-	101,136,000
단기대여금의 감소		488,504,000	5,928,000
유형자산의 처분		72,727	-
무형자산의 처분		579,469	-
종속기업투자주식의 취득		(28,140,000)	-
단기금융상품의 증가		(16,100,000,000)	(25,354,000,000)
장기금융상품의 증가		(5,000,000,000)	-
보증금의 증가		(2,387,128,481)	-
보증금의 감소		35,700,000	-
유형자산의 취득	12	(808,186,846)	(1,195,801,420)
무형자산의 취득	13	(388,463,162)	(378,347,388)
단기매매증권의 취득		-	(5,000,000,000)
단기매매증권의 처분		5,056,407,329	-
III. 재무활동 현금흐름		(1,046,691,157)	(1,942,421,967)
현금배당	27	(472,461,290)	(680,603,400)
리스부채의 상환		(287,370,367)	(266,496,617)
자기주식의 취득	19	(286,859,500)	(995,321,950)
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) (I+II+III)		(9,417,117,193)	4,591,002,026
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(89,703,521)	(5,112,703)
VI. 현금및현금성자산 순증가(감소)		(9,506,820,714)	4,585,889,323
VII. 기초의 현금및현금성자산		18,715,510,243	14,129,620,920
VIII. 기말의 현금및현금성자산		9,208,689,529	18,715,510,243

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 푸드나무와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 푸드나무(이하 "회사")는 2013년 1월에 식품 제조, 도소매, 유통 및 상품 중개업을 목적으로 설립되었으며, 현재 본사는 서울시 마포구 월드컵북로 396에 위치하고 있습니다.

연결회사는 2018년 10월 4일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
김영문	3,539,949	52.0	대표이사
김영완	1,517,121	22.3	사내이사
GT INTERNATIONAL EQUITY QP FUND, LP	95,525	1.4	-
주식회사 푸드나무	76,384	1.1	자기주식
ODYSSEY REINSURANCE CO.	68,400	1.0	-
기 타	1,508,655	22.2	-
합 계	6,806,034	100.0	-

1.1 종속기업 현황

회사명	소재지	2020.12.31 의결권 지분율	2019.12.31 의결권 지분율	결산월	업 종
(주)에프엔프레시 (舊, (주)문트리)	대한민국	100.0%	70.0%	12월	식육판매, 상품 중개 등

(*) 지배회사는 2020년 1월 28일 이사회 결의를 통해 종속기업의 지분 30%를 추가

취득하였으며, 주식회사 문트리의 상호를 당기 중 주식회사 에프엔프레시로 변경하였습니다.

1.2 종속기업의 요약 재무정보

<당기말> (단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	순이익	총포괄이익
(주)에프엔프레시	1,344,891	932,746	412,145	5,540,793	322,176	322,176

(*) 상기 종속기업의 요약재무정보는 2020년 12월 31일 기준이며, 내부거래 제거 전 금액입니다.

<전기말> (단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	순이익	총포괄이익
(주)에프엔프레시	111,079	21,110	89,969	230,956	(11,659)	(11,659)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 : 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되었으며, 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 : 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되었으며, 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.

예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 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 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무

제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의

공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 공시하고 있으며 연결회사는 단일사업부문으로 운영되고 있습니다.

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시 통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 및 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 및 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최

초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

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

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출로 구성되어 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
시설장치	5년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.10 차입원가

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

2.11 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경

우에 상계됩니다.

2.17 퇴직급여

연결회사는 2018년 4월부터 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 기존에 설정되어있던 퇴직급여충당부채는 모두 정산 되었습니다.

연결회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 온라인상에서 고객이 주문한 재화(제품 또는 상품)를 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 고객에 대한 재화의 판매계약에서 ① 재화의 판매(또는 재화의 주선)와 ② 추가 재화나 용역에 대한 수행의무를 식별하였습니다. 추가 재화나 용역에 대한 수행의무로는 적립금 등의 고객선택권이 포함됩니다. 재화의 판매(또는 판매의 주선)에 대해서는 고객에게 재화의 통제가 이전되는 인도시점에 수익을 인식하고,고객의 선택권은 고객이 그 선택권을 행사하는 시점에 수익을 인식하였습니다.

(2) 변동대가

연결회사의 재화는 판매시 할인, 반품 등으로 인해 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에

서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 거래가격을 배분하고 있습니다. 연결회사는 수행의무로 식별한 추가 재화나 용역에 대한 고객선택권의 개별판매 가격을 선택권의 행사에 따라 받을 할인과 선택권의 행사가능성을 고려하여 추정하였습니다.

2.19 리스

기업회계기준서 제1116호 '리스'에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 연결회사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용 누적 효과를 최초적용일(2019년 1월 1일)에 인식하도록 소급하여 적용하였습니다. 따라서 연결회사는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결회사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 연결회사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초적용일에 연결회사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 연결회사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였으며, 기업회계기준서 제1017

호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 최초적용일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결회사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 연결회사는 리스이용자에 해당하는 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 건물, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 연결회사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 연결회사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 연결회사는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결회사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

연결회사의 사용권자산은 대응하는 기초자산을 보유하였을 경우에 표시하였을 재무상태표 항목인 유형자산에 포함되어 있으며, 리스부채는 재무상태표의 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
건 물	269,972	363,327
차량운반구	147,678	72,767
합 계	417,650	436,094

① 유의적인 회계정책

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 연결회사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

연결회사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 연결회사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

② 경과규정

연결회사는 종전 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 최초적용일 현재 연결회사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였고, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였습니다(선급하거나 발생한 미지급 리스료는 조정).

또한, 연결회사는 종전 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 기업회계기준서 제 1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 경우 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외
- 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용

(3) 리스제공자

연결회사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 연결회사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

연결회사는 당기말 현재 사용권자산 417,650천원, 리스부채 413,215천원을 인식하였으며, 운용리스비용 대신 2020년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 268,990천원, 이자비용 13,442천원을 인식하였습니다. 한편, 당기 중 소액리스와 관련하여 인식한 비용은 20,096천원입니다.

2.20 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 연결재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성시 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용과 보고되는 자산·부채의 장부금액 및 이익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 17 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(4) 고객충성제도와 관련된 유의적인 판단

포인트는 고객이 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없었던 중요한 권리를 고객에게 제공합니다. 따라서, 고객에게 포인트를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 거래가격은 연결회사가 판매하는 제품 및 상품과 포인트에 개별 판매가격에 따라 배분됩니다. 경영진은 포인트의 개별판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과

거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 본사 경영관리팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사의 경영관리팀은 각 부서와 긴밀하게 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

보고기간종료일 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,156,168	-	160,972	-
HKD	152	-	159	-
CNY	-	-	226	-
합계	1,156,320	-	161,357	-

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위에

서 가능한 환율변동이 연결회사의 세전순이익 및 자본에 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	57,808	(57,808)	8,049	(8,049)
HKD	8	(8)	8	(8)
CNY	-	-	11	(11)
합계	57,816	(57,816)	8,068	(8,068)

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

(2) 가격위험

연결회사는 유동성관리 목적으로 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 연결회사가 보유한 상장주식은 없습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 종료일 현재 연결회사는 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하는 이자율 변동이 세후순이익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4.1.2 신용위험

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 미수금

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(1) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분됩니다. 한편 회사의 매출채권은 대부분 카드매출로 인한 카드매출채권인바 기대신용손실률을 통한 손실충당금은 산출되지 않았습니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 정기예금 등 장단기금융상품 및 기타채권을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 연결회사는 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

한편 상각후원가로 측정하는 기타금융자산과 관련하여 당기말 현재 인식된 손실충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사

향도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년~5년 이하	5년 초과
매입채무	5,958,771	-	-
기타금융부채	2,812,845	200,464	-

(*) 연결회사의 직원의 전세계약에 대한 연대보증은 당기 중 해지되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년~5년 이하	5년 초과
매입채무	2,591,150	-	-
기타금융부채	1,612,265	196,135	-
금융보증계약(*)	58,900	-	-

(*) 연결회사는 직원의 전세계약에 대해 연대보증 58,900천원(만기: 1년 이하)을 제공하고 있습니다.

계약만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액이며, 이자를 포함한 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 부채 및 자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	10,201,977	6,059,234
자본	56,267,671	50,762,054
부채비율(%)	18.13%	11.94%

5. 금융상품 공정가치

5.1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,208,690	9,208,690	18,715,510	18,715,510
매출채권	5,520,667	5,520,667	3,751,738	3,751,738
기타금융자산	34,960,658	34,960,658	22,483,161	22,483,161
소계	49,690,015	49,690,015	44,950,409	44,950,409
금융부채				
매입채무	5,958,771	5,958,771	2,591,150	2,591,150
기타금융부채	3,013,309	3,013,309	1,808,400	1,808,400
소계	8,972,080	8,972,080	4,399,550	4,399,550

5.2. 공정가치 서열체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

보고기간말 현재 연결회사는 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	재무상태표상 자산		재무상태표상 부채
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채
현금및현금성자산	9,208,690	-	-
매출채권	5,520,667	-	-
기타유동금융자산	27,359,214	-	-
기타비유동금융자산	2,610,116	4,991,328	-
매입채무	-	-	5,958,771
기타유동금융부채	-	-	2,812,845
기타비유동금융부채	-	-	200,464
합 계	44,698,687	4,991,328	8,972,080

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	재무상태표상 자산		재무상태표상 부채
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융 부채
현금및현금성자산	18,715,510	-	-
매출채권	3,751,738	-	-
기타유동금융자산	22,083,010	-	-
기타비유동금융자산	400,151	-	-
매입채무	-	-	2,591,150

구 분	재무상태표상 자산		재무상태표상 부채
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융 부채
기타유동금융부채	-	-	1,612,265
기타비유동금융부채	-	-	196,135
합 계	44,950,409	-	4,399,550

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	492,868	569,669
당기손익 공정가치 측정 금융자산		
장기금융상품 평가손실	8,672	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	13,442	18,951
단기매매증권처분손실	4,321	-
매도가능증권처분손실	27	-

7. 현금및 현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,327	1,965
단기은행예치금(*)	9,206,363	18,713,545
합 계	9,208,690	18,715,510

(*) 보고기간종료일 현재 단기은행예치금은 보통예금입니다.

8. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	5,520,667	3,751,738
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	5,520,667	3,751,738

(2) 매출채권 중 손상되거나 연체된 채권은 없으며, 보유하고 있는 담보도 없습니다.

9. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*1)	26,154,000	-	20,514,729	-
미수금	448,191	-	375,693	-
미수수익	273,878	-	220,940	-
단기대여금	483,144	-	971,648	-
장기금융상품	-	4,991,328	-	-
보증금(*2)	-	2,610,116	-	400,151
합 계	27,359,214	7,601,444	22,083,010	400,151

(*1) 당기말 현재 연결회사의 장· 단기금융상품은 정기예금 및 장기금융상품으로 구성되어 있으며, 일부 금융상품은 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

(*2) 보증금은 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	776,989	255,995
선급비용	167,937	48,627
합 계	944,926	304,622

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
제 품	평가전금액	6,933,987	3,512,357
	평가충당금(*)	(43,252)	-
	장부금액	6,890,735	3,512,357
상 품		200,630	174,948
합 계		7,091,365	3,687,305

(*) 당기말 제품에 대하여 일부 평가충당금을 설정하였습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	1,206,899	-	1,206,899	1,206,899	-	1,206,899
건물	4,412,843	(183,868)	4,228,975	4,412,843	(73,547)	4,339,296
구축물	277,500	(61,281)	216,219	277,500	(47,406)	230,094
시설장치	170,680	(39,550)	131,130	107,700	(17,896)	89,804
기계장치	275,337	(47,848)	227,489	97,147	(9,178)	87,969
차량운반구	83,960	(67,167)	16,793	83,960	(50,375)	33,585
비품	1,350,119	(401,339)	948,780	839,287	(188,310)	650,977
사용권자산	921,284	(503,634)	417,650	683,532	(247,439)	436,093
건설중인자산	50,036	-	50,036	-	-	-
합 계	8,748,658	(1,304,687)	7,443,970	7,708,868	(634,151)	7,074,717

(2) 유형자산의 변동

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	시설장치	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	1,206,899	4,339,296	230,094	89,804	87,969	33,584	650,977	436,094	-	7,074,717
취득	-	-	-	62,980	178,190	-	516,981	271,870	394,203	1,424,224
처분(대체)	-	-	-	-	-	-	(2,688)	(21,324)	(344,167)	(368,179)
감가상각비	-	(110,321)	(13,875)	(21,654)	(38,670)	(16,791)	(216,490)	(268,990)	-	(686,791)
기말 순장부금액	1,206,899	4,228,975	216,219	131,130	227,489	16,793	948,780	417,650	50,036	7,443,971

<전 기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	시설장치	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	1,090,304	-	243,969	3,967	-	50,376	287,558	-	4,006,377	5,682,551
취득	36,156	-	-	93,700	97,147	-	481,894	683,533	486,905	1,879,335
처분(대체)	80,439	4,412,843	-	-	-	-	1,500	-	(4,493,282)	1,500
감가상각비	-	(73,547)	(13,875)	(7,863)	(9,178)	(16,792)	(119,975)	(247,439)	-	(488,669)
기말순장부금액	1,206,899	4,339,296	230,094	89,804	87,969	33,584	650,977	436,094	-	7,074,717

(*) 전기 중에 건설중인자산 4,493백만원 중 4,413백만원은 건물로, 80백만원은 토지로 본 계정 대체되었습니다. 또한, 사용권자산은 기업회계기준서 1116호 최초 적용으로 금융리스부채에서 대체되었습니다.

(3) 유형자산 담보제공 내역

보고기간말 현재 담보로 제공한 유형자산은 없습니다.

(4) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초장부금액	363,327	72,767	436,094
취득	157,492	114,378	271,870
처분	(21,324)	-	(21,324)
감가상각비(*)	(229,522)	(39,467)	(268,989)
기말장부금액	269,973	147,678	417,651

<전 기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기업회계기준서 제1116호 최초적용	593,641	34,655	628,296
취득	-	55,237	55,237
감가상각비	(230,314)	(17,125)	(247,439)
기말장부금액	363,327	72,767	436,094

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	63,940	(21,703)	42,237	47,276	(10,506)	36,770
기타의무형자산	556,670	(219,004)	337,666	555,972	(107,747)	448,225
회원권	556,734	(1,782)	554,952	186,162	-	186,162
시설이용권	148,850	(8,208)	140,642	-	-	-
합 계	1,326,194	(250,697)	1,075,497	789,410	(118,253)	671,157

(2) 무형자산의 변동 내역

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	회원권	시설이용권	합 계
기초 순장부금액	36,770	448,225	186,162	-	671,157
취득	17,193	698	370,572	148,850	537,313
처분	(529)	-	-	-	(529)
상각비	(11,197)	(111,257)	(1,782)	(8,208)	(132,444)
기말 순장부금액	42,237	337,666	554,952	140,642	1,075,497

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	회원권	시설이용권	합 계
기초 순장부금액	9,160	259,054	120,010	-	388,224
취득	34,109	278,304	66,152	-	378,565
상각비	(6,499)	(89,133)	-	-	(95,632)
기말 순장부금액	36,770	448,225	186,162	-	671,157

14. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 매입채무 및 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,958,771	-	2,591,150	-
기타금융부채				
미지급금	2,093,620	-	948,523	-
미지급비용	506,474	-	423,889	-
리스부채	212,751	200,464	239,853	196,135
소 계	2,812,845	200,464	1,612,265	196,135
합 계	8,771,616	200,464	4,203,415	196,135

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전 기
기초금액	435,987	-
기업회계기준서 제1116호 최초적용	-	628,295
사용권자산의 취득	271,870	55,237
이자비용	13,442	18,951
리스부채 지급	(286,608)	(266,497)
중단	(21,476)	-
기말금액	413,215	435,987

15. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	62,762	-	34,212	-
선수금	88,350	-	330	-
부가세예수금	-	-	282,180	-
선수수익(*)	588,867	-	-	612,242
합 계	739,979	-	316,722	612,242

(*) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 운영하고 있는 고객충성제도와 관련된 계약부

채 해당액으로 유동 대체되었습니다.

16. 퇴직급여

(1) 연결회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 의해 납부해야 할 부담금을 퇴직급여로 비용 인식하고 있으며, 당기 중 인식한 퇴직급여는 520백만원입니다.

(2) 당기 퇴직급여 중 16,528천원(전기 : 12,155천원)은 경상연구개발비로 분류되었습니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서는 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간 법인세율은 4.51%입니다.

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	388,303	1,428,242
총당기법인세	388,303	1,428,242
이연법인세		
일시적차이의 증감	(90,798)	3,944
법인세비용	297,505	1,432,186

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,590,583	5,886,042

구 분	당 기	전 기
적용세율에 따른 세부담액	1,427,928	1,272,929
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	248,196	(5,195)
세액공제	(826,059)	(362,388)
기타	(552,560)	526,840
법인세비용	297,505	1,432,186

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	134,786	138,754
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	149,344	42,931
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	-
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(60,253)	(48,607)
이연법인세자산(부채) 순액	223,876	133,078

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익계산서	기 말
선수수익	134,693	(5,139)	129,554
연차수당	42,931	9,304	52,235
미수수익	(48,607)	(11,646)	(60,253)
감가상각비(차량)	4,061	1,171	5,232

구 분	기 초	손익계산서	기 말
이월세액공제	-	97,109	97,109
합 계	133,078	90,798	223,876

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	손익계산서	기 말
선수수익	120,428	14,265	134,693
연차수당	20,164	22,767	42,931
미수수익	(3,570)	(45,037)	(48,607)
퇴직급여충당부채	-	4,061	4,061
합 계	137,022	(3,944)	133,078

18. 자본금 및 자본잉여금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 6,806,034주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	비지배지분 변동	자본잉여금 계
전기초	6,806,034	3,403,017	31,999,157	-	31,999,157
전기말	6,806,034	3,403,017	31,999,157	-	31,999,157
당기초	6,806,034	3,403,017	31,999,157	-	31,999,157
당기말	6,806,034	3,403,017	31,999,157	(1,149)	31,998,007

19. 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,282,181)	(995,322)

(*) 연결회사는 주가안정 및 주주가치 제고를 위해 자기주식 1,282,181천원(보통주 7,638,384주)을 특정금전신탁의 운용을 통하여 취득하였습니다.

또한 보고기간종료일 이후인 2021년 2월 3일자로 상기 자기주식 중 9,253주(1주당

처분가액 23,650원)를 직원 상여금으로 지급하였습니다.

20. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	251,956	204,710
미처분이익잉여금(*2)	21,896,872	16,123,502
합 계	22,148,828	16,328,212

(*1) 연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 472,461천원은 2020년 4월에 지급되었습니다. (전기 지급액 : 680,603천원)

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

21.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익(*)	117,153,997	64,782,146

(*) 연결회사는 온라인 등에서 고객이 주문한 재화(제품 또는 상품)를 판매하는 사업을 영위하고 있으며 재화를 이전한 시점에 수익을 창출합니다.

21.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 342백만원입니다.

22. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,933,969	4,114,718
퇴직급여	522,975	379,217
복리후생비	688,874	593,271
여비교통비	60,382	33,020
감가상각비	649,364	479,515
경상연구개발비	194,219	184,642
포장비	7,689,597	4,010,023
광고선전비	11,607,418	4,203,359
수수료비용	7,080,041	3,373,185
건물관리비	286,324	285,367
기타비용	1,003,284	811,267
합계	34,716,447	18,467,584

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 매입 등(*)	67,616,333	38,371,487
재고자산의 변동(*)	(3,404,059)	(2,128,243)
종업원급여	6,145,818	5,087,206
감가상각비	686,791	488,668
운반비	7,229,811	3,735,456
경상연구개발비	194,219	184,642
포장비	7,689,597	4,010,023

구 분	당 기	전 기
광고선전비	11,607,418	4,203,359
수수료비용	7,080,041	3,373,185
건물관리비	286,324	285,367
소모품비	228,209	106,290
통신비	231,912	133,348
기타비용	4,917,061	1,463,763
합 계	110,509,475	59,314,551

(*) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 64,380백만 원입니다.

24. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	492,868	569,669
금융비용		
이자비용	13,442	18,951
단기매매증권처분손실	4,321	-
매도가능증권처분손실	27	-
장기금융상품평가손실	8,672	
금융비용 소계	26,461	18,951

25. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	7,740	11,874
외화환산이익	9,212	686
잡이익	134,874	48,583
단기매매증권평가이익	-	60,729

구 분	당기	전기
무형자산처분이익	50	-
합 계	151,876	121,872
기타비용		
외환차손	7,440	1,592
외화환산손실	98,915	5,799
기부금	43,702	-
잡손실	518,938	246,752
유형자산처분손실	626	-
유형자산폐기손실	2,601	-
합 계	672,221	254,143

26. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주 당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주 당기순이익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(A)	6,293,077,626	4,457,353,702
가중평균 유통보통주식수(B)(*)	6,733,983 주	6,790,435 주
보통주 기본주당순이익(C=A/B)	935	656

(*) 가중평균 유통보통주식수는 당기 중 취득한 자기주식을 반영하여 소급조정 하였습니다.

(2) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

27. 배당금

연결회사는 2020년 12월 14일 이사회 결의를 통해 2020회계연도에 대한 배당을 보통주 1주당 300원, 배당금 총액 2,018,895천원으로 결정하였으며, 금번 정기주주총회에 의안으로 상정할 예정입니다. 당기말의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고있지 않습니다.

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 472,461천원은 2020년 4월에 지급되었습니다.

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 순이익	6,590,583	5,886,042
조정:		
감가상각비	686,791	488,668
무형자산상각비	132,444	95,632
퇴직급여	522,975	379,217
외화환산손실	98,915	5,799
이자비용	13,442	18,951
단기매매증권처분손실	4,321	-
장기금융상품평가손실	8,672	-
이자수익	(492,868)	(569,669)
외화환산이익	(9,212)	(686)
무형자산처분이익	(50)	-
단기매매증권평가이익	-	(60,729)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	-	(1,718)
유형자산처분손실	626	-
유형자산폐기손실	2,600	-
운전자본의 변동		

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(1,768,928)	(1,204,247)
재고자산의 감소(증가)	(3,404,059)	(2,128,243)
기타유동금융자산의 감소(증가)	(132,824)	(474,852)
기타유동자산의 감소(증가)	(640,304)	(48,364)
매입채무의 증가(감소)	3,367,621	1,097,932
기타금융부채의 증가(감소)	735,943	(94,508)
기타유동부채의 증가(감소)	(194,161)	117,904
기타비유동부채의 증가(감소)	(23,375)	64,844
퇴직금지급	(22,931)	-
영업으로부터 창출된 현금	5,476,221	3,571,973

(2) 현금의 유입·유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이익준비금 적립	47,246	68,060
리스부채와 사용권자산의 대체	511,723	683,533
리스부채 유동성 대체	212,751	239,853
건설중인자산의 유형자산으로의 대체	344,167	4,493,282
장기대여금 유동성 대체	-	977,576
장기금융상품 유동성 대체	-	100,000

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	비 고
국민은행	100,000	이행보증(*)
우리은행	50,000	이행보증(*)
	33,132	인허가보증
	1,897,000	이행보증(*)

제공자	보증금액	비 고
서울보증보험	30,000	공탁보증
	4,900,000	신원보증

(*) 연결회사는 국민은행 및 우리은행 이행보증과 관련하여 단기금융상품을 담보(담보설정금액: 154백만원)로 제공하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보험사	부보자산	부보금액
화재보험	메리츠화재(주)	건물	1,400,000
		재고자산	1,500,000
		시설	1,400,000
		집기/비품	100,000
		화재배상	50,000
합 계		-	4,450,000

(3) 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건으로 소송가액은 106백만원입니다. 연결회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 지배기업 및 기타특수관계자 현황

당기말 현재 연결회사의 최상위 지배자는 대표이사 김영문입니다.

(2) 특수관계자와의 자금 거래 내역

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	차용인	기 초	상 환	기 말
기타특수관계자	직원	971,648	(488,504)	483,144

(*) 우리사주 취득 관련 대여금 등으로 구성되어 있으며, 전기말 대비 퇴직자 등의 대여금 상환으로 금액이 감소하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	차용인	기초	상환	기말
기타특수관계자	직원	1,078,712	(107,064)	971,648

(*) 우리사주 취득 관련 대여금 등으로 구성되어 있으며, 퇴직자 등의 대여금 상환으로 금액이 감소하였습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기) 및 감사를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업권급여	379,848	379,804
퇴직급여	90,839	78,351
합계	470,687	458,155

(4) 당기 중 연결회사는 지배주주 및 사내이사에게 354백만원(전기: 506백만원)의 배당을 지급하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)푸드나무와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	2	1	5	4	1	-	-	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	5	9	44	63	199	98	-	-	-	-	-	-	248	170
	감사	16	5	82	117	418	485	48	-	-	-	-	-	564	607
	합계	21	14	126	180	617	583	48	-	-	-	-	-	812	777

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.08			1 일
	주요내용	회사 및 회사가 속한 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2020.11.23~2020.11.25	3 일	3 명	- 명	
	2021.02.15~2021.02.17	3 일	5 명	- 명	
	2021.02.25~2022.02.25	1 일	2 명	- 명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일
	실사(입회)장소	파주물류창고			
	실사(입회)대상	제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31			1 일
	실사(입회)장소	본사 회의실			
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.6.11 / 2020.11.26 / 2021.02.17 / 2021.3.2				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 11일	감사 업무수행이사 담당인차지	서면회의	연간 감사계획 논의, 전기 대비 변동된 사항 (법규, 내부규정 등) 에 대한 논의
2	2020년 11월 26일	감사 업무수행이사 담당인차지	서면회의	회사 위험평가절차에 근거한 유의적 위험사항 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2021년 02월 17일	감사 업무수행이사 담당인차지	서면회의	감사수행단계에서 발견된 수정사항이 내부 통제시스템의 적격성에 미치는 영향
4	2021년 03월 02일	감사 업무수행이사 담당인차지	서면회의	감사종결단계에서 핵심감사사항 등 회사 전반적 사항에 대한 논의