

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	86
외부감사 실시내용	89

주식회사 에스마크

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스마크
주주 및 이사회 귀중

의견거절

우리는 주식회사 에스마크(이하 “회사”)의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다

의견거절근거

(1) 기초재무제표에 대한 감사범위의 제한

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표는 이촌회계법인이 감사하였으며, 2019년 3월 21일자 감사보고서에서 감사의견을 표명하지 아니하였습니다. 동 사유로 인하여, 우리는 회사의 2019년 1월 1일자 재무제표에 대한 충분한 증거를 확보하지 못하였으며, 또한 대체적인 방법에 의하여도 기초재무제표에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 이로 인하여, 기초재무제표에 포함되었을 수도 있는 왜곡표시가 당기말의 재무상태, 당기의 재무성과와 현금흐름에 미치는 영향을 결정할 수 없었습니다.

(2) 재무제표 감사범위 제한 등

우리는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사절차 실시に必要な 주요 자료를 제공 받지 못하였습니다. 우리는 동 사항에 대한 감사범위의 제한 때문에 대한민국의 회계감사기준에서 요구하는 감사절차를 수행할 수 없었습니다. 또한, 대체적 절차를 통하여도 이를 확인할 수 없었습니다.

(3) 계속기업가정의 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로 회사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다. 그러나 회사는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 영업손실이 2,984백만원이며 당기순손실이 12,888백만원입니다. 그리고 보고기간 종료일 현재로 유동부채가 유동자산을 3,678백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 초래합니다. 이러한 계속기업가정에 유의적 의문을 제기하는 상황에도 불구하고 재무제표에는 이 사실이 적절하게 공시되지 아니하였고, 회사의 경영진은 계속기업가정에 대한 평가를 수행하지 않았으며 이로 인해 우리는 계속기업가정의 사용이 적합한지에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

기타사항

(1) 비교표시 재무제표

주식회사 에스마크의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이촌회계법인 이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 21일자 감사보고서에는 (1)계속기업가정의 불확실성, (2)내부통제 운용미비, (3)주요 감사절차의 제약의 사유로 의견거절이 표명되었습니다.

(2) 상장폐지사유 발생

회사는 전임감사인의 감사의견 거절로 인하여 상장폐지요건이 발생하였으며, 2019년 4월 1일 상장폐지에 대한 이의신청을 하여, 2019년 4월 18일 한국거래소의 기업심사위원회 심의를 통하여 2020년 4월 9일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 코스닥시장상장규정시행세칙 제33조의4에 의거, 회사는 개선기간 종료 후 7일 이내에 개선계획 이행내역서 등 관련서류를 제출하여야 하며, 한국거래소는 동 서류제출일로부터 15일 이내에 기업심사위원회를 개최하여 상장폐지 여부를 심의·의결하고, 심의일·의결일로부터 3일 이내에 상장폐지 여부를 서면으로 통지합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스마크

제 34 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 33 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스마크 대표이사 신 희 주

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 충주시 가주농공2길 21
(전 화) 02-757-9171

재 무 상 태 표

제 34 기 2019년 12월 31일 현재

제 33 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	제 34 (당) 기말	제 33(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	9,936,256,570	10,487,373,627
현금및현금성자산	43,354,917	244,848,574
매출채권	80,689,493	205,313,535
단기기타채권	2,625,573,902	2,742,559,142
단기기타금융자산	-	-
재고자산	621,218,018	491,748,647
기타유동자산	6,523,605,269	6,767,807,378
당기법인세자산	41,814,971	35,096,351
II. 매각예정비유동자산	506,308,174	8,952,205,483
III. 비유동자산	18,398,981,852	32,484,282,247
장기기타금융자산	12,442,795,162	14,515,456,698
유형자산	321,836,803	6,893,115,320
종속기업및관계기업투자	5,626,675,829	11,075,710,229
사용권자산	7,674,058	-
자산총계	28,841,546,596	51,923,861,357
부 채		
I. 유동부채	13,614,290,886	23,380,652,879
매입채무	106,302,146	108,718,735
단기기타채무	3,885,762,257	2,373,863,676
단기사채	3,924,384,417	12,781,735,142
단기차입금	2,253,944,123	4,153,944,123
파생상품금융부채	1,111,970,000	1,867,882,544
기타유동부채	2,327,797,351	2,094,508,659
리스부채	4,130,592	-
II. 비유동부채	103,874,025	605,465,564
확정급여부채	100,330,569	605,465,564
리스부채	3,543,456	-
부채총계	13,718,164,911	23,986,118,443
자 본		
I. 자본금	3,781,350,500	3,781,350,500
II. 자본잉여금	173,326,998,388	173,326,998,388
III. 기타자본	6,907,333,537	6,907,333,537
IV. 결손금	(168,892,300,740)	(156,077,939,511)

자본총계	15,123,381,685	27,937,742,914
부채및자본총계	28,841,546,596	51,923,861,357

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 34 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 33 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	제 33(당)기말	제 33(전)기말
매출액	317,813,785	3,507,048,801
매출원가	1,385,337,635	6,382,948,903
매출총손실	(1,067,523,850)	(2,875,900,102)
판매비와관리비	1,916,661,874	5,921,421,771
영업손실	(2,984,185,724)	(8,797,321,873)
금융수익	1,288,113,711	4,403,403,197
금융비용	3,371,040,186	16,264,106,153
기타수익	856,603,609	270,739,285
기타비용	5,098,754,311	7,310,552,130
법인세비용차감전순손실	(9,309,262,901)	(27,697,837,674)
법인세비용	(21,394,648)	39,389,831
계속사업손실	(9,287,868,253)	(27,737,227,505)
중단사업손실	(3,599,897,309)	(3,170,097,388)
당기순손실	(12,887,765,562)	(30,907,324,893)
기타포괄손익	75,853,753	(139,654,856)
1) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	75,853,753	(139,654,856)
확정급여채무재측정요소	75,853,753	(74,836,856)
재평가잉여금	-	(64,818,000)
2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-
총포괄손실	(12,811,911,809)	(31,046,979,749)
주당손실		
기본및희석주당이익(손실)	(1,229)	(4,261)
중단사업 기본주당이익(손실)	(476)	(487)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 34 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 33 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	결손금	자본총계
2018년 01월 01일	47,564,748,000	97,074,701,314	6,907,333,537	(125,030,959,762)	26,515,823,089
당기순손실	-	-	-	(30,907,324,893)	(30,907,324,893)
확정급여채무재측정요소	-	-	-	(74,836,856)	(74,836,856)
재평가잉여금	-	-	-	(64,818,000)	(64,818,000)
유상증자	5,966,000,000	153,972,000	-	-	6,119,972,000
무상감자	(71,845,662,500)	71,838,112,814	-	-	(7,549,686)
전환권의 행사 및 상환	22,096,265,000	4,260,212,260	-	-	26,356,477,260
2018년 12월 31일	3,781,350,500	173,326,998,388	6,907,333,537	(156,077,939,511)	27,937,742,914
2019년 01월 01일	3,781,350,500	173,326,998,388	6,907,333,537	(156,077,939,511)	27,937,742,914
당기순손실	-	-	-	(12,887,765,562)	(12,887,765,562)
확정급여채무재측정요소	-	-	-	75,853,753	75,853,753
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	-
회계정책변경	-	-	-	(2,449,420)	(2,449,420)
유상증자	-	-	-	-	-
무상감자	-	-	-	-	-
전환권의 발행 및 행사	-	-	-	-	-
2019년 12월 31일	3,781,350,500	173,326,998,388	6,907,333,537	(168,892,300,740)	15,123,381,685

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 34 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 33 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기말	제 33(전)기말
I. 영업활동현금흐름	(2,043,666,024)	(7,465,019,209)
계속사업손실	(9,287,868,253)	(30,907,324,893)
조정	5,748,908,390	20,953,895,496
영업활동자산및부채의증감	1,912,844,281	2,904,597,507
이자수취	91,477,050	46,235,178
이자지급	(502,308,872)	(584,817,247)
법인세환급(납부)	(6,718,620)	122,394,750
II. 투자활동현금흐름	3,146,172,367	(16,300,038,142)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,324,357,814	13,715,583,208
단기금융상품의 감소	-	602,500,000
단기대여금의 감소	279,874,656	1,598,404,078
매도가능증권의 처분	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	1,439,000,000	11,435,588,222
보증금의 감소	238,671,730	-
유형자산의 처분	2,342,288,843	79,090,908
사용권자산의 처분	24,522,585	-
장기금융상품의 처분	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,178,185,447)	(30,015,621,350)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(1,000,000,000)	(19,450,000,000)
매도가능증권의 취득	-	-
단기금융상품의 증가	-	-
단기대여금의 증가	(46,685,447)	-
보증금의 증가	(60,000,000)	(305,873,220)
유형자산의 취득	(71,500,000)	(269,748,130)
무형자산의 취득	-	-
종속기업및관계기업투자주식의 취득	-	(9,990,000,000)
III. 재무활동현금흐름	(6,150,000,000)	18,655,087,216
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	230,000,000	20,023,029,060
단기차입금의 증가	230,000,000	2,314,099,999
사채의 발행	-	11,750,000,000
유상증자	-	6,119,972,000
증자비용	-	(161,042,939)
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,380,000,000)	(1,367,941,844)
단기차입금의 상환	(2,130,000,000)	-

장기차입금의 상황	-	-
사채의 상황	(4,250,000,000)	(1,367,941,844)
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)	(5,047,493,657)	(5,109,970,135)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	-
VII. 중단사업으로 인한 현금흐름	4,846,000,000	-
VIII. 기초현금및현금성자산	244,848,574	5,354,818,709
IX. 기말현금및현금성자산	43,354,917	244,848,574

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 34 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 33 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스마크

1. 회사의 개요

주식회사 에스마크(이하 "당사")는 1986년 5월 28일에 설립되어 섬유제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 1997년 1월 17일 코스닥시장에주식을 상장하였습니다. 당사는 전기 중 사명을 "주식회사 가희"에서 "주식회사 에스마크"로 변경하였으며, 본사는 충청북도 충주시 가주농공2길 21에 위치하고 있습니다.

당기 현재 당사의 주요주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
보스톤 성장지원 5호투자조합	512,000	6.77%
(주)에스마크	7,111	0.09%
기타주주	7,043,590	93.14%
합계	7,562,701	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당반기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1116호의 경과규정에 따라 최초적용 누적효과를 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정하고 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않는 방법(수정소급법)을 선택하였으며 문단 C8 (2) (나)와 같이 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 최초 적용일에 사용권자산을 리스부채와 동일한 금액으로 측정하여 인식하였습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액 기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자자는 동 기준서 문단99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 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.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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

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

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

① 채무상품

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

(가) 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.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타영업외수익(비용) 또는 금융수익(비용) 으로 손익계산서에 인식됩니다.

① 내재파생상품

- 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

- 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

② 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

③ 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가

치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

⑤ 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.6 재고자산

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

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 유형자산

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

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

구 분	내 용 연 수
시설장치	5년
비품	5년
기타의유형자산	5년

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

2.8 차입원가

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

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객 관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다

구분	내용연수
상표권	5년
소프트웨어	5년
전용실시권	5년

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 5년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 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.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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.

2.13 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

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

2.14 복합금융상품

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

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

2.15 충당부채

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

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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.17 금융자산의 손상

최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 당해 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손으로 측정하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고, 충당금계정을 사용하여 차감하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 비금융자산의 손상

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

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

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

2.19 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

2.20 수익인식

당사는 재화의 판매를 수익으로 인식하고 있으며 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다. 인도는 재화가 고객이 지정한 위치에 운송되었을 때 발생합니다. 고객이 재화를 최초로 구매하는 시점에 당사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

① 수행의무의 식별

당사는 신발류 및 목재상품을 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 제품의 판매의 단일 수행의무를 식별합니다. 해당 수행의무는 재화 및 용역의 인도 시점에 이행하는 의무입니다.

② 변동대가

당사는 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 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

③ 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.21 리스

주석 2.2 에서 설명한 것처럼 당사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다.

(1) 기준서 제 1116호에 따른 리스제공자 회계정책

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 연결당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

(2) 기준서 제 1116호에 따른 리스이용자 회계정책

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스로(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 ○○종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율은 5%~20%입니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

③ 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.22 주당이익

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

2.23 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 12일자로 이사회에서 최종 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 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. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(6) 리스

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

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

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

당사사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

4. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

당사는 전략적 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 관리되고 있습니다.

당사의 각 보고부문의 영업내용은 다음과 같습니다.

보고부문	영업의 내용
담배	이프퀄런형 담배 (킹사이즈/슬림) 및 MC MATE1 담배 판매
섬유	OE면사, 레이온사, 폴리에스테르사, OESLUB사, Ring코마사, Ring Slub사, Core사 및 Slubcore사, Compact사 등
IT	이미지코딩, 오디오코딩, 사물인식 및 보안 관련 소프트웨어
유통	홈쇼핑 상품 (SS 및 FW 의류) 및 기타 상품 판매

(2) 지역별 정보

당사의 지역별 주요 고객에 대한 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
국내	317,813,785	3,507,048,801
해외	-	
합 계	317,813,785	3,507,048,801

5. 현금및현금성자산

당기 및 전기 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전 기
현 금	38,959,320	1,976,000
예 금	4,395,597	242,872,574
합 계	43,354,917	244,848,574

6. 사용제한금융상품

당기 및 전기 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
계정과목	금융기관	당기	전기	사용제한내역
현금및현금성자산	유진저축은행	41,231	-	가압류
현금및현금성자산	산업은행	-	-	가압류
현금및현금성자산	국민은행	30	-	가압류
현금및현금성자산	KEB하나은행	929,751	-	가압류
현금및현금성자산	기업은행	-	-	가압류
현금및현금성자산	농협	-	-	가압류
합 계		971,012	-	

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기 및 전기 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기			전기		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
매출채권	990,732,996	(910,043,503)	80,689,493	1,273,725,076	(1,068,411,541)	205,313,535

단기 기타채권	미수금	18,962,302,231	(16,408,098,091)	2,554,204,140	18,955,088,490	(16,423,404,004)	2,531,684,486
	단기대여금	4,504,115,803	(4,432,746,041)	71,369,762	4,867,305,012	(4,656,430,356)	210,874,656
	미수수익	656,880,324	(656,880,324)	-	417,852,753	(417,852,753)	-
	소계	24,123,298,358	(21,497,724,456)	2,625,573,902	24,240,246,255	(21,497,687,113)	2,742,559,142
장기매출채권		41,000,000	(41,000,000)	-	41,000,000	(41,000,000)	-
합 계		25,155,031,354	(22,448,767,959)	2,706,263,395	25,554,971,331	(22,607,098,654)	2,947,872,677

(2) 당기 및 전기 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			손상채권	합 계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	42,987,500	4,340	76,295,142	871,446,014	910,043,503	80,689,493
미수금	29,986,027	14,047,485	18,688,295	18,899,580,424	16,408,098,091	2,554,204,140
단기대여금	1,369,762	-	21,315,685	4,481,430,356	4,432,746,041	71,369,762
미수수익	-	-	778,932	656,101,392	656,880,324	-
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	41,000,000	-
합 계	74,343,289	14,051,825	117,078,054	24,949,558,186	22,448,767,959	2,706,263,395

<전기>

(단위 : 원)						
구 분	만기미도래채권	만기경과채권			손상채권	합 계
		4~6개월	7~12개월	12개월초과		
매출채권	80,801,043	2,525,267	302,780,396	887,618,370	1,068,411,541	205,313,535
미수금	13,287,383,616	27,862,188	1,410,946,083	4,228,896,603	16,423,404,004	2,531,684,486
단기대여금	141,053,750	624,350,299	574,455,548	3,527,445,415	4,656,430,356	210,874,656
미수수익	251,410,903	-	150,369,940	16,071,910	417,852,753	-
장기매출채권	-	-	-	41,000,000	41,000,000	-
합 계	13,760,649,312	654,737,754	2,438,551,967	8,701,032,298	22,607,098,654	2,947,872,677

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	22,607,098,654	19,867,662,363
대손상각비	146,031,576	2,739,436,291
대손충당금환입	(334,362,271)	-
제각	30,000,000	-
기말금액	22,448,767,959	22,607,098,654

8. 기타금융자산

(1) 당기 및 전기 현재 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
단기기타금융자산:		
정기예금	-	-
소 계	-	-
장기기타금융자산:		
당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)	6,272,377,764	7,497,367,570
당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	5,640,000,000	6,309,000,000
보증금	528,417,398	707,089,128
소 계	12,442,795,162	14,515,456,698
합 계	12,442,795,162	14,515,456,698

(2) 당기 및 전기 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	내 용	당기		전기	
		원 가	장부금액	원 가	장부금액
(주)오렌지엘로우하임	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
(주)국제럭셔리여행사	전환사채	800,000,000	-	800,000,000	-
몬스터포유	전환사채	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
몬스터홀딩스	전환사채	400,000,000	-	400,000,000	-
케이비인베스트먼트	전환사채	1,400,000,000	-	1,400,000,000	-
(주)씨케이컴퍼니	전환사채	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
에이코벨	전환사채	-	-	2,000,000,000	-
(주)엘피케이	전환사채	1,760,000,000	1,686,964,589	2,850,000,000	2,828,031,070
(주)포인트나인	전환사채	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
(주)인터볼스	전환사채	650,000,000	637,245,175	2,284,090,910	1,669,336,500
(주)럭슬	전환사채	1,000,000,000	948,168,000	-	-
합 계		12,010,000,000	6,272,377,764	15,734,090,910	7,497,367,570

(3) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산(채무증권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	평가	기말금액
몬스터포유	-				-
몬스터홀딩스	-				-

케이비인베스트먼트	-				
씨케이컴퍼니	-				-
화진	-				-
엘피케이	2,828,031,070		(1,150,000,000)	8,933,519	1,686,964,589
에이코벨	-				-
(주)포인트나인	3,000,000,000				3,000,000,000
비바이오	-				-
라이트론	-				-
인터볼스	1,669,336,500		(1,000,000,000)	(32,091,325)	637,245,175
(주)럭슬	-	1,000,000,000		(51,832,000)	948,168,000
합 계	7,497,367,570	1,000,000,000	(2,150,000,000)	(74,989,806)	6,272,377,764

<전 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	손상	기말금액
몬스터포유	500,000,000	-	-	(500,000,000)	-
몬스터홀딩스	250,000,000	-	(100,000,000)	(150,000,000)	-
케이비인베스트먼트			(200,000,000)	200,000,000	
씨케이컴퍼니	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)	-
화진	-	1,000,000,000	(976,775,000)	(23,225,000)	-
엘피케이	-	2,850,000,000	-	(21,968,930)	2,828,031,070
에이코벨	-	2,000,000,000	(2,000,000,000)	-	-
(주)포인트나인	-	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
비바이오	-	3,000,000,000	(3,000,000,000)	-	-
라이트론	-	1,250,000,000	(1,059,013,722)	(190,986,278)	-
인터볼스	-	3,350,000,000	(573,869,128)	(1,106,794,372)	1,669,336,500
합 계	1,750,000,000	16,450,000,000	(7,909,657,850)	(2,792,974,580)	7,497,367,570

(4) 당기 및 전기 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	지분율	당기		전기	
		원 가	장부금액	원 가	장부금액
파노라마엔터테인먼트	5.90%	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
메타비스타	13.58%	8,000,000,000	4,480,000,000	8,000,000,000	5,120,000,000
씨케이컴퍼니	4.74%	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
디에스씨밸류하이1호	-	-	-	-	-
더윙핏	-	-	-	-	-
엘피케이	8.50%	3,000,000,000	1,160,000,000	3,000,000,000	1,189,000,000
대웅여행사(*)	10.00%	960,000,000	-	-	-
합 계		13,960,000,000	5,640,000,000	13,000,000,000	6,309,000,000

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 종속기업투자주식에서 대체되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	평가	기말금액
메타비스타	5,120,000,000	-	(275,000,000)	(365,000,000)	4,480,000,000
씨케이컴퍼니	-	-	-	-	-
디에스씨밸류하이1호	-	-	-	-	-
더윙	-	-	-	-	-
엘피케이	1,189,000,000	-	(14,000,000)	(15,000,000)	1,160,000,000
합 계	6,309,000,000	-	(289,000,000)	(380,000,000)	5,640,000,000

<전 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	손상	기말금액
메타비스타	5,120,000,000	-	-	-	5,120,000,000
씨케이컴퍼니	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)	-
디에스씨밸류하이1호	1,300,000,000	-	(1,300,000,000)	-	-
더윙	2,150,000,000	-	(2,150,000,000)	-	-
엘피케이	-	3,000,000,000	-	(1,811,000,000)	1,189,000,000
합 계	9,570,000,000	3,000,000,000	(3,450,000,000)	(2,811,000,000)	6,309,000,000

9. 기타유동자산

당기 및 전기 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기			전기		
	원 가	대손충당금	장부금액	원 가	대손충당금	장부금액
기타유동자산:						
선급금	11,249,814,003	(4,726,208,734)	6,523,605,269	11,465,694,461	(4,786,208,734)	6,679,485,727
선급비용	-	-	-	88,321,651	-	88,321,651
합 계	11,249,814,003	(4,726,208,734)	6,523,605,269	11,554,016,112	(4,786,208,734)	6,767,807,378

10. 재고자산

당기 및 전기 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기			전기		
	원 가	평가충당금	순실현가능가치	원 가	평가충당금	순실현가능가치
상품	1,059,114,721	(437,896,703)	621,218,018	1,475,776,575	(1,040,697,781)	435,078,794
제품	-	-	-	345,604,110	(345,604,110)	-
재공품	-	-	-	-	-	-

원재료	-	-	-	123,534,746	(66,864,893)	56,669,853
합 계	1,059,114,721	(437,896,703)	621,218,018	1,944,915,431	(1,453,166,784)	491,748,647

11. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기 및 전기 현재 종속기업및관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기		전기	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
종속기업	29,145,965,600	4,540,965,600	35,555,000,000	9,990,000,000
관계기업	6,833,875,000	1,085,710,229	6,833,875,000	1,085,710,229
합 계	35,979,840,600	5,626,675,829	42,388,875,000	11,075,710,229

(2) 당기 및 전기 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회 사 명	주요영업활동	소재지	당기			전기		
			지분율	원 가	장부금액	지분율	원 가	장부금액
메이던엔터테인먼트	엔터테인먼트	대한민국	70.00%	1,400,000,000	-	70.00%	1,400,000,000	-
디지털크	소프트웨어 개발/공급	대한민국	100.00%	14,985,000,000	-	100.00%	14,985,000,000	-
곤에프앤비	외식프랜차이즈	대한민국	100.00%	2,680,000,000	-	100.00%	2,680,000,000	-
메가피닉스	엔터테인먼트	대한민국	51.00%	1,540,000,000	-	51.00%	1,540,000,000	-
미즈라인	제조업	대한민국	45.46%	4,540,965,600	4,540,965,600	100.00%	9,990,000,000	9,990,000,000
뷰코퍼레이션	화장품도매업	대한민국	100.00%	4,000,000,000	-	100.00%	4,000,000,000	-
대웅여행사(*)	여행알선업	대한민국	-	-	-	75.00%	960,000,000	-
합 계				29,145,965,600	4,540,965,600		35,555,000,000	9,990,000,000

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)으로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
회 사 명	주요영업활동	소재지	당기			전기		
			지분율	원 가	장부금액	지분율	원 가	장부금액
에이비엔인베스트먼트	금융투자업	대한민국	41.68%	2,764,375,000	1,085,710,229	41.68%	2,764,375,000	1,085,710,229
곤트란세리에코리아	외식프랜차이즈	대한민국	16.74%	2,502,000,000	-	16.74%	2,502,000,000	-
엠에스인터네셔널	의류 도매업	대한민국	50.00%	67,500,000	-	50.00%	67,500,000	-
몬스터포유	유통	대한민국	33.33%	1,500,000,000	-	33.33%	1,500,000,000	-
합 계				6,833,875,000	1,085,710,229		6,833,875,000	1,085,710,229

(4) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액

메이딘엔터테인먼트	-	-	-	-	-
디지털웍	-	-	-	-	-
곤에프앤비	-	-	-	-	-
메가피닉스	-	-	-	-	-
미즈라인	9,990,000,000	-	-	(5,449,034,400)	4,540,965,600
뷰코퍼레이션	-	-	-	-	-
대웅여행사	-	-	-	-	-
합 계	9,990,000,000	-	-	(5,449,034,400)	4,540,965,600

<전 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
메이딘엔터테인먼트	-	-	-	-	-
디지털웍	1,000,000,000	-	(1,000,000,000)	-	-
곤에프앤비	-	-	-	-	-
메가피닉스	-	-	-	-	-
미즈라인	-	9,990,000,000	-	-	9,990,000,000
뷰코퍼레이션	500,000,000	-	(500,000,000)	-	-
대웅여행사	-	-	-	-	-
합 계	1,500,000,000	9,990,000,000	(1,500,000,000)	-	9,990,000,000

(5) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
에이비엔인베스트먼트	1,085,710,229	-	-	-	1,085,710,229
곤트란쉐리에코리아	-	-	-	-	-
엠에스인터네셔널	-	-	-	-	-
몬스터포유	-	-	-	-	-
합 계	1,085,710,229	-	-	-	1,085,710,229

<전 기>

(단위 : 원)					
구 분	기초금액	취득	손상차손	처분	기말금액
에이비엔인베스트먼트	2,138,557,894	-	(1,052,847,665)	-	1,085,710,229
곤트란쉐리에코리아	500,000,000	-	(500,000,000)	-	-
엠에스인터네셔널	-	-	-	-	-
몬스터포유	750,000,000	-	(750,000,000)	-	-
합 계	3,388,557,894	-	(2,302,847,665)	-	1,085,710,229

12. 매각예정비유동자산 및 중단사업

당사가 계상하고 있는 매각예정비유동자산은 별도의 사업계열로 분류하고 있는 신니공장의 유형자산으로서 신니공장 폐쇄에 따라 전기부터 계정대체하였으며, 관련 손익항목도 중단사업으로 재분류하였습니다. 또한 매각예정자산으로 분류되었던 신니공장부분은 2019.06.28에 공매 처분되었습니다.

(1) 당기 및 전기 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
유형자산	506,308,174	8,952,205,483

(2) 당기 및 전기 중 중단사업으로 인한 손익항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
매출액	-	-
매출원가	-	-
매출총손실	-	-
판매관리비	-	-
영업손실	-	-
손상차손(환입)	3,599,897,309	(20,270,609)
당기순이익(손실)	(3,599,897,309)	20,270,609

(3) 당기 및 전기 중 중단사업으로 인한 현금흐름항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
영업활동현금흐름	-	-
투자활동현금흐름	4,846,000,000	595,135,000
재무활동현금흐름	-	-
합계	4,846,000,000	595,135,000

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)					
구 분	당기				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
토지	-	-	-	-	-
건물	-	-	-	-	-
구축물	-	-	-	-	-
기계장치	-	-	-	-	-
차량운반구	236,166,470	(74,904,309)	-	-	161,262,161
공구와기구	-	-	-	-	-
비품	611,509,212	(450,934,570)	-	-	160,574,642
합 계	847,675,682	(525,838,879)	-	-	321,836,803

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	전기				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,426,520,000	-	-	-	2,426,520,000
건물	4,466,510,157	(1,120,177,817)	(805,858,360)	-	2,540,473,980
구축물	317,340,569	(215,158,856)	-	-	102,181,713
기계장치	9,461,456,811	(6,518,822,752)	(1,779,255,039)	(66,012,043)	1,097,366,977
차량운반구	455,444,712	(169,485,066)	-	-	285,959,646
공구와기구	545,181,673	(530,480,042)	-	-	14,701,631
비품	1,051,652,057	(625,740,684)	-	-	425,911,373
합 계	18,724,105,979	(9,179,865,217)	(2,585,113,399)	(66,012,043)	6,893,115,320

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)							
구 분	기초금액	취 득	매각예정대체	감가상각비	평가	처분	기말금액
토지	2,426,520,000	-	-	-	-	(2,426,520,000)	-
건물	2,540,473,980	-	-	(94,565,689)	-	(2,445,908,291)	-
구축물	102,181,713	-	-	(7,408,534)	-	(94,773,179)	-
기계장치	1,097,366,977	-	-	(402,663,905)	-	(694,703,072)	-
차량운반구	285,959,646	60,000,000	-	(26,466,331)	-	(158,231,154)	161,262,161
공구와기구	14,701,631	-	-	(3,260,833)	-	(11,440,798)	-
비품	425,911,373	11,500,000	-	(41,882,142)	-	(234,954,589)	160,574,642
합 계	6,893,115,320	71,500,000	-	(576,247,434)	-	(6,066,531,083)	321,836,803

<전 기>

(단위 : 원)							
구 분	기초금액	취 득	매각예정대체	감가상각비	손상차손	처분	기말금액
토지	2,509,620,000	-	-	-	(83,100,000)	-	2,426,520,000
건물	2,582,080,260	-	-	(162,112,610)	120,506,330	-	2,540,473,980
구축물	116,725,477	-	-	(14,543,764)	-	-	102,181,713
기계장치	1,767,838,386	-	-	(670,471,409)	-	-	1,097,366,977
차량운반구	332,736,902	134,208,985	-	(40,443,441)	-	(140,542,800)	285,959,646
공구와기구	20,291,631	-	-	(5,590,000)	-	-	14,701,631
비품	813,137,099	135,539,145	-	(80,562,747)	-	(442,202,124)	425,911,373
합 계	8,142,429,755	269,748,130	-	(973,723,971)	37,406,330	(582,744,924)	6,893,115,320

(3) 유형자산재평가

당사는 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치에 대하여 재평가모형을 적용하였으며, 2018년 12월 31일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을이용하여 토지를 재평가 하였습니다.

한편, 상기 재평가로 인해 당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 3,824백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

(4) 보험가입내역

당기말 현재 당사가 보험에 가입된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	보험의종류	보험가입자산	보험금액	보험회사	보험수익자

14. 무형자산

(1) 당기 및 전기 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
개발비	-	-
기타의무형자산	-	-
합 계	-	-

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당 기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	상 각	손 상	기말금액
개발비	-	-	-	-	-	-

기타의무형자산	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-

<전 기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	상 각	손 상	기말금액
개발비	-	-	-	-	-	-
기타의무형자산	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-

15. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
차량운반구	7,674,058	-
합계	7,674,058	-

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
차량운반구	-	54,271,363	-	(24,522,585)	(22,074,720)	7,674,058
합계	-	54,271,363	-	(24,522,585)	(22,074,720)	7,674,058

<전 기>

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	회계정책 변경효과	증 가	감 소	상 각	기말금액
차량운반구	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-

(3) 당기와 전기 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	4,130,592	3,543,456	-	-

당기 중 리스부채와 관련하여 인식한 이자비용은 1,538천원 입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기 및 전기 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
매입채무	106,302,146	108,718,735
단기기타채무:		
미지급금	3,533,265,245	2,056,685,127
미지급비용	352,497,012	317,178,549
소 계	3,885,762,257	2,373,863,676
합 계	3,992,064,403	2,482,582,411

17. 사채 및 차입금

(1) 단기차입금

당기 및 전기 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화차입금	에이알스타텍	5%	300,000,000	300,000,000
	상상인플러스저축은행	11%		2,000,000,000
	서경원	5%	831,797,024	831,797,024
	김용재	5%	619,692,353	619,692,353
	(주)유피아이인터내셔널	5%	388,354,747	388,354,747
	(주)마인드크립션	5%	14,099,999	14,099,999
	경영진 외	5%	100,000,000	-
합계			2,253,944,123	4,153,944,123

(2) 사채

당기말 및 전기 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발 행 일	만 기 일	연이자율/보장수익률(%)	당기	전기
제4회 사모전환사채	2016-03-21	2019-03-21	2/(5)	-	-
제8회 사모전환사채	2016-07-21	2019-07-21	2/(4)	-	-
제9회 사모전환사채	2016-06-24	2019-06-24	2/(4)	2,750,000,000	2,750,000,000
제11회 사모전환사채	2016-10-21	2019-10-21	2/(8)	-	-
제12회 사모신주인수권부사채	2016-10-24	2019-10-24	2/(5)	-	-
제13회 사모신주인수권부사채	2016-12-09	2019-12-09	2/(5)	-	-
제14회 사모신주인수권부사채	2017-04-25	2020-04-25	0/(0)	-	-
제15회 사모신주인수권부사채	2017-05-23	2020-05-23	0/(0)	1,000,000,000	1,000,000,000
제16회 사모신주인수권부사채	2017-05-23	2020-05-23	0/(0)	-	-
제17회 사모전환사채	2017-06-08	2020-06-08	3/(3)	-	-
제18회 사모전환사채	2017-06-12	2020-06-12	4/(4)	-	-
제20회 사모전환사채	2018-04-20	2021-04-20	4/(4)	-	5,000,000,000
제21회 사모전환사채	2018-07-18	2021-07-18	0/(4)	-	6,000,000,000
소 계				3,750,000,000	14,750,000,000
가산 : 상환할증금				174,384,417	561,733,617
차감 : 할인발행차금				-	(2,529,998,475)
합 계				3,924,384,417	12,781,735,142

(3) 사채의 주요계약내용

당기 및 전기 현재 일부 전환 및 상환된 전환사채 및 신주인수권부 사채를 제외한 잔여 전환사채 및 신주인수권부사채의 주요 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)								
구분	발행시점			당기			조기상환청구권	전환청구행시기 간
	발행가액	전환가액	전환가능주식수	사채잔액	전환가액	전환가능 주식수		
제09회 사모전환사채	5,000,000,000	4,313	1,159,285	2,750,000,000	2,609	1,054,043	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2017.06.24 ~2019.05.24
제15회 사모신주인수권부사채	5,000,000,000	2,965	1,686,340	1,000,000,000	500	2,000,000	발행일로부터 1년이 되는 시점과 그후 2년 이내	2018.05.23 ~2020.04.23
제20회 사모전환사채	5,000,000,000	723	6,915,629	-	500	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2019.04.20 ~2021.03.20
제21회 사모전환사채	6,750,000,000	10,000	600,000	-	500	-	발행일로부터 1년 이후 매 3개월마다	2019.07.18 ~2021.07.18
합 계	21,750,000,000		10,361,254	3,750,000,000		3,054,043		

(4) 당기 및 전기 중 발행된 사채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
-----	-----

발행형태	제14회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	3,000,000,000원
발행가액	3,000,000,000원
사채잔액	3,000,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.04.25)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 04월 25일~2020년 03월 25일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,085원
행사가능주식수	1,438,848주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다

2) 제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제15회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
사채잔액	5,000,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 05월 23일~2020년 04월 23일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,965원
행사가능주식수	1,686,340주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다.

3) 제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제16회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면총액	680,000,000원
발행가액	680,000,000원
사채잔액	680,000,000원
표면금리	0%
만기보장수익율	0%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 시점(2018.05.23)과 그 후 2년 이내에 조기상환을 청구할 수 있다.
행사청구기간	2018년 05월 23일~2020년 04월 23일
행사에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
행사가액	2,965원
행사가능주식수	229,342주
행사가격의조정	"신주인수권부사채"를 소유한 자가 행사청구를 하기 전에 시가(증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-18조에서 정하는 기준주가)를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입을 함으로써 주식을 발행하는 경우에는 아래와 같이 행사가액을 조정하며, 그 조정일은 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주의 발행일로 한다.

4) 제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,650,000,000원
발행가액	5,650,000,000원
사채잔액	5,650,000,000원
표면금리	3%
만기보장수익율	3%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	"본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 08일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 06월 08일~2020년 05월 08일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	2,090원
전환가능주식수	2,703,349주
전환가격의조정	"본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

5) 제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제18회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	3,000,000,000원
발행가액	3,000,000,000원
사채잔액	3,000,000,000원
표면금리	4%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 06월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 06월 12일~2020년 05월 12일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	2,040원
전환가능주식수	1,470,538주
전환가격의조정	“본 사채”를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 “발행회사”가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

6) 제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제19회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	2,000,000,000원
발행가액	2,000,000,000원
사채잔액	-
표면금리	4%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	“본 사채”의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 07월 25일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 “본 사채”의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2018년 07월 25일~2020년 06월 25일
전환에 따른 발행주식 종류	무기명 보통주
전환가액	1,668원
전환가능주식수	1,199,040주

전환가격의조정	“본 사채”를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 “발행회사”가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.
---------	---

7) 제20회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제20회 무기명식 담보부 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
발행가액	5,000,000,000원
사채잔액	-
표면금리	4%
만기보장수익율	4%
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	“본 사채”의 발행일로부터 1년이 되는 2018년 07월 25일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 “본 사채”의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
전환청구기간	2019년 04월 20일~2021년 03월 20일
전환에 따른 발행주식 종류	(주) 에스마크 기명식 보통주
전환가액	723원
전환가능주식수	6,915,629주
전환가격의조정	가. "본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 단, 유무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.

8) 제21회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행형태	제 21회 무기명식 이권부 무보증사모 전환사채
권면총액	6,750,000,000원
발행가액	6,750,000,000원
사채잔액	-
표면금리	0%
만기보장수익율	2%
원금상환방법	만기일시상환

조기상환청구권	"본 사채"의 "사채권자"는 "본 사채"의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 07월 18일 및 이후 매3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다.)에 "본 사채"의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환 지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환청구기간	2019년 04월 20일~2021년 03월 20일
전환에 따른 발행주식 종류	(주) 에스마크 기명식 보통주
전환가액	500원
전환가능주식수	13,500,000주
전환가격의조정	가. "본 사채"를 소유한 자가 전환청구권 행사를 하기 전에 "발행회사"가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 단, 유무상증자를 병행 실시하는 경우, 유상증자의 1주당 발행가격이 조정 전 전환가격을 상회하는 때에는 유상증자에 의한 신발행주식수는 전환가격 조정에 적용하지 아니하고 무상증자에 의한 신발행주식수만 적용한다.

18. 기타유동부채

당기 및 전기 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	2,299,436,002	2,075,028,050
예수금	28,361,349	19,480,609
합 계	2,327,797,351	2,094,508,659

19. 확정급여부채

(1) 당기 및 전기 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	161,430,661	711,543,142
사외적립자산의 공정가치	(61,100,092)	(106,077,578)
합 계	100,330,569	605,465,564

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전기
당기근무원가	135,716,964	151,864,500

순이자원가	14,423,076	9,110,730
합 계	150,140,040	160,975,230

(3) 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
판매관리비	65,196,439	97,752,820
매출원가	84,943,601	63,222,410
합 계	150,140,040	160,975,230

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	711,543,142	837,523,203
당기근무원가	135,716,964	303,729,000
이자원가	16,962,900	22,190,172
보험수리적손실(이익)	(98,809,595)	93,061,872
퇴직금지급액	(603,982,750)	(544,961,105)
기말	161,430,661	711,543,142

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	106,077,578	139,530,435
기대수익	2,539,824	3,968,712
사용자의 기여금 납부액	-	-
퇴직금 지급액	(45,956,116)	(34,538,754)
보험수리적이익(손실)	(1,561,194)	(2,882,815)
기말	61,100,092	106,077,578

(6) 주요 보험수리적 가정

당기 및 전기 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.57%	2.57%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

(7) 민감도 분석

당기 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다

면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승	하락
할인율	1%	(13,003,607)	14,711,178
기대임금상승률	1%	14,464,792	(13,045,112)

20. 자본

(1) 당기 및 전기 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
수권주식수	200,000,000	200,000,000
발행한주식수	7,562,701	7,562,701
1주당 액면금액	500	500
보통주자본금	3,781,350,500	3,781,350,500

(2) 당기 및 전기 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	97,136,688,104	97,136,688,104
기타자본잉여금	932,537,921	932,537,921
자기주식처분이익	400,612,360	400,612,360
재평가적립금	3,019,047,189	3,019,047,189
감자차익	71,838,112,814	71,838,112,814
합 계	173,326,998,388	173,326,998,388

(3) 당기 및 전기 현재 당사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
자기주식	(163,162,509)	(163,162,509)
자산재평가차익	7,070,496,046	7,070,496,046
합 계	6,907,333,537	6,907,333,537

(4) 당기 및 전기 현재 당사의 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
미처리결손금	(168,892,300,740)	(156,077,939,511)

(5) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	당 기		전 기	
	처리에정일: 2020년 3월 30일		처리확정일: 2019년 3월 29일	
Ⅰ. 미처리결손금		168,892,300,740		156,077,939,511
1. 기초이월미처리결손금	156,077,939,511		125,030,959,762	
2. 당기순손실(이익)	12,887,765,562		30,907,324,893	
3. 보험수리적손실(이익)	(75,853,753)		74,836,856	
4. 회계정책변경	2,449,420			
5. 재평가손실(이익)	-		64,818,000	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		168,892,300,740		156,077,939,511

21. 수익

당사의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용효과와 성격은 주석 3(3)에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

(1) 수익원천

당사의 주요 수익은 면 및 마방적의 제조 판매이며 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	317,813,785	3,507,048,801
제품매출	-	781,414,336
상품매출	22,998,168	1,730,257,272
기타매출	294,815,617	995,377,193

(2) 수익의 구분

당사의 당기·전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스계약과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	담배	섬유	IT	유통	합계
주요지리적시장					
국내	(16,081,377)	284,259,541		49,635,621	317,813,785
해외	-	-	-	-	-
소계	(16,081,377)	284,259,541	-	49,635,621	317,813,785
주요제품 및 서비스계약					
담배	(16,081,377)	-	-	-	(16,081,377)
면사	-	1,627,394	-	-	1,627,394
폴리에스테르사	-	26,347,533	-	-	26,347,533
기타사	-	112,685,730	-	-	112,685,730
서비스매출	-	-		-	-
수입임대료	-	-	-		-
기타	-	143,598,884	-	49,635,621	193,234,505
소계	(16,081,377)	284,259,541	-	49,635,621	317,813,785
수익인식시기					
한시점에 이행	(16,081,377)	284,259,541	-	49,635,621	317,813,785
기간에 걸쳐 이행	-	-	-	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익	(16,081,377)	284,259,541	-	49,635,621	317,813,785

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 2,634백만원이며 계약자산과 계약부채는 없습니다.

22. 성격별비용

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
재고자산의변동	129,469,371	(2,780,826,993)
원재료 및 상품의 매입액	310,382,495	3,136,610,574
급여	1,010,077,560	2,720,900,528
퇴직급여	150,140,040	321,950,460
복리후생비	160,680,862	382,758,391
감가상각비	598,322,154	976,168,115
전력비	166,384,819	577,029,366
대손상각비	-	350,832,103
기타	776,542,208	6,618,948,130
합 계(*)	3,301,999,509	12,304,370,674

(*)포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액임.

23. 판매비와관리비 등

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	697,472,170	1,685,402,901
퇴직급여	65,196,439	80,000,342
복리후생비	122,502,583	228,139,374
여비교통비	8,703,197	44,187,707
통신비	12,306,640	17,731,317
수도광열비	7,289,909	10,250,849
교육훈련비	510,000	937,800
접대비	74,475,890	306,525,163
세금과공과	73,809,767	253,961,680
지급임차료	81,702,930	549,660,217
감가상각비	88,572,927	77,860,843
지급수수료	622,175,311	2,010,136,251
광고선전비	-	19,498,340
건본비	7,663,627	7,285,743
운반비	8,293,911	70,006,733
소모품비	5,826,872	64,467,408
도서인쇄비	566,600	2,125,682

차량유지비	24,168,318	59,741,070
보험료	11,619,550	29,408,180
경상개발비	-	-
대손상각비	-	339,526,303
수출손실금	-	9,975
리스료	3,805,233	56,306,893
잡비	-	8,251,000
합 계	1,916,661,874	5,921,421,771

24. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	335,963,065	286,903,358
파생상품평가이익	755,912,544	1,456,638,250
당기손익-공정가치금융자산평가이익	89,742,194	75,930,372
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	514,411,778
대손충당금환입(금융)	100,000,000	0
외환차익	-	2,190,379
외화환산이익	6,495,908	7,642,297
사채상환이익	-	2,059,686,763
합 계	1,288,113,711	4,403,403,197

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,489,461,891	7,462,931,075
당기손익-공정가치금융자산평가손실	544,732,000	5,603,974,580
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	-
매도가능증권손상차손	-	15,375,790
외환차손	-	-
기타의대손상각비(금융)	146,031,576	2,399,909,988
보증금손상차손	-	390,000,000
외화환산손실	-	-
파생상품평가손실	-	-
사채상환손실	1,190,814,719	391,914,720
합 계	3,371,040,186	16,264,106,153

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	-
종속기업투자처분이익	550,965,600	-
대손충당금환입(비금융)	234,362,271	-
잡이익	71,275,738	270,739,285
합 계	856,603,609	270,739,285

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	-	1,261,804
기타의대손상각비(비금융)	-	2,467,230,502
유형자산처분손실	3,724,242,199	503,654,016
종속기업및관계기업투자손상차손	-	3,802,847,665
유형자산손상차손(환입)	-	(120,506,330)
무형자산손상차손(환입)	-	-
잡손실	1,374,512,112	656,064,473
합 계	5,098,754,311	7,310,552,130

26. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합
	유피아이인터내셔널
임직원	주요경영진 등
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트
	(주)디지워크
	(주)곤에프앤비
	(주)메가피닉스
	(주)뷰코퍼레이션
	(주)대웅여행사
	(주)미즈라인

관계기업	주에이비엔인베스트먼트
	주곤트란쉐리에코리아
	주엠에스인터네셔널
	주몬스터포유
기타	주엠알파트너스
	주대웅여행사
	기타 (자회사 임원)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 손익거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구분	거래처	매출	매입	기타수익	기타비용
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합				
	유피아이인터네셔널				
임직원	주요경영진 등			20,319,543	
종속기업	주메이던엔터테인먼트				
	주디지털크			17,811,816	
	주곤에프앤비			41,779,902	
	주메가픽닉스			17,481,243	
	주뷰코퍼레이션			28,415,753	
	주대웅여행사				
	주미즈라인			18,400,000	
관계기업	주에이비엔인베스트먼트				
	주곤트란쉐리에코리아				
	주엠에스인터네셔널				
	주몬스터포유				
기타	주엠알파트너스				
	기타 (자회사 임원)				
합계		-	-	144,208,257	-

<전기>

(단위 : 원)					
구분	거래처	매출	매입	기타수익	기타비용
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합				
	유피아이인터네셔널	38,333,335			296,189,441
임직원	주요경영진 등				
종속기업	주메이던엔터테인먼트				
	주디지털크			32,759	
	주곤에프앤비	40,122,226		252,858,727	
	주메가픽닉스	23,550,000			1,100,000
	주뷰코퍼레이션				
	주대웅여행사				12,921,100
	주미즈라인			7,964,932	

관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트				
	(주)콘트란체리에코리아				
	(주)엠에스인터네셔널				
	(주)몬스터포유				
합계		102,005,561	-	260,856,418	310,210,541

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 금융상품 및 사채 양수도 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구분	회사명	금융상품 매입	금융상품 매각	사채 매각	사채 매입
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합	-	-	-	-
	유피아이인터네셔널	-	-	-	-
임직원	주요경영진 등	-	-	-	-
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트	-	-	-	-
	(주)디지털크	-	-	-	-
	(주)곤에프앤비	-	-	-	-
	(주)메가피닉스	-	-	-	-
	(주)뷰코퍼레이션	-	-	-	-
	(주)대웅여행사	-	-	-	-
	(주)미즈라인	-	-	-	-
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트	-	-	-	-
	(주)콘트란체리에코리아	-	-	-	-
	(주)엠에스인터네셔널	-	-	-	-
	(주)몬스터포유	-	-	-	-
기타	(주)엠알파트너스	-	-	-	-
	기타 (자회사 임원)	-	-	-	6,000,000,000
합계		-	-	-	6,000,000,000

<전기>

(단위 : 원)					
구분	회사명	금융상품 매입	금융상품 매각	사채 매각	사채 매입
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합				
	유피아이인터네셔널				
임직원	주요경영진 등				700,000,000
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트				
	(주)디지털크				
	(주)곤에프앤비				
	(주)메가피닉스				
	(주)뷰코퍼레이션				
	(주)대웅여행사				
	(주)미즈라인(*1)				
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트				
	(주)콘트란체리에코리아				

	(주)엠에스인터네셔널				
	(주)몬스터포유				
합계		-	-	-	700,000,000

(*1) 당사는 전기 중 (주)미즈라인의 주식의 100%를 9,990백만원에 취득하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 특수관계자와의 주요 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	회사명	당기		전기	
		대여	회수	대여	회수
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합				
	유평아이인터내셔널				
임직원	주요경영진 등	25,369,762	53,500,000	98,666,449	63,613,710
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트				
	(주)디지워크			233,804,730	1,677,000
	(주)곤에프앤비	18,815,685		443,875,944	157,372,188
	(주)메가픽닉스			59,601,510	
	(주)뷰코퍼레이션	2,500,000		66,000,000	
	(주)대웅여행사				
	(주)미즈라인			800,000,000	400,000,000
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트				
	(주)곤트란쎄리에코리아				
	(주)엠에스인터네셔널				
	(주)몬스터포유				
기타	(주)엠알파트너스				260,000,000
	기타 (자회사 임원)				
합계		46,685,447	53,500,000	1,701,948,633	882,662,898

(5) 당기 및 전기 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)							
구분	회사명	채권				채무	
		대여금	대손충당금	기타채권	대손충당금	차입금	기타채무
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합						
	유평아이인터내셔널			143,366,474	(143,366,474)		
임직원	주요경영진 등	321,569,762	(250,200,000)	3,538,424,759	(3,535,677,974)	100,000,000	390,423,713
종속기업	(주)메이딘엔터테인먼트			-	-		
	(주)디지워크	341,944,560	(341,944,560)	1,052,087,421	(1,052,087,421)		
	(주)곤에프앤비	912,658,073	(912,658,073)	255,568,689	(255,568,689)		
	(주)메가픽닉스	368,496,858	(368,496,858)	134,366,476	(134,366,476)		
	(주)뷰코퍼레이션	568,500,000	(568,500,000)	67,892,011	(67,892,011)		
	(주)대웅여행사			-	-		
	(주)미즈라인	400,000,000	(400,000,000)	34,430,685	(34,430,685)		
관계기업	(주)에이비엔인베스트먼트			8,248	(8,248)		

	㈜곤트란세리에코리아						
	㈜엠에스인터네셔널			1,113,625,000	(1,113,625,000)		
	㈜몬스터포유						
기타	㈜엘알파트너스						
	기타 (자회사 임원)						
합계		2,913,169,253	(2,841,799,491)	6,339,769,763	(6,337,022,978)	100,000,000	390,423,713

<전기>

(단위 : 원)							
구분	회사명	채권				채무	
		대여금	대손충당금	기타채권	대손충당금	차입금	기타채무
회사의 주요 주주	보스톤 성장지원 5호 투자조합						
	유평이아이인터네셔널			104,216,197	(104,216,197)		
임직원	주요경영진 등	355,200,000	(240,000,000)	27,067,010	(26,310,354)		23,380,432
종속기업	㈜메이딘엔터테인먼트						
	㈜디지윅	109,816,830	(109,816,830)	1,011,813,137	(1,011,813,137)		
	㈜곤예프앤비	607,338,632	(607,338,632)	135,252,828	(135,252,828)		
	㈜메가피닉스	308,895,348	(308,895,348)	64,980,822			
	㈜뷰코퍼레이션	500,000,000	(500,000,000)				
	㈜대웅여행사						
	㈜미즈라인						
관계기업	㈜에이비엔인베스트먼트			8,248	(8,248)		
	㈜곤트란세리에코리아						
	㈜엠에스인터네셔널			1,113,625,000	(1,113,625,000)		
	㈜몬스터포유						
합계		1,881,250,810	(1,766,050,810)	2,456,963,242	(2,391,225,764)	-	23,380,432

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요경영진은 직간접적으로 당사 활동의 계획, 지휘, 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
단기급여	298,878,800	755,704,610
장기급여	-	-
합계	298,878,800	755,704,610

(8) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당사는 금융기관 차입금과 관련하여 대표이사 등으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.
(주석 29)

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(21,394,648)	39,389,831
법인세비용	(21,394,648)	39,389,831

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
재평가손실	-	18,282,000
보험수리적손익	(21,394,648)	21,107,831
합계	(21,394,648)	21,107,831

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(9,309,262,901)	(27,697,837,674)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항 :		
기타	-	-
법인세비용	-	-
평균유효세율	-	-

(4) 당사는 당기 중 향후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공제 이월액에 미달하여 이연법인세자산의 실현가능성이 희박할 것으로 판단하여 법인세효과를 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

28. 주당순손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
	누적	누적
계속사업 보통주당기순이익(손실)	(9,273,419,654)	(27,737,227,505)

중단사업 보통주당기순이익(손실)	(3,599,897,309)	(3,170,097,388)
가중평균유통보통주식수	7,555,590	6,509,415
계속사업 기본주당순이익(손실)	(1,227)	(4,261)
중단사업 기본주당순이익(손실)	(476)	(487)

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)				
구 분	기 간	주식수(주)	가중치(일수)	적 수
전기이월	2019-01-01	7,562,701	365	2,760,385,865
자기주식	2019-01-01	(7,111)	365	(2,595,515)
합 계		7,555,590		2,757,790,350

당기 가중평균유통보통주식수 : $2,757,790,350 / 365 = 7,555,590$

<전기>

(단위 : 주)				
구 분	기 간	주식수(주)	가중치(일수)	적 수
전기이월	2018-01-01	4,756,474	365	1,736,113,010
자기주식	2018-01-01	(7,111)	365	(2,595,515)
전환권행사	2018-01-05	81,168	361	29,301,648
신주인수권행사	2018-01-09	50,457	357	18,013,149
유상증자	2018-02-09	110,000	326	35,860,000
전환권행사	2018-04-11	10,000	265	2,650,000
전환권행사	2018-04-12	290,000	264	76,560,000
전환권행사	2018-04-16	100,000	260	26,000,000
전환권행사	2018-04-17	110,000	259	28,490,000
유상증자	2018-04-19	84,600	257	21,742,200
전환권행사	2018-04-25	10,000	251	2,510,000
신주인수권행사	2018-04-25	140,000	251	35,140,000
유상증자	2018-04-27	402,000	249	100,098,000
신주인수권행사	2018-04-27	160,000	249	39,840,000
전환권행사	2018-05-25	10,000	221	2,210,000
신주인수권행사	2018-05-28	68,000	218	14,824,000
신주인수권행사	2018-05-31	300,000	215	64,500,000
전환권행사	2018-06-20	200,000	195	39,000,000
신주인수권행사	2018-06-29	30,000	186	5,580,000
신주인수권행사	2018-07-25	100,000	160	16,000,000
전환권행사	2018-07-25	200,000	160	32,000,000
전환권행사	2018-07-25	200,000	160	32,000,000
전환권행사	2018-08-20	150,000	134	20,100,000
합 계		7,555,588		2,375,936,492

전기 가중평균유통보통주식수 : $2,375,936,492/365 = 6,509,415$

29. 우발상황과 약정사항

(1) 당기 현재 당사가 제공한 부동산담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	수탁자	우선수익자	설정금액	비고

(2) 당기 현재 당사가 제공한 기타담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	발행사	제공처	담보제공액	비고
전환사채	인터볼스	에이알스타텍	500,000,000	3억원 차입금 담보제공
금융상품	씨케이컴퍼니	하나금융투자	1,000,000,000	9회차 사채 원리금 상환 담보
			600,000주	
매도가능증권	메타비스타	하나금융투자	140,000주	9회차 사채 원리금 상환 담보
어음담보	에스마크	유현숙	440,000,000	공증어음

(3) 당기 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	제공거래처	제공처	금액	비고
연대보증	뷰코퍼레이션	기업은행	93,240,000	대주주 연대보증
연대보증	뷰코퍼레이션	에스아이티글로벌	55,000,000	물품대금지급
연대보증	뷰코퍼레이션	기업카드	30,000,000	카드사용연대

(4) 당기 현재 당사가 제공받은 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	수혜자	제공자	금액	제공받은 담보
미수금	회사	구본민	1,450,000,000	글라이칸주식 19만주
대여금	회사	시에스첨미연(주)	700,000,000	유니베스트 7억 대위변제, (주)아크로메이트 주식 11,000주
		루체엔터테인먼트(주)	41,000,000	(주)루체엔터테인먼트 주식 10주
		아이온씨엔디	200,000,000	토지 경남 하청면 석포리 산 35-25외 2필 지
당기손익-공정가치 (채무증권)	회사	오렌지엘로우하임	1,200,000,000	강원도 횡성 사업부지 근저당권
보증	회사	서울보증보험외	1,122,700,000	공탁금보증
미지급금	회사	(주)에스마크 대표이사	12,359,073	대표이사 자격 연대보증

(5) 당기 현재 당사와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

차입일자	거 래 처	내용	약정금액	실행잔액	상환일자
------	-------	----	------	------	------

(6) 배서어음

당사는 매입채무 결제를 위하여 매출채권 거래처로부터 받은 어음을 배서하고 있으며 당기 현재 만기가 도래하지 않은 배서어음은 다음과 같습니다.

구분	번호	발행일	금액	제공처	지급기일
----	----	-----	----	-----	------

(7) 견질어음

당사는 자가01200302, 자가02461208, 자가03233510, 자가05827177, 마가01076780 5건에 대하여 2018년 11월 26일 제권판결 후 폐기완료를 하였습니다.
자가11858458은 분실의 사유로 확인되지 않는 수표입니다.

구분	번호	발행일	금액	제공처	내용	비고
어음	자가01200302	1991.05.25	백지	원미성유	견질용	2018.11.26 제권판결 후 폐기완료
어음	자가02461208	1992.07.28	백지	고려합성	견질용	2018.11.26 제권판결 후 폐기완료
어음	자가03233510	1993.01.08	백지	효성물산	견질용	2018.11.26 제권판결 후 폐기완료
어음	자가05827177	-	백지	-	어음도난	2018.11.26 제권판결 후 폐기완료
어음	자가11858458	2006.11.30	1,023,000	국제포장상사	어음분실	-
수표	마가01076780	-	-	-	미교부	2018.11.26 제권판결 후 폐기완료

30. 소송사건

당기 현재 당사의 주요소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(1) 파산선고(대구지방법원 2017하단840)

구 분	내 용
소제기일	2017.03.14
소송 당사자	신청인 : 백승근 , 피신청인 : 중소기업은행 외 74명
계류법원	대구지방법원
사건번호	2017하단840
사건명	파산선고
소송가액	-
비고	2019. 5. 14. 폐지

(2) 사기(인천지방법검찰청 2018형제54846 - 서울고등검찰청 2019고불항11068)

구 분	내 용
고소접수일	2018.10.
소송 당사자	고소인 : (주)에스마크 , 피고소인 : 최송림(마마스앤 파파스 대표)
계류법원	서울고등검찰청
사건번호	2018형제54846 - 2019고불항11068

사건명	사기
소송가액	757,457,894
비고	종결 - 항고기각

(3) 파산선고 (서울회생법원 2018하단4641)

구 분	내 용
소제기일	2018.11.02
소송 당사자	신청인: 김용권, 피신청인: 케이비국민은행 외 34명
계류법원	서울회생법원
사건번호	2018하단4641
사건명	파산선고
소송가액	-
비고	2019. 6. 12. 폐지

(4) 사채청구의 소 (대구지방법원 2018가합 205180)

구 분	내 용
소제기일	2018.06.15
소송 당사자	원고 : 이태만외 1명 , 피고 : ㈜에스마크
계류법원	대구지방법원
사건번호	2018가합205180
사건명	사채 청구의 소
소송가액	1,000,000,000
비고	2020.03. 13. 변론기일

(5) 사채상환금지가처분(청주지방법원 충주지원 2018카합552 - 2019라117)

구 분	내 용
소제기일	2018.06.29
소송 당사자	신청인 : 정세희 , 피신청인 : ㈜에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원 - 대전고등법원(청주) 2019라 117(항고)
사건번호	2019라117
소송가액	1,000,000,000
비고	종결 - 기각

(6) 사채상환금(서울중앙지방법원 2019차전140354 - 확정)

구 분	내 용
-----	-----

소제기일	2019. 2. 8.
소송 당사자	원고 : 에스마크 , 피고 : (주)태경피엔에스, (주)태경산업
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019차전140354
소송가액	1,000,000,000
비고	지급명령 확정

(7) 부동산가압류(서울중앙지방법원 2019카단86 - 결정)

구 분	내 용
소제기일	2019. 2. 11.
소송 당사자	신청인 : 에스마크 , 피신청인 : (주)태경피엔에스, (주)태경산업
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019카단86
소송가액	1,000,000,000
비고	2019. 2. 15. 인용

(8) 소유권이전등록(서울중앙지방법원 2019가단5037246)

구 분	내 용
소제기일	2019. 2. 18.
소송 당사자	원고 : 에스마크 , 피고 : 더블유렌탈주
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가단5037246
소송가액	60,000,000
비고	종결 - 원고 승

(9) 물품대금 (인천지방법원 부천지원 2019가단106)

구 분	내 용
소제기일	2019. 1. 3.
소송 당사자	원고 : 고려섬유(주) , 피고 : (주)에스마크
계류법원	인천지방법원 부천지원
사건번호	2019가단106
사건명	물품대금
소송가액	63,436,242
비고	종결 - 원고 승

(10) 투자금반환청구 (서울중앙지방법원 2019가합507853)

구 분	내 용
소제기일	2019. 2. 18.
소송 당사자	원고 : 김진영 , 피고 : (주)에스마크 외 3명
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가합507853
사건명	투자금반환 청구
소송가액	550,000,000
비고	진행 중

(11) 물품대금(서울중앙지방법원 2019차전3951 - 2019가단5103723)

구 분	내 용
소제기일	2019. 3. 11.
소송 당사자	원고 : 에스마크 , 피고 : 신원성유(주)
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가단5103723
사건명	물품대금
소송가액	49,490,273
비고	종결 - 원고 승

(12) 임금 등(청주지방법원 2019가합104)

구 분	내 용
소제기일	2019. 3. 27.
소송 당사자	원고 : 박원식, 피고 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019가합104
사건명	임금 등
소송가액	201,278,430
비고	종결 - 원고 승

(13) 상표법위반(서울고등검찰청 2019고불항1498)

구 분	내 용
소제기일	2019. 1. 25.
소송 당사자	고소인 : 남양유업, 피고소인 : 에스마크
계류법원	서울고등검찰청
사건번호	2019고불항1498

사건명	상표법위반
소송가액	
비고	항고 기각

(14) 물품대금(서울중앙지방법원 2019가소1582205)

구 분	내 용
소제기일	2019. 4. 17.
소송 당사자	원고 : 에스마크, 피고 미성교역(주)
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가소1582205
사건명	물품대금
소송가액	15,096,287
비고	종결 - 원고 패

(15) 물품대금(서울중앙지방법원 2019가소1688998)

구 분	내 용
소제기일	2019. 5. 7.
소송 당사자	원고 : 에스마크, 피고 : (주)신양통상지점
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가소1688998
사건명	물품대금
소송가액	5,276,904
비고	진행 중

(16) 물품대금(서울중앙지방법원 2019가단5088367)

구 분	내 용
소제기일	2019. 4. 17.
소송 당사자	원고 : 에스마크, 피고 : (주)동국씨앤에스
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가소5088367
사건명	물품대금
소송가액	58,767,481
비고	2020. 3. 4. 변론기일

(17) 물품대금(서울중앙지방법원 2019가소118458)

구 분	내 용
-----	-----

소제기일	2019. 3. 18.
소송 당사자	원고 : 에스마크, 피고 : 홍지훈
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가소118458
사건명	물품대금
소송가액	4,953,847
비고	조정성립

(18) 임금 등(청주지방법원 2019가단1551)

구 분	내 용
소제기일	2019. 5. 7.
소송 당사자	원고 : 이재학, 피고 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019가단1551
사건명	임금 등
소송가액	121,940,440
비고	종결 - 원고 승

(19) 물품대금(서울중앙지방법원 2019가단20397)

구 분	내 용
소제기일	2019. 5. 3.
소송 당사자	원고 : (주)에이앤티앤, 피고 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가단20397
사건명	물품대금
소송가액	55,000,000
비고	종결 - 원고 승

(20) 광고대금(서울중앙지방법원 2019가소1686800)

구 분	내 용
소제기일	2019. 5. 6.
소송 당사자	원고 : 브리지임팩트, 피고 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019가소1686800
사건명	광고대금
소송가액	10,000,000
비고	종결 - 원고 승

(21) 임금 등(청주지방법원 충주지원 2019차487)

구 분	내 용
소제기일	2019. 7. 26.
소송 당사자	원고 : 홍정선, 피고 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019차487
사건명	임금 등
소송가액	12,948,410
비고	종결 - 원고 승

(22) 임금 등(청주지방법원 충주지원 2019차488)

구 분	내 용
소제기일	2019. 7. 26.
소송 당사자	원고 : 박종규, 피고 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019차488
사건명	임금 등
소송가액	10,484,460
비고	종결 - 원고 승

(23) 부동산임의경매(청주지방법원 충주지원 2019타경4904)

구 분	내 용
소제기일	2019. 8. 14.
소송 당사자	신청인: 서광한, 피신청인: 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019타경4904
사건명	부동산임의경매
소송가액	65,111,400
비고	진행 중

(24) 퇴직금 (수원지방법원 2019차1510)

구 분	내 용
소제기일	2019. 9. 3.
소송 당사자	원고 : 김승관, 피고 : 에스마크
계류법원	수원지방법원

사건번호	2019차1510
사건명	퇴직금
소송가액	3,563,668
비고	종결 - 원고 승

(25) 용역비 (서울중앙지방법원 2019차전410651)

구 분	내 용
소제기일	2019. 9. 10.
소송 당사자	원고 : 삼정회계법인, 피고 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019차전410651
사건명	용역비
소송가액	135,899,131
비고	종결 - 원고 승

(26) 임금 (청주지방법원 충주지원 2019차555)

구 분	내 용
소제기일	2019. 8. 26.
소송 당사자	원고 : 김주희, 피고 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019차555
사건명	임금 등
소송가액	313,146,990
비고	종결 - 원고 승

(27) 임금 등(서울중앙지방법원 2019차전13483)

구 분	내 용
소제기일	2019. 8. 22.
소송 당사자	원고 : 문석기, 피고 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019차전13483
사건명	임금 등
소송가액	15,213,190
비고	종결 - 원고 승

(28) 용역비 (서울중앙지방법원 2019차전379030)

구 분	내 용
소제기일	2019. 9. 9.
소송 당사자	원고 : 다산회계법인, 피고 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019차전379030
사건명	용역비
소송가액	45,500,000
비고	종결 - 원고 승

(29) 채권압류 및 추심명령 (청주지방법원 충주지원 2019타채6976)

구 분	내 용
소제기일	2019. 8. 21.
소송 당사자	채권자 : 사단법인 대한산업안전협회, 채무자 : 에스마크
계류법원	청주지방법원 충주지원
사건번호	2019타채6976
사건명	채권압류 및 추심명령
소송가액	2,504,856
비고	인용

(30) 부동산임의경매(수원지방법원 2019타경21100)

구 분	내 용
소제기일	2019. 9. 10.
소송 당사자	채권자 : 에스마크, 채무자 : 민황옥
계류법원	수원지방법원
사건번호	2019타경21100
사건명	부동산임의경매
소송가액	1,500,000,000
비고	진행중

(31) 근저당권설정등기말소(수원지방법원 2019가합27447)

구 분	내 용
소제기일	2019. 11. 4.
소송 당사자	원고 : 민황옥, 피고 : 에스마크
계류법원	수원지방법원
사건번호	2019가합27447
사건명	근저당권설정등기말소
소송가액	750,000,000

비고	진행중
----	-----

(32) 부동산강제경매(서울중앙지방법원 2019타경9171)

구 분	내 용
소제기일	2019. 11. 25.
소송 당사자	채권자 : 김주희, 채무자 : 에스마크
계류법원	서울중앙지방법원
사건번호	2019타경9171
사건명	부동산강제경매
소송가액	47,705,360
비고	진행중

31. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하며, 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도를 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 한편, 당사가 신용위험에 최대노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 단기 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	6개월이하	6개월~12개월	1년~3년	3년초과
매입채무	106,302,146	106,302,146	-	-	-
단기기타채무	3,885,762,257	3,885,762,257	-	-	-
단기차입금	2,253,944,123	2,253,944,123	-	-	-
단기사채	3,924,384,417	3,924,384,417	-	-	-
파생상품금융부채	1,111,970,000	1,111,970,000	-	-	-
리스부채	7,674,048	(6,397,437)	10,528,029	3,543,456	-
합 계	11,290,036,991	11,275,965,506	10,528,029	3,543,456	-

3) 시장위험

① 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 및 전기 현재 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	-	-	-	-

②이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 변동금리 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기차입금	-	-
장기차입금	-	-

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	-	-	-	-

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화 하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
부 채	13,718,164,911	23,986,118,443
자 본	15,123,381,685	27,937,742,914
부채비율	90.71%	85.86%

32.금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산

당기 및 전기 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합 계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	43,354,917	-	43,354,917	244,848,574	-	244,848,574
매출채권	80,689,493	-	80,689,493	205,313,535	-	205,313,535
단기기타채권	2,625,573,902	-	2,625,573,902	2,742,559,142	-	2,742,559,142
단기기타금융자산	-	-	-	-	-	-
장기기타금융자산	530,417,398	11,912,377,764	12,442,795,162	709,089,128	13,806,367,570	14,515,456,698
합 계	3,280,035,710	11,912,377,764	15,192,413,474	3,901,810,379	13,806,367,570	17,708,177,949

(2) 금융부채

당기 및 전기 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당기			전기		
	당기손익인식금융 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	당기손익인식금융 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	106,302,146	106,302,146	-	108,718,735	108,718,735
단기기타채무	-	3,885,762,257	3,885,762,257	-	2,373,863,676	2,373,863,676
단기사채	-	3,924,384,417	3,924,384,417	-	12,781,735,142	12,781,735,142
단기차입금	-	2,253,944,123	2,253,944,123	-	4,153,944,123	4,153,944,123
파생상품금융부채	1,111,970,000	-	1,111,970,000	1,867,882,544	-	1,867,882,544
리스부채	-	7,674,048	7,674,048	-	-	-
합 계	1,111,970,000	10,178,066,991	11,290,036,991	1,867,882,544	19,418,261,676	21,286,144,220

(3) 금융상품의 범주별 순손익

<당 기>

(단위 : 원)						
구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합 계	당기손익인식금 융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	335,963,065	-	335,963,065	-	(1,489,461,891)	(1,489,461,891)
외화환산이익(손실)	6,495,908	-	6,495,908	-	-	-
외환차익(차손)	-	-	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	(755,912,544)	-	(755,912,544)
대손충당금환입(대손상각비)	(46,031,576)	-	(46,031,576)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익(손실)	-	(544,732,000)	(544,732,000)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	-	-	-	-
보증금손상차손	-	-	-	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	(1,190,814,719)	(1,190,814,719)
합 계	296,427,397	(544,732,000)	(248,304,603)	(755,912,544)	(2,680,276,610)	(3,436,189,154)

<전 기>

(단위 : 원)						
구 분	금융자산			금융부채		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계	당기손익인식금 융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	286,903,358	-	286,903,358	-	(7,462,931,075)	(7,462,931,075)
외화환산이익(손실)	7,642,297	-	7,642,297	-	-	-
외환차익(차손)	(13,185,411)	-	(13,185,411)	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	1,456,638,250	-	1,456,638,250
대손충당금환입(대손상각비)	(2,399,909,988)	-	(2,399,909,988)	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익(손실)	514,411,778	(5,528,044,208)	(5,013,632,430)	-	-	-
보증금손상차손	(390,000,000)	-	(390,000,000)	-	-	-
사채상환이익(손실)	-	-	-	-	1,667,772,043	1,667,772,043
합 계	(1,994,137,966)	(5,528,044,208)	(7,522,182,174)	1,456,638,250	(5,795,159,032)	(4,338,520,782)

(4) 공정가치 측정

당기 및 전기 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				

현금및현금성자산	43,354,917	43,354,917	244,848,574	244,848,574
매출채권	80,689,493	80,689,493	205,313,535	205,313,535
단기기타채권	2,625,573,902	2,625,573,902	2,742,559,142	2,742,559,142
단기기타금융자산	-	-	-	-
장기매출채권	-	-	-	-
장기기타금융자산	12,442,795,162	12,442,795,162	14,515,456,698	14,515,456,698
소계	15,192,413,474	15,192,413,474	17,708,177,949	17,708,177,949
금융부채				
매입채무	106,302,146	106,302,146	108,718,735	108,718,735
단기기타채무	3,885,762,257	3,885,762,257	2,373,863,676	2,373,863,676
단기사채	3,924,384,417	3,924,384,417	12,781,735,142	12,781,735,142
단기차입금	2,253,944,123	2,253,944,123	4,153,944,123	4,153,944,123
파생상품금융부채	1,111,970,000	1,111,970,000	1,867,882,544	1,867,882,544
리스부채	7,674,048	7,674,048	-	-
소계	11,290,036,991	11,290,036,991	21,286,144,220	21,286,144,220

(5) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당기 및 전기 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
구분	당기				전기			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	
금융자산								
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,272,377,764	-	-	6,272,377,764	-	-	-	
매도가능금융자산	-	-	-	-	-	-	-	
합계	6,272,377,764	-	-	6,272,377,764	-	-	-	

33. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정과 영업활동 자산 및 부채의 증감

구분	제 33(당)기	제 33(전기)
당기순이익에 대한 조정	5,748,908,390	20,953,895,496
퇴직급여	150,140,040	321,950,460
이자비용	1,489,461,891	7,462,931,076
대손상각비	-	339,526,303
기타의대손상각비	146,031,576	4,867,140,490
감가상각비	598,322,154	973,723,971
유형자산처분손실	3,724,242,199	503,654,016
파생상품평가손실	-	(1,456,638,249)
파생상품평가이익	(755,912,544)	-
유형자산손상차손(환입)	-	(120,506,330)

무형자산손상차손(환입)	-	-
보증금손상차손	-	390,000,000
외화환산손실	-	-
매도가능증권손상차손	-	-
종속기업및관계기업투자손상차손	-	3,802,847,665
종속기업및관계기업투자처분이익	(550,965,600)	-
잡손실	41	656,064,473
매도가능증권처분이익	-	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	544,732,000	5,603,974,580
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(89,742,194)	(75,930,372)
유형자산처분이익	-	-
법인세비용(수익)	(21,394,648)	39,389,831
외화환산이익	(6,495,908)	(7,642,297)
사채상환손실	1,190,814,719	-
사채상환이익	-	(2,059,686,763)
대손충당금환입	(334,362,271)	-
이자수익	(335,963,065)	(286,903,358)
영업활동자산및부채의증감	1,912,844,281	2,904,597,507
매출채권의감소(증가)	283,660,400	1,097,123,705
미수금의감소(증가)	71,407,068	(69,994,267)
선급금의감소(증가)	498,545,681	(6,325,253,198)
선급비용의감소(증가)	88,321,651	(22,707,676)
재고자산의감소(증가)	(129,469,371)	2,780,826,993
매입채무의증가(감소)	(2,416,589)	12,522,509
미지급금의증가(감소)	1,476,580,118	(141,997,132)
선수금의증가(감소)	224,407,952	6,163,574,964
예수금의증가(감소)	8,880,740	(79,076,040)
리스부채(유동)의증가(감소)	(49,046,735)	-
퇴직연금운용자산의감소(증가)	45,956,116	34,538,754
퇴직금의지급	(603,982,750)	(544,961,105)

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
전환사채 상계	6,750,000,000	
전환권의 행사		26,517,520,199

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스마크의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에스마크
대표이사 귀하

2020년 03월 20일

우리는 첨부된 주식회사 에스마크의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스마크의 경영진에게 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 회사의 내부회계제도가 전반적으로 구축, 운영되고 있다는 확신을 위하여 필요한 충분하고 적합한 증거를 입수하지 못하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

우리는 상기 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표 및 내부회계관리제도에 미치는 영향이 중요하기 때문에 주식회사 에스마크의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고의 내용이 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되었는지에 대하여 검토의견을 표명하지 아니합니다.

우리가 수임한 검토업무는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였습니다. 본 보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

내부회계관리 제도 운영실태 평가보고서

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2020년 2월 14일

대표이사: 신희주 (인)

내부회계관리자: 김대선 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	2	1	1	5	3	4	-	2	-	-	-	15	6
투입시 간	분·반기검토	-	8	-	216	-	568	-	-	-	-	-	-	-	792
	감사	16	8	31	188	563	706	136	-	4	-	-	-	750	902
	합계	16	16	31	404	563	1,274	136	-	4	-	-	-	750	1,694

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019-07-02 ~ 2019-12-24				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2019-12-12 ~ 2019-12-13	2	일	3	명	3	명	중간감사 - 내부통제 이해 및 평가, 내부회계관리제도 검토
	2020-02-17 ~ 2020-02-19	3	일	5	명	2	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-06				1	일	
	실사(입회)장소	서울 강남구 상품 창고						
	실사(입회)대상	상품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-06		1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019-12-12, 2020-03-20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 12일	회사 : 감사1인, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사의 범위와 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사 계획보고
2	2020년 03월 20일	회사 : 감사1인, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사수행 중 직면한 어려움, 감사인의 독립성 등 감사종결보고