

주식회사 더에이치큐와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한 감사보고서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	11
III. 외부감사 실시내용	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마누)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마누)와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습

니다.

수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2와 7에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 당기에 해외 먼 세점에 상품을 판매하는 영업을 개시하였으며, 전기에 종속여행사와의 합병에 따라 송객영업을 신규로 수행하게 되었습니다. 당기의 관련 매출액이 각각 617백만원과 9,450백만원으로 양적 중요성과 더불어 수익인식기준에 대한 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 상품판매 및 송객영업의 수익인식에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 각 영업부문 담당자에 대한 질문, 계약서 검토
- 각 거래별 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진이 제시한 회사의 수익인식에 대한 회계정책이 수익인식의 5단계 모델(계약의 식별, 수행의무의 식별, 거래가격의 산정, 거래가격의 배분, 수익인식)에 따라 적절하게 수립되었는지 검토

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 계속기업전체의 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 커뮤니케이션 합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 함수용입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14
한울회계법인
대표이사 남기봉

2022년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마뉴)와 종속기업

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더에이치큐 대표이사 김상기, 위청드어

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 19층(여의도동,
TWO IFC)

(전 화) 02) 6291-0939

연 결 재 무 상 태 표
제 25 기 2021년 12월 31일 현재
제 24 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마뉴)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 25 (당) 기	제 24 (전) 기
자산			
유동자산		51,271,638,356	61,710,768,772
현금및현금성자산	4,5,6,8	9,748,368,851	2,721,740,004
매출채권	4,5,6,9,36	7,049,188,020	11,267,266,651
재고자산	12	3,748,215,421	1,941,372,271
기타유동금융자산	4,5,6,10,36	6,764,531,654	24,542,957,477
기타유동자산	11	23,815,166,411	21,092,727,013
당기법인세자산	23	146,167,999	144,705,356
비유동자산		27,815,175,398	4,723,351,965
투자부동산	13	8,497,279,792	-
유형자산	14	544,742,566	323,617,753
사용권자산	15	1,076,593,780	288,210,247
무형자산	16	243,709,381	63,269,145
관계기업 및 공동기업 투자	17	510,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,18	1,105,496,743	1,182,424,437
기타비유동금융자산	4,5,6,10	14,891,808,024	1,185,995,127
기타비유동자산	11	19,729,527	55,827,327
이연법인세자산	23	925,815,585	1,624,007,929
자 산 총 계		79,086,813,754	66,434,120,737
부채			
유동부채		38,591,206,306	29,413,709,667
매입채무	4,5,6,19	4,343,871,356	13,475,318,846
단기차입금	4,5,6,21,34	6,000,000,000	59,059,904
기타유동금융부채	4,5,6,19,34	6,688,790,055	13,308,950,066
기타유동부채	20	1,100,870,121	1,265,634,760
신주인수권부사채(유동)	4,5,6,21,32,34,36	-	1,074,473,394
전환사채(유동)	4,5,6,21,32,34,36	20,427,244,174	230,272,697
당기법인세부채		30,430,600	-
비유동부채		512,807,802	5,360,717,037
신주인수권부사채	4,5,6,21,32,34,36	-	920,977,195
전환사채	4,5,6,21,32,34,36	-	213,129,841
기타비유동금융부채	4,5,6,19,34	375,713,901	4,127,917,606
복구충당부채		137,093,901	98,692,395
부 채 총 계		39,104,014,108	34,774,426,704
자본			

과 목	주 석	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
지배기업주주지분			39,982,799,646		31,659,694,033
자본금	24		14,464,949,500		13,451,937,000
자본잉여금	24		16,750,214,358		13,320,487,356
기타자본항목	25		822,620,447		7,914,200
기타포괄손익누계액	25		67,452,997		(50,367,998)
이익잉여금	26		7,877,562,344		4,929,723,475
비지배지분			-		-
자 본 총 계			39,982,799,646		31,659,694,033
부채와자본총계			79,086,813,754		66,434,120,737

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마뉴)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 25 (당) 기	제 24 (전) 기
매출액	7	25,984,088,210	13,589,427,437
매출원가	12,29	13,740,261,398	13,361,583,879
매출총이익		12,243,826,812	227,843,558
판매비와관리비	27,29	8,990,324,017	12,007,156,188
영업이익(손실)		3,253,502,795	(11,779,312,630)
기타수익	6,28,36	1,108,838,711	1,037,345,701
기타비용	6,28,36	60,426,253	3,529,362,029
금융수익	6,30	1,050,618,539	2,427,360,689
금융비용	6,30	1,688,703,076	2,106,896,009
지분법적용투자주식손상차손		-	40,000,000
법인세비용차감전순이익(손실)		3,663,830,716	(13,990,864,278)
법인세비용(수익)	23	715,991,847	(1,761,207,496)
당기순이익(손실)		2,947,838,869	(12,229,656,782)
지배기업 소유주지분		2,947,838,869	(9,768,527,824)
비지배지분		-	(2,461,128,958)
기타포괄손익		117,820,995	(25,253,418)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익	25	117,820,995	(25,253,418)
총포괄손실		3,065,659,864	(12,254,910,200)
총포괄손익의 귀속 :			
지배기업 소유주지분		3,065,659,864	(9,793,781,242)
비지배지분		-	(2,461,128,958)
지배기업 지분에 대한 주당순손실			
기본주당순이익(손실)	32	103원/주	(404원)/주
희석주당순이익(손실)	32	93원/주	(404원)/주

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마누)와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	합 계
2020.01.01(전기초)	11,912,002,500	770,138,462	(2,017,800)	(25,114,580)	14,698,251,299	20,427,845,146	47,781,105,027
당기순이익	-	-	-	-	(9,768,527,824)	(2,461,128,958)	(12,229,656,782)
해외사업환산손익	-	-	-	(25,253,418)	-	-	(25,253,418)
전환권사채 전환	1,099,995,000	4,364,002,315	9,932,000	-	-	-	5,473,929,315
신주인수권부사채 행사	439,939,500	1,842,001,418	-	-	-	-	2,281,940,918
종속기업에대한소유지분 변동	-	6,344,345,161	-	-	-	(17,966,716,188)	(11,622,371,027)
2020.12.31(전기말)	13,451,937,000	13,320,487,356	7,914,200	(50,367,998)	4,929,723,475	-	31,659,694,033
2021.01.01(당기초)	13,451,937,000	13,320,487,356	7,914,200	(50,367,998)	4,929,723,475	-	31,659,694,033
당기순이익	-	-	-	-	2,947,838,869	-	2,947,838,869
해외사업환산손익	-	-	-	117,820,995	-	-	117,820,995
전환권사채 발행 및 전환	186,665,500	667,092,673	218,857,540	-	-	-	1,072,615,713
신주인수권부사채 행사	826,347,000	2,762,634,329	-	-	-	-	3,588,981,329
주식매입선택권	-	-	595,848,707	-	-	-	595,848,707
2021.12.31(당기말)	14,464,949,500	16,750,214,358	822,620,447	67,452,997	7,877,562,344	-	39,982,799,646

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마뉴)와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(8,775,014,707)		(10,622,408,100)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(8,668,191,079)		(9,982,961,218)	
이자의 수취	6,770,081		61,008,746	
이자의 지급	(124,623,216)		(663,165,887)	
법인세 환급(납부)	11,029,507		(37,289,741)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(9,310,641,786)		9,331,083,697
보증금의 증가	(140,914,398)		(86,234,000)	
보증금의 감소	24,940,000		13,334,640	
단기대여금 증가	-		(11,164,476,944)	
단기대여금 감소	600,000,000		19,613,764,823	
단기금융상품의 증가	-		-	
단기금융상품의 감소	-		1,000,000,000	
장기대여금의 증가	-		(110,000,000)	
장기대여금의 감소	25,500,080		71,433,400	
장기금융상품의 증가	(21,562,968)		(23,169,140)	
장기금융상품의 감소	74,355,090		591,208,713	
장기성예금의 감소	-		20,011,877	
장기성예금의 증가	-		(11,877)	
투자부동산의 취득	(8,588,488,822)		-	-
유형자산의 취득	(399,786,768)		(140,849,283)	
유형자산의 처분	1,440,000		-	
무형자산의 취득	(176,124,000)		(381,490,300)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(200,000,000)		(200,000,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-		129,000,000	
리스채권의 상환	-		38,561,788	
지분법적용투자자산의 취득	(510,000,000)		(40,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름		24,973,022,452		(6,642,481,897)
신주인수권부사채 발행	1,750,000,000		1,632,037,000	
신주인수권부사채 상환	(149,722,455)		(2,495,875,089)	
전환사채 발행	20,430,000,000		3,582,937,950	
전환사채 상환	-		(1,103,274,992)	
단기차입금의 차입	6,000,000,000		24,421,536,848	
단기차입금의 상환	(64,352,497)		(26,824,000,000)	
종속기업투자자산의 취득	(2,196,100,000)		(4,800,000,000)	
임대보증금의 증가	230,000,000		-	
임대보증금의 감소	-		-	

구 분	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
리스부채의 상환	(1,011,715,516)		(1,040,634,184)	
주식발행비	(15,087,080)		(15,209,430)	
현금및현금성자산의 증가(감소)		6,887,365,959		(7,933,806,300)
기초의 현금및현금성자산		2,721,740,004		10,710,672,822
현금및현금성자산의 환율변동효과		139,262,888		(55,126,518)
기말의 현금및현금성자산		9,748,368,851		2,721,740,004

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 25 기 2021년 12월 31일 현재

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 더에이치큐(구, 주식회사 감마누)와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 더에이치큐(이하 '지배기업')는 Gamma Nu Theta, INC. 등 3개의 종속기업(이하, 지배회사와 종속기업은 일괄하여 '연결회사')을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

지배기업은 안테나 및 기타 전자통신제품의 제조 및 판매를 영위할 목적으로 1997년 10월 15일에 설립되었습니다. 지배기업은 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 19층(여의도동, TWO IFC)에 본점을 두고 있으며, 경기도 화성시 금곡로 185-44(금곡동)에 연구소 및 공장을 두고 있습니다. 또한 지배기업은 2020년 12월 30일 여행사업을 영위하고 있는 종속기업인 (주)천계국제여행사, (주)대명국제여행사, (유)신룡국제여행사, (주)보라국제여행사, (유)삼화국제여행사, (주)뉴서울국제여행사, (주)신화국제여행사를 흡수합병하였습니다.

한편, 지배기업은 2021년 3월 30일 주주총회 결의에 의거 주식회사 감마누에서 주식회사 더에이치큐로 상호를 변경하였습니다.

지배기업은 2014년 8월 14일 한국거래소 코스닥증권시장에 상장하였으며, 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 14,465백만원 입니다.

2021년 12월 31일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수	지분율(%)
주식회사 에스엠브이 홀딩스	9,535,178	32.96%
김상기	1,634,584	5.65%
주식회사 더블유에스디홀딩스	607,956	2.10%

구분	주식수	지분율(%)
우리사주조합	14,816	0.05%
기타	17,136,681	59.24%
자기주식	684	0.00%
합 계	28,929,899	100.00%

1.1 종속기업의 현황

(1) 보고기간말 현재 종속기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월	업종
Gamma Nu Theta, INC.	미국	100	100	12월	상품판매업
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	중국	100	100	12월	제조업
해남환우무역유한회사	중국	100	-	12월	면세사업

1.2 종속기업 관련 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	당기총포괄손익
Gamma Nu Theta, INC.	2,156,115	1,025,567	1,130,548	5,924,896	681,346	740,736
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	739,325	464,147	275,177	2,416,889	83,373	106,967
해남환우무역유한회사	879,972	11,130	868,842	48,352	(56,946)	(22,108)

(2) 전기

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Gamma Nu Theta, INC.	1,185,451	795,639	389,812	2,699,319	(135,918)	(135,918)
WEIHAI GAMMA NU RHO Co., Ltd.	653,895	485,684	168,211	1,128,587	(102,892)	(102,892)
(주)천계국제여행사(*)	-	-	-	207,295	(580,956)	(580,956)
(유)신룡국제여행사(*)	-	-	-	654,408	(715,763)	(715,763)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)대명국제여행사(*)	-	-	-	119,759	450,938	450,938
(주)보라국제여행사(*)	-	-	-	210,002	(2,641,181)	(2,641,181)
(유)삼화국제여행사(*)	-	-	-	37,707	(307,982)	(307,982)
(주)뉴서울국제여행사(*)	-	-	-	1,054,595	(883,178)	(883,178)
(주)신화국제여행사(*)	-	-	-	778,931	(2,254,635)	(2,254,635)

(*) 상기 매출, 당기순손익 및 총포괄손익은 합병전까지의 손익입니다.

1.3 연결대상범위

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 1개사이며 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
해남환우무역유한회사	신규출자하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 주석 2.2에서 설명하고 있는 회계정책을 제외하고, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법을 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 (2단계 개정)

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

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'

및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나) 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 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 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 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

라) 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 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

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

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

자) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

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

차) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

2.5 금융자산

1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인

식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

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

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

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 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.

가. 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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.

② 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' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

나. 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 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 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 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 경제적 내용연수(5년)에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 무형자산

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

(1) 산업재산권과 소프트웨어

개별적으로 취득한 산업재산권과 소프트웨어는 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권과 소프트웨어는 5년의 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 시설이용권

시설이용권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한

이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 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.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금", "사채" 및 "기타 금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에

대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 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.

2.12 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 관련 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 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 지배 기업이 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 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 지배기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 납부하여야 하는 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다.

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 609백만원 (전기: 759백만원)입니다.

2.15 수익인식

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

① 재화의 판매

1) 수행의무의 식별

연결회사는 안테나 및 기타 전자통신제품의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 제품 및 상품이 국내외 거래처에 인도되고, 거래처가 그 제품을 사용하기 위한 제품 처분과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 거래처의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 거래처에 이전되며, 거래처가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 수행의무로 판단됩니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

2) 거래가격의 배분

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 산정, 배분합니다. 해외거래처와의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역(Incoterms C조건)은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 체결한 계약들은 변동대가의 형태를 제공하지 않습니다.

3) 보증

연결회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 총당부채에 대한 계약부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

연결회사는 국내면세점에게 송객 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 면세점으로 부터송객에 대한 대가를 수령하고 협력여행사에게 송객업무에 대한 수수료를 지급하는 구조이며, 연결회사는 계약에 따라 용역을 제공한 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 동 거래에서 면세점과 협력여행사의 대리인으로 판단되어 매출을 순액으로 인식합니다.

③ 이자수익

당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 해당 자산에서 생기는 순 공정가치 평가이익(손실)에 포함합니다. 유효이자율법을 사용한 상각후원가 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(전기: 매도가능금융자산, 만기보유 금융자산, 대여금및수취채권)에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로 인식합니다.

후속적으로 신용이 손상된 금융자산이 아닌 금융자산은 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다. 신용이 손상된 금융자산은 해당 금융자산의 (대손 총당금을 차감한 후의) 순 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.16 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나

누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.17 리스

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권 자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무용기기 등으로 구성되어 있습니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다(주석 7참조).

2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 신주인수권부사채입니다.

상기 전환사채 및 신주인수권부사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 및 신주인수권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.20 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산

과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부 금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 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

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정

됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

재무위험관리는 주로 연결회사의 경영관리부에서 주관하고 있으며 연결회사내 사업부와의 긴밀한 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타금융부채, 단기차입금, 전환사채, 신주인수권부사채 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래에 상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 연결회사의 각각의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, GBP, CNY, 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	1,159,026	1,374,026	1,176,513	1,280,399
	EUR	-	-	51,809	69,332
	GBP	-	-	6,343	9,402
	CNY	4,449,177	828,704	372,458	62,186
매출채권(*)	USD	1,633,668	1,882,401	907,331	987,176
	EUR	3,100	4,161	20,000	26,765
	CNY	840,436	156,540	-	-
미수금	USD	39,665	47,023	-	-
	EUR	1,063	1,426	-	-
	CNY	2,500	466	-	-

(*) 대손충당금이 차감되기 전 금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	261,905	176,843	261,905	125,512
	하락시	(261,905)	(176,843)	(261,905)	(125,512)
유럽 EUR/원	상승시	436	7,496	436	7,496
	하락시	(436)	(7,496)	(436)	(7,496)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
중국 CNY/원	상승시	76,885	4,850	76,885	4,850
	하락시	(76,885)	(4,850)	(76,885)	(4,850)
영국 GBP/원	상승시	-	733	-	733
	하락시	-	(733)	-	(733)

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 그러나 연결회사는 상품가격위험에는 노출돼 있지 않습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 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 이자수취자산에의 투자 및 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금이 많아 이자율 상승 시 이자수익이 증가합니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 또한 연결회사는 주기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 10bp 변동을 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 법인세비용차감전손실은 변동금리부 예금으로 인하여 9백만원(전기: 3백만원)만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	9,746,121	2,721,387
매출채권(*2)	7,154,434	12,040,917
기타금융자산 - 유동(*2)	8,418,889	26,862,540
기타금융자산 - 비유동(*2)	14,891,808	1,185,995

(*1) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 아니하므로 제외하였습니다.

(*2) 대손충당금이 차감되기 전 금액입니다.

당기말 및 전기말 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	5,943,940	11,674,000

구 분	당기	전기
북미	787,220	266,059
유럽	81,574	100,858
아시아	341,700	-
합 계	7,154,434	12,040,917

연결회사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 총당금설정율표를 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'은 공통적인 신용 위험특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 개별고객들의 계약자산과 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

당 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용손상여부
3개월이하	-	5,199,803	-	No
3개월 이상~6개월 이하	-	-	-	No
6개월 이상~9개월 이하	-	232,622	-	No
9개월 이상~1년 이하	-	-	-	No
1년이상	-	-	-	No
소 계	-	5,432,425	-	-
개별평가조정	6.1%	1,722,009	105,246	YES
합 계		7,154,434	105,246	

(전기말)

(단위 : 천원)

전 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용손상여부
3개월이하	-	1,172,251	-	No
3개월 이상~6개월 이하	-	27,981	-	No
6개월 이상~9개월 이하	-	-	-	No
9개월 이상~1년 이하	-	5,353	-	No
1년이상	-	-	-	No
소 계	-	1,205,585	-	-

전 기 말	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
개별평가조정	7.1%	10,835,332	770,838	YES
합 계		12,040,917	770,838	

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	4,343,871	-	-	4,343,871
단기차입금	6,015,598	-	-	6,015,598
기타금융부채	2,878,945	4,128,281	-	7,007,226
기타비유동금융부채	-	-	237,147	237,147
전환사채(*)	8,244,480	12,397,637	-	20,642,117

(*) 만기가 2024년 이후에 도래하지만 사채권자의 조기상환청구권이 있으므로 유동성전환사채로 분류하였습니다.

(단위 : 천원)

전 기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
매입채무	13,475,319	-	-	13,475,319
단기차입금	59,060	-	-	59,060
기타금융부채	9,599,714	3,403,918	305,318	13,308,950
기타비유동금융부채	-	-	4,127,918	4,127,918
전환사채(*)	-	230,273	213,130	443,403

전 기	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년초과	합 계
신주인수권부사채(*)	156,164	918,309	920,977	1,995,451

(*) 전환사채 및 신주인수권부사채의 경우 2018년 12월 4일 회생계획인가 결정을 통해 기존 계약조건이 일부 변경되었으며, 2018년부터 2022년까지 회생계획안(원금+이자)에 따라 분할상환될 예정입니다.

상기의 분석은 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채비율은 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	39,104,014	34,774,427
자 본	39,982,800	31,659,694
부채비율	98%	110%

5. 금융상품

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치 측정 금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	1,105,497	1,105,497	1,182,424	1,182,424
소 계	1,105,497	1,105,497	1,182,424	1,182,424
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산(*)	9,746,121	9,746,121	2,721,387	2,721,387
매출채권	7,049,188	7,049,188	11,267,267	11,267,267
기타유동금융자산	6,764,532	6,764,532	24,542,957	24,542,957
기타비유동금융자산	14,891,808	14,891,808	1,185,995	1,185,995
소 계	38,451,649	38,451,649	39,717,606	39,717,606
금융자산 합계	39,557,146	39,557,146	40,900,030	40,900,030
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	4,343,871	4,343,871	13,475,319	13,475,319
단기차입금	6,000,000	6,000,000	59,060	59,060
기타금융부채-유동	6,688,790	6,688,790	13,308,950	13,308,950
전환사채-유동	20,427,244	20,427,244	230,273	230,273
신주인수권부사채-유동	-	-	1,074,473	1,074,473
기타금융부채-비유동	375,714	375,714	4,127,918	4,127,918
전환사채-비유동	-	-	213,130	213,130
신주인수권부사채-비유동	-	-	920,977	920,977
금융부채 합계	37,835,619	37,835,619	33,410,100	33,410,100

(*) 보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 연결회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,105,497	1,105,497

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,182,424	1,182,424

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 중 수준 1 과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

나. 반복적인 측정치의 수준 3 의 변동 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초금액	1,182,424	1,135,480
매입금액	200,000	200,000
처분금액	-	(129,000)
총손익		
당기손익인식액	(276,927)	(24,056)
기말금액	1,105,497	1,182,424
미실현손익	187,613	464,541

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
이노폴리스 2015 제조-IoT 투자조합	901,961	3	순자산가치접근법	순자산가치
이노폴리스 2020 과학기술 성장펀드	203,535	3	순자산가치접근법	순자산가치

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
이노폴리스 2015 제조-IoT 투자조합	982,424	3	순자산가치접근법	순자산가치

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
이노폴리스 2020 과학기술 성장펀드	200,000	3	순자산가치접근법	순자산가치

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내용은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	금융자산 (부채)총액	상계된 금융부채 (자산)총액	재무상태표 표시 순액	실행가능 일괄상계약정금액	차감후 순액
<자산>					
단기대여금	40,214,212	(21,442,875)	18,771,337	-	18,771,337
소 계	40,214,212	(21,442,875)	18,771,337	-	18,771,337
<부채>					
단기차입금	(20,149,112)	20,149,112	-	-	-
장기차입금	(1,267,200)	1,267,200	-	-	-
임대보증금	(26,563)	26,563	-	-	-
소 계	(21,442,875)	21,442,875	-	-	-

(*) 전기에 합병 후 주식회사 에스엠브이홀딩스가 종속기업 7개 여행사에 대해 보유하고 있는 대여금을 종속기업 7개 여행사의 차입금과 상계하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

가. 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산
유동				
현금및현금성자산(*)	9,746,121	-	2,721,337	-
매출채권 및 계약자산	7,049,188	-	11,267,267	-

구 분	당기말		전기말	
	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가	당기손익-공정가치 측정금융자산
기타유동금융자산(주석10)	6,764,532	-	24,542,957	-
소 계	23,559,841	-	38,531,611	-
비유동				
기타비유동금융자산(주석10)	14,891,808	-	1,185,995	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,105,497	-	1,182,424
소 계	14,891,808	1,105,497	1,185,995	1,182,424
합 계	38,451,649	1,105,497	39,717,606	1,182,424

(*)보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

나. 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채
매입채무	4,343,871	13,475,319
단기차입금	6,000,000	59,060
기타유동금융부채	6,688,790	13,308,950
전환사채-유동	20,427,244	230,273
신주인수권부사채-유동	-	1,074,473
기타비유동금융부채	375,714	4,127,918
전환사채-비유동	-	213,130
신주인수권부사채-비유동	-	920,977
소 계	37,835,619	33,410,100

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	상각후 원가 측 정 금융부채	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산	상각후 원가 측 정 금융부채
이자수익	991,569	-	-	2,217,777	-	-
대손상각비(대손충당금 환입)	(1,686,768)	-	-	4,309,443	-	-
기타의대손상각비(대손충당금 환입)	(183,784)	-	-	672,873	-	-
외환차손익(순액)	77,174	-	(7,329)	(40,442)	-	742

구 분	당기			전기		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융 자산	상각후 원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융 자산	상각후 원가 측정 금융부채
외화환산손익(순액)	55,710	-	-	(58,198)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(276,927)	-	-	-	-
이자비용	-	-	(1,411,775)	-	-	(2,010,221)

7. 영업부문

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 안테나사업 부문과 여행사업 부문으로 운영되고 있습니다. 영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 수익의 구분

당기와 전기의 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열과 수익인식시기에 따라 구분한 수익과 보고부문별로 공시된 수익정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당 기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
주요 지리적 시장			
국내매출	9,366,707	9,720,542	19,087,249
북미	5,934,637	-	5,934,637
유럽	261,766	-	261,766
아시아	33,073	667,364	700,437
합 계	15,596,183	10,387,905	25,984,088
주요 제품과 서비스 계열			
제품매출	15,322,265	-	15,322,265
상품매출	250,111	665,605	915,716
임대수입	-	271,026	271,026
기타매출	23,806	1,758	25,564
여행수익	-	9,449,516	9,449,516

당기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
합 계	15,596,183	10,387,905	25,984,088
수익인식시기			
한 시점에 이행	15,596,183	10,115,121	25,711,304
기간에 걸쳐 이행	-	272,784	272,784
합 계	15,596,183	10,387,905	25,984,088

(단위 : 천원)

전기	보고부문		합계
	안테나사업	여행사업	
주요 지리적 시장			
국내매출	7,539,268	3,092,418	10,631,686
북미	2,699,821	-	2,699,821
유럽	210,357	-	210,357
아시아	47,564	-	47,564
합 계	10,497,010	3,092,418	13,589,427
주요 제품과 서비스 계열			
제품매출	10,039,484	-	10,077,622
상품매출	417,890	-	379,752
기타매출	39,635	-	39,635
여행수익	-	3,092,418	3,092,418
합 계	10,497,010	3,092,418	13,589,427
수익인식시기			
한 시점에 이행	10,497,010	3,092,418	13,589,427
기간에 걸쳐 이행	-	-	-
합 계	10,497,010	3,092,418	13,589,427

(3) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요거래처는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
안테나사업부		
A사	3,197,742	3,607,489
B사	-	37,672
C사	-	1,411,593
D사	-	1,562,494

구분	당기	전기
소 계	3,197,742	6,619,248
여행사업부(*)		
E사	8,254,802	2,525,441
F사	-	201,135
G사	-	16,756
소 계	8,254,802	2,743,332

(*) 여행사업과 관련하여 면세점 등으로 받는 수수료 금액에서 협력여행사에 대해 지급하는 정산금액을 차감하여 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 계약 잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*1)	7,051,640	11,695,830
계약자산(*2)	102,794	345,087
합 계	7,154,434	12,040,917

(*1) 연결회사는 손상채권에 대해 당기말 105백만원(전기말 774백만원)에 대해 대손충당금을 설정하였습니다(주석 9 참조).

(*2) 계약자산은 연결회사의 재화의 인도에 따른 대가를 청구할 수 있는 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 보통 연결회사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.

8. 현금및현금성자산 및 사용제한 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	2,248	353
보통예금	9,746,121	2,721,387

구 분	당기말	전기말
합 계	9,748,369	2,721,740

(2) 사용제한 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용제한 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
정기예금(주식 35)	1,134	75,490

9. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	7,154,434	12,040,917
대손충당금	(105,246)	(773,650)
매출채권(순액)	7,049,188	11,267,267

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 연령분석의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	6,717,131	11,047,856
소 계	6,717,131	11,047,856
연체되었으나, 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하 연체	99,435	49,437
3개월 초과 6개월 이하 연체	-	164,621

구 분	당기말	전기말
6개월 초과 1년 이하 연체	232,622	5,353
1년 초과 연체	-	-
소 계	332,057	219,411
손상채권(*2)		
3개월 이하 연체	3,064	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	-	(20,415)
6개월 초과 1년 이하 연체	-	-
1년 초과 연체	102,182	794,065
소 계	105,246	773,650
합 계	7,154,434	12,040,917

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 당기말 및 전기말 현재 손상채권 전액에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	773,650	811,149
대손설정(환입)	4,963	(37,499)
제각	(673,619)	-
외화환산차이	252	-
보고기간말금액	105,246	773,650

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서의 판매비와관리비(주석 27 참조)에 포함되어 있으며, 추가적인 현금 회수가능성이 없는 경우 매출채권은 일반적으로 제각하고 있습니다.

보고기간말 현재 매출채권에 대하여 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
리스채권	-	-
단기대여금	1,013,325	20,259,662
차감: 대손충당금(*)	(1,013,325)	(1,488,326)
미수금	112,021	73,524
미수수익	6,693,543	5,929,354
차감: 대손충당금(*)	(41,032)	(231,257)
영업보증금	600,000	600,000
차감: 대손충당금(*)	(600,000)	(600,000)
소 계	6,764,532	24,542,957
비유동		
장기금융상품	38,870	91,662
장기대여금	13,758,582	113,467
보증금	1,094,356	980,866
차감: 대손충당금(*)	-	-
리스채권	-	-
소 계	14,891,808	1,185,995
합 계	21,656,340	25,728,952

(*) 연결회사는 기타금융자산 중 협력여행사 등의 자본잠식, 폐업 및 거래 중단 등에 따라 대여금과 관련 미수수익 및 미수금 중 일부에 대해 회수가 불가능하다고 판단하여 대손충당금을 설정하였습니다(주석 33 참조).

11. 기타의자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타의자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타의 유동자산		
선급금	26,884,738	27,129,312
차감: 대손충당금(*)	(3,557,363)	(6,479,841)
선급비용	26,241	15,717
부가세대급금	461,550	427,539
소 계	23,815,166	21,092,727
기타의 비유동자산		
장기선급비용	19,730	55,827
소 계	19,730	55,827
합 계	23,834,896	21,148,554

(*) 연결실체는 협력여행사에게 지급한 선급금 중 소송, 폐업, 영업중단 등 손상되었거나 회수가능성이 불확실한 채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타의 유동자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	6,479,841	2,386,956
대손설정(환입)	(1,701,731)	4,342,935
제각	(1,220,747)	(250,050)
보고기간말 금액	3,557,363	6,479,841

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	1,322,129	40,252
상품평가충당금	-	-
제품	2,136,282	1,431,147
제품평가충당금	(463,466)	(594,903)
재공품	109,976	613,445
재공품평가충당금	(166)	(10,995)
원재료	993,473	954,934
원재료평가충당금	(350,013)	(492,508)
합 계	3,748,215	1,941,372

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 12,135백만원(전기: 10,987백만원)입니다.

연결회사가 당기 중에 인식한 재고자산평가손실환입은 285백만원(전기: 재고자산평가손실환입 51백만원)이며, 손익으로 계상한 금액은 연결포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
2021. 1. 1	-	-	-
취득	4,608,457	3,980,032	8,588,489
처분	-	-	-
감가상각비	-	(91,209)	(91,209)
2021.12.31	4,608,457	3,888,823	8,497,280
취득원가	4,608,457	3,980,032	8,588,489

구 분	토지(*)	건물(*)	합 계
감가상각누계액	-	(91,209)	(91,209)
순장부금액	4,608,457	3,888,823	8,497,280

(*) 당기말 현재 상기 투자부동산은 금융기관의 차입금 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 21 참조).

(2) 당기 투자부동산의 감가상각비는 매출원가로 계상되었습니다.

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2021. 1. 1	-	-	-	48,945	170,870	103,803	-	323,618
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
취득	4,724	47,750	-	14,619	-	368,826	-	435,919
처분	-	-	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(787)	(8,117)	-	(5,255)	(66,294)	(144,599)	-	(225,052)
외화환산차이	-	-	-	6,232	560	3,466	-	10,258
2021.12.31	3,937	39,633	-	64,541	105,136	331,496	-	544,743
취득원가	2,140,828	4,227,982	652,433	1,582,037	712,467	1,286,247	364,921	10,966,915
감가상각누계액	(2,082,272)	(3,705,642)	(555,099)	(1,352,757)	(527,378)	(852,636)	-	(9,075,784)
손상차손누계액	(54,619)	(482,707)	(97,334)	(164,739)	(79,953)	(102,115)	(364,921)	(1,346,388)
순장부금액	3,937	39,633	-	64,541	105,136	331,496	-	544,743

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
2020. 1. 1	87,304	724,234	168,776	243,968	340,029	255,995	364,921	2,185,227
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-
취득	-	3,350	-	63,744	12,834	60,921	-	140,849
처분	(1)	(20)	(10,741)	(4)	(1)	(8)	-	(10,775)
손상차손	(54,619)	(393,522)	(97,334)	(164,739)	(79,954)	(102,115)	(364,921)	(1,257,204)
감가상각비	(32,684)	(334,042)	(60,701)	(94,294)	(102,008)	(110,913)	-	(734,642)

구 분	연구용기자재	금형	시설장치	기계장치	차량운반구	공기구비품등	건설중인자산	합 계
외화환산차이	-	-	-	270	(30)	(77)	-	163
2020.12.31	-	-	-	48,945	170,870	103,803	-	323,618
취득원가	2,136,103	4,180,232	664,433	1,558,498	718,157	913,044	364,921	10,535,388
감가상각누계액	(2,081,484)	(3,697,525)	(567,099)	(1,344,815)	(467,333)	(707,127)	-	(8,865,383)
손상차손누계액	(54,619)	(482,707)	(97,334)	(164,738)	(79,954)	(102,114)	(364,921)	(1,346,387)
순장부금액	-	-	-	48,945	170,870	103,803	-	323,618

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	111,585	554,792
판매비와관리비	113,467	179,850
합 계	225,052	734,642

15. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	부동산	기계장치	차량운반구	합 계
2021. 1. 1	32,961	3,890	251,359	288,210
취득	1,310,150	-	536,458	1,846,608
처분	-	-	(100,999)	(100,999)
감가상각비	(800,295)	(4,134)	(153,041)	(957,470)
외화환산차이	-	244	-	244
2021.12.31	542,816	-	533,777	1,076,593
취득원가	1,310,150	-	701,883	2,012,033

구 분	부동산	기계장치	차량운반구	합 계
감가상각누계액	(767,334)	-	(168,106)	(935,440)
순장부금액	542,816	-	533,777	1,076,593

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	부동산	기계장치	차량운반구	합 계
2020. 1. 1	879,031	29,781	23,414	932,226
취득	3,590	-	299,968	303,558
처분	(9,711)	-	(11,498)	(21,209)
손상	-	(13,041)	-	(13,041)
감가상각비	(839,949)	(13,115)	(60,525)	(913,589)
외화환산차이	-	265	-	265
2020.12.31	32,961	3,890	251,359	288,210
취득원가	441,340	42,799	299,968	784,107
감가상각누계액	(408,379)	(25,868)	(48,609)	(482,856)
손상차손누계액	-	(13,041)	-	(13,041)
순장부금액	32,961	3,890	251,359	288,210

(2) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동(기타금융부채)	760,034	122,836
비유동(기타비유동금융부채)	355,714	152,877
합 계	1,115,748	275,713

(3) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	800,295	839,949
기계장치	4,134	13,115
차량운반구	153,041	60,525
합 계	957,470	913,589
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	122,258	33,769
단기리스료(매출원가 및 판관비에 포함)	103,883	119,173
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판관비에 포함)	13,327	6,955
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판관비에 포함)	-	-

당기 중 소액리스 및 단기리스를 제외한 총 현금유출은 1,011,716천원(전기: 1,040,634천원)입니다.

(4) 사용권자산의 감가상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	415,697	629,181
판매비와관리비	541,773	284,408
합 계	957,470	913,589

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2021. 1. 1	-	13,269	50,000	-	-	63,269
취득	10,426	-	176,124	-	-	186,550
상각	(1,390)	(4,720)	-	-	-	(6,110)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2021.12.31	9,036	8,549	226,124	-	-	243,709
취득원가	164,966	1,807,949	561,620	262,218	351,580	3,148,333
상각누계액	(122,459)	(1,500,641)	-	(26,222)	-	(1,649,322)
손상차손누계액	(33,471)	(298,759)	(335,496)	(235,996)	(351,580)	(1,255,302)
순장부금액	9,036	8,549	226,124	-	-	243,709

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타의 무형자산	영업권	합 계
2020. 1. 1	37,148	26,387	50,000	-	-	113,535
취득	10,601	370,889	-	-	-	381,490
상각	(14,278)	(85,248)	-	-	-	(99,526)
손상차손	(33,471)	(298,759)	-	-	-	(332,230)
2020.12.31	-	13,269	50,000	-	-	63,269
취득원가	154,539	1,815,533	385,496	262,218	351,580	2,969,366
상각누계액	(121,068)	(1,503,505)	-	(26,222)	-	(1,650,795)
손상차손누계액	(33,471)	(298,759)	(335,496)	(235,996)	(351,580)	(1,255,302)
순장부금액	-	13,269	50,000	-	-	63,269

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,390	94,777
판매비와관리비	4,720	4,749
합 계	6,110	99,526

(3) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 311백만원(전기: 478백만원)입니다.

17. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)리더스항공(*1)	국내	19.54	510,000	-	-
힘찬테크(*2)	국내	-	-	10	-
합 계			510,000		-

(*1) 연결회사는 당기 중 사업다각화를 위하여 국제선 전세항공기 운영사업과 아웃바운드 사업을 영위하고 있는 (주)리더스항공의 지분을 3자배정 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이나 피투자회사의 임원선임권을 보유하고 있어서 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였으며, 당기 중 보유지분을 양도하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기	회사명	기초	취득	처분	손상	지분법손익	기말
관계기업	(주)리더스항공	-	510,000	-	-	-	510,000
관계기업	힘찬테크(*)	-	-	-	-	-	-

(*) 연결회사는 전기 중 전액 손상 반영하였으며, 당기 중 보유지분을 양도하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(단위 : 천원)

전기	회사명	기초	취득	처분	손상	합병	기말
관계기업	힘찬테크	-	40,000	-	(40,000)	-	-

18. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권				
주식 및 출자금	-	1,105,497	-	1,182,424

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,182,424	1,135,480
취득	200,000	200,000
처분	-	(129,000)
자본에서 재분류된 순이익	-	-
평가손익(세전)	(276,927)	(24,056)
기말금액	1,105,497	1,182,424
차감: 비유동항목	(1,105,497)	(1,182,424)
유동항목	-	-

19. 매입채무 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,343,871	13,475,319
기타금융부채-유동		
미지급금	4,423,945	11,597,523
현재가치할인차금	(90,075)	(90,482)
미지급비용	1,594,885	1,679,073
리스부채	760,035	122,836
소 계	6,688,790	13,308,950

구 분	당기말	전기말
기타금융부채-비유동		
장기미지급금	-	4,211,805
현재가치할인차금	-	(236,764)
임대보증금	20,000	-
리스부채	355,714	152,877
소 계	375,714	4,127,918
합 계	11,408,375	30,912,187

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	243,448	10,535
선수금	254,174	320,554
선수수익	88,378	326,909
예수금	246,691	311,294
부가세예수금	268,179	296,343
합 계	1,100,870	1,265,635

21. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내용	만기일	이자율	당기말	전기말
농협은행	담보부차입금	2022-02-25	2.37%	5,500,000	-
농협은행	일반차입금	2022-02-25	2.80%	500,000	-
Woori America Bank(*)	-	-	-	-	59,060
합 계				6,000,000	59,060

(*) 해당 차입금은 COVID-19로 인한 미국연방정부의 고용유지 지원금 성격 대출로서 요건 충족되어 당기에 잡이익으로 귀속되었습니다.

(2) 당기말 현재 단기차입금 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
투자부동산(토지)	4,608,457	8,400,000	담보부차입금	5,500,000	농협은행
투자부동산(건물)	3,888,823				
합 계	8,497,280	8,400,000		5,500,000	

22. 전환사채 및 신주인수권부사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채 및 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일(*1)	만기일	당기말	전기말
유동전환사채				
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	2017-09-12	2022-12-30	-	230,273
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-02-17	2024-02-17	8,203,011	-
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-04-20	2024-04-20	3,051,123	-
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021-04-30	2024-04-30	9,173,110	-
합 계			20,427,244	230,273
유동신주인수권부사채				
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 비분리형 신주 인수권부사채(*2)	2017-08-14	2022-12-30	-	1,074,473
합 계			-	1,074,473
비유동전환사채				
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*2)	2017-09-12	2022-12-30	-	213,130
합 계			-	213,130
비유동신주인수권부사채				
제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 비분리형 신주 인수권부사채(*2)	2017-08-14	2022-12-30	-	920,977
합 계			-	920,977

(*1) 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 발행일입니다.

(*2) 당기 중 제1회 전환사채 및 신주인수권부사채는 모두 전환(행사) 및 상환되었습니다.

(2) 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

가. 제2회차

구 분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
최초인수기관	JIN HAYAN, CHANG KO LUN, 김상기
액면가액/발행가액	8,000,000,000원
기말 액면가액	8,000,000,000원
액면이자율	-
만기보장수익률	3.0%
발행일	2021-02-17
만기	2024-02-17
행사기간	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 1월 17일까지
행사가격	2,455원
조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 2월 17일 및 이후 3개월에 해당되는 날에 조기 상환을 청구한 권면총액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기 상환 청구 가능
매도청구권	본 사채의 발행일로부터 3개월이 되는 날(2021년 5월 17일)부터 1년이 되는 날의 직전일(2022년 2월 16일)까지 발행일로부터 매 3개월이 되는 날(해당월 17일)에 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 매도청구권 행사비율 이내로 매도청구권을 행사할 수 있으며 사채권자는 매도청구권 행사시 해당 사채를 매도하여야 함.
전환권	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 1월 17일까지
행사가격의 조정	발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환 사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 보통주 시가 하락에 따른 행사가격 재조정 (Refixing)
상환조건	만기일인 2024년 2월 17일에 권면총액의 109.4459%에 해당하는 금액을 일시에 상환
기한이익 상실 조항	1) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채권금을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 2) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채 이자 등 금원을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 3) 발행회사의 주요 자산에 대해 압류, 가압류, 가처분 또는 경매의 신청이 있고 1개월 내에 위 사유가 해소되지 않는 경우 4) 발행회사에 청산, 파산, 회생절차, 기업구조조정촉진법에 따른 부실정후기업의 관리 등의 절차, 기타 이와 유사한 결과를 초래하는 어떠한 절차가 개시되거나 그 개시의 신청이 있는 경우 5) 발행회사가 1개월 이상 계속하여 영업을 하지 아니하는 경우 6) 발행회사의 은행 당좌거래가 정지되거나, 어음교환소의 거래정지 처분이 있는 때, 또는 채무불이행명부등재 신청이 있는 때 등 발행회사가 지급불능 또는 지급정지 상태에 이른 것으로 인정되는 경우 7) 발행회사가 국세, 지방세, 기타 공과금의 체납처분을 받은 후 1개월 이내에 해당 사유를 해소하지 못하는 경우 8) 발행회사의 보통주가 관리종목 지정 및 유가증권시장에서 상장 폐지되거나, 개장일 기준 20일 이상 거래가 중지되는 경우(단, 주권의 병합, 분할, 자본의 감소 등 발행회사의 일정한 회사 법적 행위로 인해 관련 법규 및 "한국거래소"의 관련 규정에 따라 의무적으로 일시 거래정지 되는 경우는 제외)

구 분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	8) 공인회계사의 발행회사에 대한 감사보고서 의견이 적정이 아닌 경우 9) 발행회사가 고의 또는 과실로 본 계약에 따른 의무를 위반한 때

나. 제3회 차

구 분	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
최초인수기관	AmWest Funding Corp.
액면가액/발행가액	3,000,000,000원
기말 액면가액	3,000,000,000원
액면이자율	-
만기보장수익률	3.0%
발행일	2021-04-20
만기	2024-04-20
행사기간	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 3월 20일까지
행사가격	2,619원
조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 4월 20일 및 이후 3개월에 해당되는 날에 조기 상환을 청구한 권면총액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기 상환 청구 가능
매도청구권	본 사채의 발행일로부터 3개월이 되는 날(2021년 7월 20일)부터 1년이 되는 날의 직전일(2022년 4월 19일)까지 발행일로부터 매 3개월이 되는 날(해당월 19일)에 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 매도청구권 행사비용 이내로 매도청구권을 행사할 수 있으며 사채권자는 매도청구권 행사시 해당 사채를 매도하여야 함.
전환권	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 3월 20일까지
행사가격의 조정	발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환 사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 보통주 시가 하락에 따른 행사가격 재조정 (Refixing)
상환조건	만기일인 2024년 4월 20일에 권면총액의 109.4459%에 해당하는 금액을 일시에 상환
기한이익 상실 조항	1) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채권금을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 2) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채 이자 등 금원을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 3) 발행회사의 주요 자산에 대해 압류, 가압류, 가처분 또는 경매의 신청이 있고 1개월 내에 위 사유가 해소되지 않는 경우 4) 발행회사에 청산, 파산, 회생절차, 기업구조조정촉진법에 따른 부실정후기업의 관리 등의 절차, 기타 이와 유사한 결과를 초래하는 어떠한 절차가 개시되거나 그 개시의 신청이 있는 경우 5) 발행회사가 1개월 이상 계속하여 영업을 하지 아니하는 경우 6) 발행회사의 은행 당좌거래가 정지되거나, 어음교환소의 거래정지 처분이 있는 때, 또는 채무불이행명부등재 신청이 있는 때 등 발행회사가 지급불능 또는 지급정지 상태에 이른 것으로 인정되는 경우 7) 발행회사가 국세, 지방세, 기타 공과금의 체납처분을 받은 후 1개월 이내에 해당 사유를 해소하지 못하는 경우 8) 발행회사의 보통주가 관리종목 지정 및 유가증권시장에서 상장 폐지되거나, 개장일 기

구 분	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	준 20일 이상 거래가 중지되는 경우(단, 주권의 병합, 분할, 자본의 감소 등 발행회사의 일정한 회사 법적 행위로 인해 관련 법규 및 "한국거래소"의 관련 규정에 따라 의무적으로 일시 거래정지 되는 경우는 제외)
	8) 공인회계사의 발행회사에 대한 감사보고서 의견이 적정이 아닌 경우 9) 발행회사가 고의 또는 과실로 본 계약에 따른 의무를 위반한 때

다. 제4회 차

구 분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
최초인수기관	(유한)선에셋
액면가액/발행가액	9,030,000,000원
기말 액면가액	9,030,000,000원
액면이자율	-
만기보장수익률	3.0%
발행일	2021-04-30
만기	2024-04-30
행사기간	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 3월 30일까지
행사가격	2,455원
조기상환청구권	본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 4월 30일 및 이후 3개월에 해당되는 날에 조기 상환을 청구한 권면총액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기 상환 청구 가능
매도청구권	본 사채의 발행일로부터 3개월이 되는 날(2021년 7월 30일)부터 1년이 되는 날의 직전일(2022년 4월 29일)까지 발행일로부터 매 3개월이 되는 날(해당월 30일)에 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 전부 혹은 일부에 대하여 사채권자로부터 매도청구권을 행사할 수 있으며 사채권자는 매도청구권 행사시 해당 사채를 매도하여야 함.
전환권	본 사채 발행일 이후 2022년 4월 30일부터 만기일 1개월 전인 2024년 3월 30일까지
행사가격의 조정	발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환 사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 보통주 시가 하락에 따른 행사가격 재조정 (Refixing)
상환조건	만기일인 2024년 4월 30일에 권면총액의 109.4459%에 해당하는 금액을 일시에 상환
기한이익 상실 조항	1) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채권금을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 2) 발행회사가 본 계약에 따라 사채권자에게 지급할 사채 이자 등 금원을 지급기일 내에 지급하지 아니하는 경우 3) 발행회사의 주요 자산에 대해 압류, 가압류, 가처분 또는 경매의 신청이 있고 1개월 내에 위 사유가 해소되지 않는 경우 4) 발행회사에 청산, 파산, 회생절차, 기업구조조정촉진법에 따른 부실정후기업의 관리 등의 절차, 기타 이와 유사한 결과를 초래하는 어떠한 절차가 개시되거나 그 개시의 신청이 있는 경우 5) 발행회사가 1개월 이상 계속하여 영업을 하지 아니하는 경우 6) 발행회사의 은행 당좌거래가 정지되거나, 어음교환소의 거래정지 처분이 있는 때, 또는 채무불이행명부등재 신청이 있는 때 등 발행회사가 지급불능 또는 지급정지 상태에 이른 것으로 인정되는 경우

구분	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	7) 발행회사가 국세, 지방세, 기타 공과금의 체납처분을 받은 후 1개월 이내에 해당 사유를 해소하지 못하는 경우
	8) 발행회사의 보통주가 관리종목 지정 및 유가증권시장에서 상장 폐지되거나, 개장일 기준 20일 이상 거래가 중지되는 경우(단, 주권의 병합, 분할, 자본의 감소 등 발행회사의 일정한 회사 법적 행위로 인해 관련 법규 및 "한국거래소"의 관련 규정에 따라 의무적으로 일시 거래정지 되는 경우는 제외)
	8) 공인회계사의 발행회사에 대한 감사보고서 의견이 적정이 아닌 경우
	9) 발행회사가 고의 또는 과실로 본 계약에 따른 의무를 위반한 때

(3) 당기와 전기 중 전환사채 및 신주인권부사채 액면금액의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전환사채(1회)		전환사채(2회)		전환사채(3회)		전환사채(4회)		신주인수권부사채(1회)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초	440,000	3,375,000	-	-	-	-	-	-	1,950,000	5,020,000
발행	400,000	3,185,000	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000	-	1,750,000	1,330,000
상환	-	(1,170,000)	-	-	-	-	-	-	(150,000)	(2,510,000)
행사	(840,000)	(4,950,000)	-	-	-	-	-	-	(3,550,000)	(1,890,000)
기말	-	440,000	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000	-	-	1,950,000
유동성	-	228,571	8,000,000	-	3,000,000	-	9,030,000	-	-	1,050,000
비유동성	-	211,429	-	-	-	-	-	-	-	900,000

23. 법인세비용 및 이연법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	30,292	-
전기법인세의 조정사항	(12,492)	(2,965)
이월결손금소급공제	-	(125,487)
총 당기법인세	17,800	(128,452)
이연법인세		

구 분	당기	전기
일시적차이의 증감	1,094,168	(2,907,612)
미인식이연법인세자산 증감	(395,976)	1,274,857
법인세비용	715,992	(1,761,207)

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용에 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,663,831	(13,990,864)
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	784,043	(3,077,200)
법인세 효과:	-	-
세무상 과세되지 않는 수익	-	384,203
세무상 차감되지 않는 비용	420,233	357,858
법인세 추납액	-	6,786
세액공제	(18,832)	-
미인식이연법인세자산	(553,082)	906,370
기타	83,630	(339,224)
법인세비용	715,992	(1,761,207)

(3) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,664,043	2,328,013
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	7,891,860	8,098,493
소 계	9,555,903	10,426,506

구 분	당기말	전기말
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,493,733)	(1,324,569)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(282,849)	(228,448)
소 계	(1,776,582)	(1,553,017)
이연법인세자산 순액	7,779,321	8,873,489
이연법인세자산 평가충당금	(6,853,506)	(7,249,481)
합 계	925,815	1,624,008

(4) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미지급비용	17,322	30,605	-	47,927
재고평가충당금	161,283	(35,736)	-	125,547
무형자산손상차손	126,167	(20,685)	-	105,482
종속기업투자주식	440,776	-	-	440,776
관계기업투자주식	8,800	(8,800)	-	-
국고보조금	-	-	-	-
현재가치할인차금	212	1,126	-	1,338
장기미지급비용	-	-	-	-
선수수익	71,920	(52,477)	-	19,443
복구충당부채	21,712	8,448	-	30,160
감가상각비	6,274	9,936	-	16,210
유형자산손상차손	276,875	(99,798)	-	177,077
대손충당금	2,028,364	(856,076)	-	1,172,288
장기대여금	-	-	-	-
신주인수권부사채사채할증발행차금	9,999	(9,999)	-	-
전환사채사채할증발행차금	749	86,645	-	87,394
리스부채(유동)	25,900	141,307	-	167,207

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
리스부채(비유동)	33,633	44,624	-	78,257
미지급금(우발부채)	-	1,521	-	1,521
종속기업순자산변동	465,642	(181,631)	-	284,011
내부거래미실현	23,224	19,492	-	42,716
기부금한도초과	101,436	968	-	102,404
퇴직급여충당부채	-	-	-	-
매입채무	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-
충당부채	-	-	-	-
업무용승용차	-	37,102	-	37,102
주식기준보상	-	131,087	-	131,087
이월결손금	4,011,654	(457,000)	-	3,554,654
이월세액공제	2,594,564	338,738	-	2,933,302
소 계	10,426,506	(870,603)	-	9,555,903
이연법인세부채				
선급비용	(205)	(1,133)	-	(1,338)
비품	(1,295)	6,887	-	5,592
미수수익	(1,304,458)	(168,121)	-	(1,472,579)
미지급금	(19,906)	90	-	(19,816)
장기미지급금	(52,088)	52,088	-	-
장기차입금	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	(112,514)	60,924	-	(51,590)
리스채권	-	-	-	-
사용권자산	(62,551)	(174,300)	-	(236,851)
소 계	(1,553,017)	(223,565)	-	(1,776,582)
이연법인세자산 평가충당금	(7,249,481)	395,975	-	(6,853,506)
합 계	1,624,008	(698,193)	-	925,815

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미지급비용	31,164	(13,842)	-	17,322
재고평가충당금	220,049	(58,766)	-	161,283
무형자산손상차손	66,377	59,790	-	126,167

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
종속기업투자주식	383,678	57,098	-	440,776
관계기업투자주식	-	8,800	-	8,800
국고보조금	180	(180)	-	-
현재가치할인차금	-	212	-	212
장기미지급비용	-	-	-	-
선수수익	192,999	(121,079)	-	71,920
복구총당부채	-	21,712	-	21,712
유형자산손상차손	3,568	273,307	-	276,875
대손총당금	1,119,362	909,002	-	2,028,364
장기대여금	50,735	(50,735)	-	-
신주인수권부사채사채할증발행차금	66,022	(56,023)	-	9,999
전환사채사채할증발행차금	22,070	(21,321)	-	749
리스부채(유동)	208,135	(182,235)	-	25,900
리스부채(비유동)	3,859	29,774	-	33,633
기부금한도초과	14,730	86,706	-	101,436
감가상각비	(10,689)	16,963	-	6,274
퇴직급여총당부채	2,690	(2,690)	-	-
매입채무	7,833	(7,833)	-	-
업무용 승용차	36,736	(36,736)	-	-
보증금	3,855	(3,855)	-	-
총당부채	19,400	(19,400)	-	-
종속기업순자산변동	2,318,101	(1,852,459)	-	465,642
내부거래미실현	23,605	(381)	-	23,224
이월결손금	2,544,453	1,467,201	-	4,011,654
이월세액공제	2,191,094	403,470	-	2,594,564
소 계	9,520,006	906,500	-	10,426,506
이연법인세부채				
선급비용	(3,804)	3,599	-	(205)
비품	(9,328)	8,033	-	(1,295)
미수수익	(896,836)	(407,622)	-	(1,304,458)
미지급금	(26,232)	6,326	-	(19,906)
장기미지급금	(165,888)	113,800	-	(52,088)
장기차입금	(42,566)	42,566	-	-
매도가능금융자산평가손익	(117,806)	5,292	-	(112,514)
리스채권	(6,039)	6,039	-	-
사용권자산	(202,094)	139,543	-	(62,551)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
소 계	(1,470,593)	(82,424)	-	(1,553,017)
이연법인세자산 평가충당금	(8,090,888)	-	-	(7,249,481)
합 계	(41,475)	824,076	-	1,624,008

(5) 당기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
일시적차이	3,062,258	6,415,138	미래과세소득의 불확실
중속기업투자주식	3,294,486	2,116,553	처분 가능성의 불확실
이월결손금(*)	11,462,370	12,627,022	미래과세소득의 불확실
이월세액공제(*)	2,933,302	2,594,564	미래과세소득의 불확실
합 계	20,752,416	23,753,277	

(*) 당기말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2023년	365,337	-
2024년	86,750	-
2025년	102,892	-
2026년	3,965,547	622,816
2027년	542,825	704,772
2028년	4,241,216	468,427
2029년	222,609	362,447
2030년	-	417,270
2031년 이후	1,935,194	357,570
합 계	11,462,370	2,933,302

연결회사는 차감할 일시적 차이와 미사용세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소

특의발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으며, 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 중 여행사업 부문의 차감할 일시적 차이와 미사용세무상결손금을 제외한 이월결손금 공제 및 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 전기 중 인식하였던 이연법인세자산 일부를 법인세비용으로 반영하였습니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 연결회사가 정관에 의하여 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주식 28,929,899주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(단위:주)	보통주 자본금	주식발행초과금
2020년 1월 1일	23,824,005	11,912,003	13,096,770
전환사채전환(2020년 11월 18일)	2,102,213	1,051,107	4,186,157
신주인수권부사채행사(2020년 11월 18일)	814,703	407,352	1,675,626
신주인수권부사채행사(2020년 11월 19일)	65,176	32,588	166,375
전환사채전환(2020년 11월 30일)	97,777	48,887	177,845
2020년 12월 31일	26,903,874	13,451,937	19,302,773
신주인수권부사채행사(2021년 1월 13일)	744,877	372,438	1,223,822
전환사채전환(2021년 2월 8일)	177,777	88,889	310,044
신주인수권부사채행사(2021년 2월 9일)	465,549	232,774	792,010
신주인수권부사채행사(2021년 3월 8일)	279,329	139,664	473,135
전환사채전환(2021년 3월 8일)	177,777	88,889	316,034
신주인수권부사채행사(2021년 3월 18일)	37,243	18,622	61,819
전환사채전환(2021년 3월 18일)	17,777	8,889	41,015
신주인수권부사채행사(2021년 4월 9일)	27,932	13,966	45,350
신주인수권부사채행사(2021년 7월 28일)	97,764	48,882	166,498
2021년 12월 31일	28,929,899	14,464,950	22,732,500

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
연결자본잉여금(*)	-	(12,632,529)
주식발행초과금	22,732,499	19,302,773
감자차익	305,898	305,898
기타자본잉여금	(6,288,183)	6,344,345
합 계	16,750,214	13,320,487

(*) 상기 금액은 동일지배하 사업결합으로서 인수한 자산과 부채의 장부금액과 이전 대가와의 차액을 기타자본잉여금으로 반영하였습니다.

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

가. 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	(50,368)	117,821	67,453
합 계	(50,368)	117,821	67,453

나. 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	(25,115)	(25,253)	(50,368)
합 계	(25,115)	(25,253)	(50,368)

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	(2,018)	(2,018)
주식매입선택권	595,849	-
전환권대가	228,790	9,932
합 계	822,621	7,914

(*) 연결회사는 자기주식을 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	48,136	48,136
미처분이익잉여금	7,829,426	4,881,587
합 계	7,877,562	4,929,723

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
미처분 이익잉여금		7,877,562		4,929,724
전기이월이익잉여금	4,929,723		14,698,251	
당기순이익(손실)	2,947,839		(9,768,527)	
차기이월미처분이익잉여금		7,877,562		4,929,724

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

당기 및 전기에 지급된 배당금은 없습니다.

27. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,365,503	1,236,256
상여	110,945	-
퇴직급여	302,049	108,681
복리후생비	604,100	702,512
여비교통비	110,000	103,002
접대비	1,309,714	1,509,306
통신비	29,153	29,096
소모품비	46,986	51,236
세금과공과	384,945	270,467
감가상각비	746,449	464,258
지급임차료	225,846	194,436
수선비	9,224	6,744
보험료	98,023	91,642
차량유지비	214,085	168,495
교육훈련비	7,130	2,191
수도광열비	34,858	31,050
지급수수료	1,461,681	2,176,193
광고선전비	14,720	18,260
대손상각비(환입)	(1,696,768)	4,309,443
운반비	314,014	169,538
수출제비용	286,367	87,456
해외시장개척비	1,349,394	270,537

구 분	당기	전기
판매수수료	42,494	-
무형자산상각비	4,720	4,749
판매촉진비	13,840	-
주식보상비용	595,849	-
기타	5,003	1,608
합 계	8,990,324	12,007,156

28. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	117,365	-
외화환산이익	17,302	-
유형자산처분이익	1,440	-
대손충당금환입	183,784	366,481
채무면제이익	-	25,447
잡이익	788,948	645,418
소 계	1,108,839	1,037,346
기타비용:		
외환차손	47,521	792
외화환산손실	112	58,215
투자자산처분손실	-	35,195
기부금	4,400	489,820
유형자산처분손실	-	10,775
유형자산손상차손	-	1,257,204
사용권자산손상차손	-	13,041
무형자산손상차손	-	332,230

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	-	1,039,354
잡손실	8,393	268,680
소 계	60,426	3,505,306

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(7,429,437)	(577,150)
상품의 변동	(1,153,380)	(1,923,160)
원재료 매입등	14,140,174	7,627,745
종업원 급여	6,678,343	5,931,097
퇴직급여	617,705	758,921
감가상각비	1,273,731	1,648,231
무형자산상각비	6,110	99,526
임차료	296,262	237,623
수선유지비	277,553	166,156
지급수수료	1,524,498	2,264,620
대손상각비	(1,696,768)	4,309,443
운반비	316,332	171,804
수출제비용	286,367	87,456
해외시장개척비	1,349,394	88,033
판매수수료	42,494	-
외주가공비	179,304	94,321
소모품비	199,441	240,587
세금과공과	419,149	271,434
경상연구개발비	310,763	478,267
복리후생비	734,042	823,166

구 분	당기	전기
여비교통비	132,480	123,632
접대비	1,309,714	1,509,306
주식보상비용	595,849	-
기타	2,320,465	937,682
합 계(*)	22,730,585	25,368,740

(*) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	991,569	2,217,777
외환차익	-	56,735
외화환산이익	38,521	17
사채상환이익	3,774	150,759
리스해지이익	16,755	2,073
소 계	1,050,619	2,427,361
금융비용:		
이자비용	1,411,775	2,010,220
외환차손	-	95,643
사채상환손실	-	416
리스해지손실	-	617
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	276,928	24,056
소 계	1,688,703	2,130,952
순금융손익	(638,084)	296,409

31. 정부보조금

연결회사는 정부로부터 연구용역과 관련하여 정부보조금을 수령한 후 사업에서 발생한 경상연구개발비 등으로 사용하고 있으며, 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 간	기관명	당기	전기	회계처리
중소기업기술개발지원사업	2021.06.01~2023.05.31.	중소기업기술정보진흥원	105,278	-	관련비용차감
합 계			105,278	-	

32. 주당순손익

(1) 기본주당순이익(손실)은 연결회사의 보통주 당기순이익(손실)을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 기본주당순익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	2,947,838,869원	(9,768,527,824)원
가중평균유통보통주식수(*1)	28,679,151주	24,190,195주
기본주당순이익(손실)(원)	103원/주	(404원)/주

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식적수(주)(*)	일 수(일)	가중평균유통 보통주식수(주)
당 기	10,467,890,250	365	28,679,151
전 기	8,853,611,222	366	24,190,195

(*) 당기와 전기 발행주식적수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
기초	26,903,190	2021-01-01	2021-12-31	365	9,819,664,350

당 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
전환사채전환	177,777	2021-02-08	2021-12-31	327	58,133,079
전환사채전환	177,777	2021-03-08	2021-12-31	299	53,155,323
전환사채전환	17,777	2021-03-18	2021-12-31	289	5,137,553
신주인수권행사분 적수	744,877	2021-01-13	2021-12-31	353	262,941,581
신주인수권행사분 적수	465,549	2021-02-09	2021-12-31	326	151,768,974
신주인수권행사분 적수	279,329	2021-03-08	2021-12-31	299	83,519,371
신주인수권행사분 적수	37,243	2021-03-18	2021-12-31	289	10,763,227
신주인수권행사분 적수	27,932	2021-04-09	2021-12-31	267	7,457,844
신주인수권행사분 적수	97,764	2021-07-28	2021-12-31	157	15,348,948
합 계					10,467,890,250

전 기	주식수	기초	기말	가중치	적수
기초	23,823,321	2020-01-01	2020-12-31	366	8,719,335,486
전환사채전환	2,102,213	2020-11-18	2020-12-31	44	92,497,372
전환사채전환	97,777	2020-11-30	2020-12-31	32	3,128,864
신주인수권행사분 적수	814,703	2020-11-18	2020-12-31	44	35,846,932
신주인수권행사분 적수	65,176	2020-11-19	2020-12-31	43	2,802,568
합 계	-	-	-	-	8,853,611,222

(3) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 전기의 경우 반희석 효과로 기본주당손익과 희석주당손익이 동일하며, 당기 희석주당손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기
총기본주당이익 계산에 사용된 순손익	2,947,838,869원
전환사채관련 손익(세후)	490,335,160원
총희석주당이익 계산에 사용된 순손익	3,438,174,029원
가중평균유통보통주식수(*2)	37,100,852주
희석주당손익(원)	93원/주

(*2) 당기 희석주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위 : 주)

내역	당기
기본주당손익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	28,679,151
무상으로 발행된 것으로 간주된 주식수:	8,421,701
- 전환사채	8,123,055
- 신주인수권부사채	61,713
- 주식매입선택권	236,933
희석주당손익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	37,100,852

(4) 당기말 현재 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	행사가격	청구기간	발행될 보통주식수
제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2,455원	2022.04.30~2024.01.17	3,258,656주
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2,619원	2022.04.30~2024.03.20	1,145,475주
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2,455원	2022.04.30~2024.03.30	3,678,208주
주식매입선택권	2,347원	2023.02.10~2026.02.10	848,000주

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(손실)	3,633,539	(13,990,864)

구 분	당기	전기
조정:		
이자수익	(991,569)	(2,217,777)
이자비용	1,411,775	2,010,221
대손상각비(환입)	(1,696,768)	4,309,443
기타의 대손상각비	-	1,039,354
대손충당금환입	(183,784)	(366,481)
주식보상비용	595,849	-
감가상각비	1,273,731	1,648,231
무형자산상각비	6,110	99,527
무형자산손상차손	-	332,230
유형자산처분손실	-	10,775
사용권자산손상차손	-	13,041
유형자산손상차손	-	1,257,204
지분법적용투자주식손상차손	-	40,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	276,927	24,056
외화환산손실	112	58,215
재고자산평가손실(환입)	(312,125)	81,402
지급임차료	7,998	27,567
보험료	29,257	-
사채상환손실	-	416
사채상환이익	(3,774)	(150,759)
유형자산처분이익	(1,440)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-
외화환산이익	(55,823)	(17)
잡이익	(1,359)	(397,687)
채무면제이익	-	(25,447)
잡손실	-	193,509
리스해지이익	(16,755)	(2,073)
리스해지손실	-	617
순 운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	4,043,928	8,529,149

구 분	당기	전기
기타금융자산의 감소	8,436	330,391
기타유동자산의 감소(증가)	(1,018,286)	(14,548,566)
재고자산의 감소	(1,323,448)	347,655
매입채무의 증가	(9,243,974)	6,410,479
기타금융부채의 감소	(4,978,443)	(4,760,632)
기타유동부채의 감소	(128,307)	(286,140)
영업활동으로부터 창출된 현금 흐름	(8,668,193)	(9,982,961)

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
합병으로 인한 채권채무 상계(*)	-	21,442,875
종속기업투자주식 취득으로 인한 미지급금의 증감	-	6,855,100
전환사채 전환 및 신주인수권부사채 대용납입	4,432,008	7,071,105
전환권대가의 주식발행초과금 대체	9,932	388,006
신주인수권대가의 자본잉여금 대체	-	302,037
선급금과 단기대여금 대체	-	360,000
선급금의 무형자산 대체	10,426	-
단기대여금의 장기대여금 대체	13,670,615	-
단기대여금의 상품 대체	115,000	-
매출채권 및 기타채권 제각	2,375,807	669,204
미수수익과 미지급비용의 상계	13,793	-
매출채권과 임대보증금의 상계	210,000	-
유형자산 취득시 복구충당부채	36,133	-
사용권자산 취득으로 인한 리스부채의 증감	1,846,609	299,968
사용권자산 처분으로 인한 리스부채의 증감	117,755	28,169
리스부채의 유동성대체	436,319	43,085
임차보증금의 기타보증금 대체	-	4,206
임차보증금의 미수금 대체	-	1,002

구 분	당기	전기
장기미지급금의 유동성 대체	4,211,805	4,479,365

(*) 전기에 합병으로 인해 단기대여금 21,442백만원과 단기차입금 20,149백만원, 장기차입금 1,267백만원, 임대보증금 26백만원이 상계되었습니다. (주석 5 (5) 참조)

34. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 당기

(단위: 천원)

당 기	재무활동으로 인한 부채					합 계
	단기차입금	리스부채	임대보증금	전환사채	신주인수권부사채	
기초금액	59,060	275,713	-	443,403	1,995,451	2,773,627
현금흐름						
발행(증가)	6,000,000	-	230,000	20,430,000	1,750,000	28,410,000
상환(감소)	(64,352)	(1,011,716)	-	-	(149,722)	(1,225,790)
신규리스계약증가	-	1,846,609	-	-	-	1,846,609
전환사채 전환 및 신주인수권부사채 대응납입	-	-	-	(843,827)	(3,588,981)	(4,432,808)
기타 비금융변동	5,292	5,142	(210,000)	397,668	(6,748)	191,354
기말금액	6,000,000	1,115,748	20,000	20,427,244	-	27,562,992

(2) 전기

(단위: 천원)

전 기	재무활동으로 인한 부채					합 계
	단기차입금	장기차입금	리스부채	전환사채	신주인수권부사채	
기초 금액	19,807,643	2,174,669	992,043	3,475,318	5,320,101	31,796,338
회계정책변경						
발행(증가)	24,421,537	-	-	3,582,938	1,632,037	29,636,512
상환(감소)	(26,824,000)	-	(1,040,634)	(1,103,275)	(2,495,875)	(31,463,784)
신규리스계약증가	-	-	299,968	-	-	299,968
상계 등으로 인한 변동	(20,149,112)	(1,267,200)	-	(422,803)	(478,483)	(22,344,162)
대용납입	-	-	-	(5,088,775)	(1,982,330)	(7,071,105)
기타 비금융변동	2,802,992	(907,469)	24,336	-	-	1,919,859
기말 금액	59,060	-	275,713	443,403	1,995,450	2,773,626

35. 우발상황과 약정사항

(1) 연결회사의 당기말과 전기말 현재 금융기관 대출약정 한도 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말		전기말	
		한도액	실행액	한도액	실행액
KEB하나은행	B2B대출약정	500,000	-	500,000	-

(2) 연결회사는 제품매출과 관련하여 당기말 현재 서울보증보험(주)에 277백만원 한도로 계약이행보증보험을 가입하고 있으며, 정기에금 1백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 연결회사는 여행사업과 관련하여 한국여행업협회에 50백만원 한도로 영업보증금 보증보험에 가입하고 있습니다.

(4) 계류중 소송사건

보고기간말 현재 진행중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원고	피고	사건내용	계류법원	소송가액	진행상황
연결회사가 피고인 사건						
	신재환	(주)더에이치큐	손해배상청구	서울회생법원	50,286	2022.01.12 당사승소판결 종결

(5) 면세점 계약 및 협력여행사 계약

가. 면세점 계약

연결회사는 국내 주요 면세점 등과 관광객송객계약을 체결하고 모집여행객들의 면세점 구매액 등에 연동하는 마케팅수수료를 지급받고 있습니다.

나. 협력여행사 계약

1) 연결회사는 국내여행사와 사업협력계약을 체결하고, 해당 여행사를 통해 모집된 여행객의 면세점 구매액 등에 연동하는 수수료를 지급하거나 받고 있습니다.

2) 당기 중 협력여행사와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	매출(*)	매입(*)	기타수익
협력여행사_01	-	14,367,101	-
협력여행사_02	-	51,555,829	-
협력여행사_04	(1,142)	-	-
협력여행사_06	-	121,572	-
협력여행사_07	-	98,049,961	-
협력여행사_09	-	(2,574)	-
협력여행사_10	-	(14,519)	-
협력여행사_11	-	13,062,947	-
협력여행사_12	-	(30,067)	-
협력여행사_13	(152)	-	-
협력여행사_14	-	16,806,835	-
협력여행사_15	-	8,742,452	-
협력여행사_16	-	-	27,305
협력여행사_18	-	10,631	-
협력여행사_19	-	(20)	-
협력여행사_20	-	30,363	-
협력여행사_21	-	8,564,313	-
협력여행사_22	-	(650)	-
협력여행사_23	-	-	811
협력여행사_24	-	106,687,614	-
협력여행사_25	-	10,632,019	-
협력여행사_26	-	32,347,592	-
협력여행사_27	-	164,529,937	-
협력여행사_28	(82)	-	-

회사명	매출(*)	매입(*)	기타수익
협력여행사_29	-	27,159,683	-
협력여행사_30	-	39,549,680	-
협력여행사_31	-	(23)	-
협력여행사_32	-	40,899,909	-
협력여행사_34	-	3,997,849	-
협력여행사_33	-	5,065,619	-
합 계	(1,376)	642,134,053	28,116

(*) 연결회사가 협력여행사를 위해 여행객의 면세점 구매액등에 연동하는 수수료를 받는 경우에는 매출로 표시하였으며, 연결실체가 협력여행사를 위해 여행객의 면세점 구매액등에 연동하는 수수료를 지급하는 경우에는 매입(총액)으로 표시하였습니다.

연결회사는 면세점사업과 관련하여 면세점 등으로 받는 수수료 금액에서 협력여행사에 대해 지급하는 정산금액을 차감하여 순액으로 수익을 인식하고 있습니다(주석 2 참조).

3) 당기말 현재 협력여행사에 대한 채권·채무 등의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	채권 등				채무 등	
	매출채권	선금금	기타채권	영업보증금	매입채무	기타채무
협력여행사_01	-	-	-	-	-	-
협력여행사_02	-	-	-	-	2,877,192	-
협력여행사_03	102,182	-	-	-	-	-
협력여행사_04	-	-	-	-	-	714
협력여행사_05	-	-	-	-	-	-
협력여행사_06	-	-	-	-	33,613	-
협력여행사_07	-	-	90	-	-	-
협력여행사_08	-	-	-	-	-	-
협력여행사_09	-	-	548	-	-	-
협력여행사_10	-	-	-	-	-	-
협력여행사_11	-	-	-	-	-	-
협력여행사_12	-	-	-	-	-	-
협력여행사_13	-	-	-	-	-	-

회사명	채권 등				채무 등	
	매출채권	선금금	기타채권	영업보증금	매입채무	기타채무
협력여행사_14	-	-	-	-	-	-
협력여행사_15	-	-	-	-	8,233	-
협력여행사_16	-	-	-	-	-	-
협력여행사_17	-	1,153,092	1,235	600,000	-	-
협력여행사_18	-	281,000	-	-	-	-
협력여행사_19	-	-	-	-	11,703	-
협력여행사_20	-	428,820	-	-	-	-
협력여행사_21	-	266,199	-	-	-	-
협력여행사_22	-	1,339,237	-	-	-	-
협력여행사_23	-	-	-	-	-	-
협력여행사_24	-	2,410,310	-	-	-	-
협력여행사_25	-	-	-	-	-	-
협력여행사_26	-	-	-	-	-	-
협력여행사_27	-	8,867,069	-	-	-	-
협력여행사_28	-	-	-	-	-	-
협력여행사_29	-	-	-	-	-	-
협력여행사_30	-	-	-	-	-	-
협력여행사_31	-	-	-	-	-	-
협력여행사_32	-	6,241,033	-	-	-	-
협력여행사_33	-	-	-	-	-	-
협력여행사_34	-	5,102,366	-	-	-	-
합 계	102,182	26,094,126	1,873	600,000	2,930,741	714

당기 협력여행사 중 일부 채권 등에 대해 설정된 대손충당금은 4,251백만원입니다.

(6) 채권채무 양수도 계약

연결회사의 합병전 5개 종속 여행사들은 2018년 3월 27일 (주)에이루트로부터 연결회사의 지배기업인 (주)에스엠브이홀딩스에 대한 (주)에이루트의 채권 25,550백만원을 22,995백만원으로 인수하고, 그 대금을 2018년 7월 10일 부터 2020년 5월 11일까지 매월 1,000백만원씩 분할 상환하는 계약을 체결하였습니다.

위 계약은 2018년 12월 4일 회생계획 인가결정 및 2020년 10월 종속여행사 흡수합병결의에 따라 종속여행사의 채무를 승계하는 연결회사와 (주)에이루트가 채무분할 상환확약서를 체결하여 2022년 12월 20일까지 분할 상환하는 것으로 변경되었습니다.

당기말 현재 변경된 채무분할 상환 확약서대로 상환되었고, 상환 후 채무잔액은 4,318백만원이며, 2022년 1월부터 2022년 11월까지는 매월 말일 금 300백만원씩 총 3,300백만원을 분할 상환하고, 2022년 12월에 1,018백만원을 상환할 예정입니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	(주)에스엠브이홀딩스
관계기업	(주)리더스항공	(주)힘찬테크
기타특수관계자(*1)	(주)지누헬스케어, YU유통, 인터내셔널덕룡, 김상기, 우영매, 박재일, 박종석, 최동근, (유)대양국제무역	(유)뉴화청국제여행사, (주)리더스항공, 김상기, 김상아, 조미옥, 조미애, 박종석, jinhe, (주)지누헬스케어, YU유통, (주)인터내셔널덕룡

(*1) 당기 중 연결회사와의 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

나. 당기 중 특수관계자에 포함되거나 제외된 내역은 다음과 같습니다.

회사명	변동 사항	사유
(유)뉴화청국제여행사	제외	당기 중 매출 등 거래 채권, 채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
김상아	제외	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
조미옥	제외	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
조미애	제외	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
jinhe	제외	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 없어 제외
힘찬테크	제외	당기 중 보유지분을 양도하여 지분관계가 없어 제외
우영매	포함	당기 중 고문계약에 따른 비용 발생으로 포함
박재일	포함	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함
최동근	포함	당기 중 고문계약에 따른 비용 발생으로 포함
해남한우무역유한회사	포함	당기 중 출자설립(100% 지분)하여 포함
(유)대양국제무역	포함	당기 중 채권,채무등 잔액 또는 자금거래 등이 발생하여 포함

(2) 매출 및 매입 등 거래

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등(*1)
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	-	-	956,514	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	1,467
기타특수관계자	박재일	-	-	-	362
기타특수관계자	박종석	-	-	-	555
기타특수관계자	우영매	-	-	-	205,000
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	-	596,440	20,251	180,473
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	-	9,600	1,364
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	-	78,314
합 계		-	596,440	986,365	467,535

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기타수익 등	기타비용 등(*)
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	5,375	122,987
관계기업	(주)힘찬테크(*)	-	400,000
기타특수관계자	(유)뉴화청국제여행사	-	2,981
기타특수관계자	(주)리더스항공	-	45,969
기타특수관계자	김상아	1,471	-
기타특수관계자	조미옥	-	302
기타특수관계자	조미애	-	227
기타특수관계자	박종석	-	491
기타특수관계자	jinhe	-	151
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	4,800	-
합 계		11,646	573,108

(*) 대손상각비(환입) 및 관계기업투자주식손상차손이 포함되어 있으며, 현재가치할인차금 효과는 제외되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권등		채무등	
		대여금	기타채권	전환사채	기타채무
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	13,670,615	6,652,477	-	1,242,150
기타특수관계자	김상기	-	-	900,000	-
기타특수관계자	박재일	-	-	200,000	-
기타특수관계자	박종석	-	-	300,000	-
기타특수관계자	최동근	-	-	20,000	-
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	-	415,421	-	-
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	880	-	-
기타특수관계자	(유)대양국제무역	-	-	-	3,563
합 계		13,670,615	7,068,778	1,420,000	1,245,713

채권·채무의 주요 잔액에서 당기 신규 특수관계자와의 거래는 특수관계자 포함된 시점 이후의 거래내역입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권 등			채무 등	
		매출채권	대여금	기타채권	전환사채 등	기타채무
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	-	18,771,337	5,695,970	-	8,003,741
관계기업	(주)힘찬테크(*)	-	360,000	-	-	-
기타특수관계자	(주)지누헬스케어	-	-	880	-	-
기타특수관계자	YU유통(*)	18,264	-	-	-	-
기타특수관계자	박종석	-	-	-	40,000	491
기타특수관계자	(주)인터내셔널덕릉(*)	-	115,000	23,784	-	-

특수관계구분	회사명	채권 등			채무 등	
		매출채권	대여금	기타채권	전환사채 등	기타채무
합 계		18,264	19,246,337	5,720,634	40,000	8,004,232

(*) 상기 채권 등에 대해 설정된 대손충당금은 517백만원입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래 등

(당기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여거래					전환사채 및 신주인수권부사채 거래				지분취득
		기초	당기대여	당기회수	대손	기말	기초	당기증가	당기감소	기말	
지배기업	(주)에스엠브이홀딩스	18,771,337	-	5,100,721	-	13,670,615	-	-	-	-	-
관계기업	(주)힘찬테크	360,000	-	45,000	315,000	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주)리더스항공	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510,000
기타특수관계자	김상기(*1)	-	-	-	-	-	1,400,000	500,000	900,000	-	-
기타특수관계자	박재일(*2)	-	-	-	-	-	250,000	50,000	200,000	-	-
기타특수관계자	박중석(*2)	-	-	-	-	-	40,000	330,000	70,000	300,000	-
기타특수관계자	최동근(*2)	-	-	-	-	-	20,000	-	20,000	-	-
기타특수관계자	인터내셔널덕릉	115,000	-	115,000	-	-	-	-	-	-	-
합 계		19,246,337	-	5,260,721	315,000	13,670,615	40,000	2,000,000	620,000	1,420,000	510,000

(*1) 당기 중 제2회차 전환사채 1,000백만원, 제4회차 전환사채 400백만원을 인수하였으며, 당사의 매도청구권(Call Option) 행사로 제2회차 전환사채 500백만원은 제3자에게 양도되었습니다.

(*2) 당기 중 제1회차 전환사채 및 신주인수권부사채가 모두 주식으로 전환되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	대여거래					차입거래			
		기초	당기대여	당기회수	합병	기말	기초	당기차입	당기상환	기말
지배기업	주식회사 에스엠브이홀딩스(*1)	-	-	-	18,711,337	18,711,337	-	-	-	-
관계기업	(주)힘찬테크	-	360,000	-	-	360,000	-	-	-	-
기타특수관계자	김상아	-	150,000	150,000	-	-	-	-	-	-
	(주)인터내셔널덕릉	-	115,000	-	-	115,000	-	-	-	-
합 계		-	625,000	150,000	18,711,337	19,246,337	-	-	-	-

(전기계속)

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	지분취득	전환사채 발행	신주인수권부사채 발행
지배기업	주식회사 에스엠브이홀딩스(*1)	11,655,100	-	-
관계기업	(주)힘찬테크	40,000	-	-
기타특수관계자	김상기(*2)	-	1,050,000	-
기타특수관계자	조미옥(*2)	-	40,000	-
기타특수관계자	조미애(*2)	-	-	30,000
기타특수관계자	jinhe(*2)	-	-	20,000
기타특수관계자	박종석	-	40,000	-
합 계		11,695,100	1,130,000	50,000

(*1) 연결회사는 전기 중 (주)천계국제여행사, (유)신룡국제여행사, (주)대명국제여행사, (주)보라국제여행사, (유)삼화국제여행사, (주)뉴서울국제여행사, (주)신화국제여행사 지분의 49%를 주식회사 에스엠브이홀딩스로부터 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 전환사채 및 신주인수권부사채가 모두 주식으로 전환되었습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원 및 비등기 임원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 상여	1,639,591	1,401,603
퇴직급여	133,405	522,996
주식보상비용	595,849	-
합 계	2,368,845	1,924,599

37. 주식기준보상

(1) 당기에 연결실체가 임직원에게 부여한 주식매입선택권의 조항 및 조건은 아래와 같습니다.

구 분	당기 부여
결제방식	주식결제형
발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	신주발행
총부여수량	848,000 주
행사가격	2,347원
부여일	2021.02.10
부여일 주가	3,250원(*1)
가득조건	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재직

(*1) 주식매입선택권 부여일 증가입니다.

(2) 동 주식매입선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

구 분	당기 부여
기대변동성	41.42%
행사기간	2023.02.10~2026.02.10
무위험이자율	1.335%

(3) 당기 중 주식매입선택권 부여수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수량
기초	-
부여	848,000
소멸	-
행사	-
기말	848,000

(4) 당기 중 포괄손익계산서에 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
주식보상비용	595,849

38. COVID-19에 따른 불확실성

2020년부터 시작된 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반은 다양한 요인에 의해 영향을 받게 될 것이므로 이러한 예측할 수 없는 COVID-19의 효과는 당분간 연결회사의 영업성과와 재무상태에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

안테나 사업의 경우 COVID-19 확산으로 국내 통신3사의 5G 보급 정체가 불가피한 것으로 예상되면서 매출이 예상보다 대폭 감소하였습니다. 또한, 면세점 송객사업의 경우 COVID-19의 확산에 따른 해외여행의 제한으로 면세점송객매출이 상당폭 감소하였으며 이러한 사태의 지속으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 확

대되고 있습니다. 이와 같이 시장을 비롯한 영업환경 전반이 중대한 불확실성에 노출됨에 따라 과거에 발생하였던 사스나 신종플루 등 유사한 질병 확산 사태의 종료 후 수요가 단기간에 급속히 회복되었던 전례에도 불구하고 COVID-19 사태가 장기화하는 경우 협력업체에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향이 나타날 수 있을 것으로 예상됩니다. 따라서 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 조정사항이 반영되지 아니한 당기 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

39. 보고기간 후 사건

1) 해외법인 출자

당사는 중국시장 기존사업 강화와 국내면세점 수출입 및 3국간 거래를 위한 홍콩소재 법인 필요, 그리고 홍콩 등 아시아권 현지시장 진출을 목적으로 2022년 1월 10일 현지법인(Hengyu International Hongkong Supply Chain Limited)에 HKD10,000을 출자(100%지분)하였습니다.

2) 발행회사의 매도청구권(Call Option) 행사

종류	매도청구기간	행사일	대상 사채권자	권면총액(원)	행사금액(원)	매도청구권 행사비율	매도청구율
제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채(*)	2022.01.16까지	2022.01.30	선에셋투자1호조합	9,030,000,000	2,710,000,000	30%	102.2835%

(*) 당사의 매도청구권(Call Option) 행사로 보유한 2,710백만원 중 일부 재매각하여 당 보고서 제출일 현재 상기 제4회차 전환사채의 미상환 금액은 7,600백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	5	4	1	1	-	-	-	-	8	7	
투입 시간	분·반기검토	2	3	122	166	314	326	40	-	-	-	-	-	478	495
	감사	6	4	363	341	1,029	820	-	210	-	-	-	-	1,398	1,375
	합계	8	7	485	507	1,343	1,146	40	210	-	-	-	-	1,876	1,870

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.22~2021.11.26			5 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 기 및 범위 등을 결정			감사절차의 성격, 시
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2021.7.26~2021.7.30	5 일	6 명	- 명	반기재무제표 검토
	2021.11.22~2021.11.26	5 일	6 명	- 명	내부통제의 평가 및 조기 입증감사
2022.2.14~2022.2.18	5 일	6 명	- 명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1 일
	실사(입회)장소	경기도 화성시 본사			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 재공품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.26, 2022.2.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 26일	회사: 대표이사1, 부사장 감사인:업무수행 이사외1	대면회의	감사계획 및 핵심감사항목의 선정 등
2	2022년 02월 18일	회사: 대표이사2, 감사, 부사장 감사인:업무수행 이사외1	대면회의	핵심감사항목 감사결과 및 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항