

주식회사 레드캡투어

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 27 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	8 - 9
· 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐 름 표	12
· 주 석	13 - 73
내부회계관리제도 감사의견	74
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	75 - 77
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	78
외부감사 실시내용	79 - 80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 레드캡투어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 레드캡투어(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 28에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 코로나 19로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 경제상황의 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 회사의 영업 일부를 차지하는 여행업의 경우 정부의 여행자제권고와 국가별 외국인 입국제한 정책에 따른 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 존재할 수 있습니다. 그러나 위에서 언급한 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

핵심감사사항 - 여행사업부문 현금창출단위의 손상검사

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 주석 28에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 경영진은 코로나바이러스감염증-19 (이하, 코로나 19)로 인한 여행사업부문의 실적 부진으로 인해 여행사업부문 현금창출단위의 손상징후가 존재한다고 판단하여, 독립적인 외부 전문가를 활용하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 해당 현금창출단위의 평가 대상 장부가액(당기말 현재 8,222백만원)이 유의적이며, 현금창출단위의 손상 검사 시 사용된 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되므로 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델, 적용된 가정 및 기초가 되는 데이터에 대한 이해
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적합성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가대상의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 당기 추정치에 영향을 미칠 수 있는 경영진의 편의가 포함되는지를 확인하기 위하여 과거 실제 성과와 추정을 비교
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김진현입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 레드캡투어

제 27 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 레드캡투어 대표이사 인유성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로 100 파인에비뉴 B동 19층

(전 화) 02 - 2001 - 4500

재 무 상 태 표
제 27 기 2022년 12월 31일 현재
제 26 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 레드캡투어

(단위: 원)

과 목	주석	제 27 기		제 26 기	
자산					
유동자산			61,483,097,849		45,066,758,676
현금및현금성자산	4,5,28,29	28,666,051,113		24,045,255,279	
매출채권및기타채권	4,5,28,29	21,453,033,119		11,823,575,456	
재고자산		1,643,928,574		310,803,954	
유동비금융자산	8	9,720,085,043		8,887,123,987	
비유동자산			557,731,425,219		442,890,568,750
장기매출채권및기타채권	4,6,28,29	3,426,043,444		2,570,795,876	
기타비유동금융자산	4,7,28,29	219,702,287		61,816,842	
비유동비금융자산	8	4,675,961,944		4,285,022,846	
종속기업투자	9	654,321,770		712,697,041	
유형자산	10	524,914,703,153		407,181,227,841	
사용권자산	11	9,751,819,493		10,854,439,243	
무형자산	12	13,071,946,004		16,516,363,099	
순확정급여자산	16	1,016,927,124		321,680,323	
이연법인세자산	15	-		386,525,639	
자산총계			619,214,523,068		487,957,327,426
부채					
유동부채			209,059,783,055		170,270,176,779
매입채무및기타채무	4,13,28,29	61,605,891,466		28,988,284,238	
차입금 및 사채	4,14,25,28,29	118,527,459,328		115,881,540,923	
리스부채	4,11,25,28,29	4,442,812,601		5,671,780,532	
유동비금융부채	8	20,072,285,993		16,758,228,798	
유동기타종업원급여부채		1,080,855,280		918,277,120	
당기법인세부채	15	3,330,478,387		2,052,065,168	
비유동부채			218,405,473,269		140,126,399,518
장기매입채무및기타채무	4,13,28,29	15,866,928,847		10,345,592,025	
차입금 및 사채	4,14,25,28,29	192,488,224,038		123,227,447,537	
리스부채	4,11,25,28,29	5,709,474,004		6,147,456,214	
비유동 비금융부채	8	3,689,563,716		-	
비유동기타종업원급여부채	16	278,201,250		239,025,154	
이연법인세부채	15	210,708,026		-	
기타총당부채		162,373,388		166,878,588	
부채총계			427,465,256,324		310,396,576,297
자본					
자본금	1,17		4,294,740,000		4,294,740,000
자본잉여금	17		63,349,316,703		63,349,316,703

과 목	주석	제 27 기		제 26 기	
기타자본구성요소	17		(7,722,189,489)		(7,722,189,489)
기타포괄손익누계액	17		(1,558,550)		(1,601,028)
이익잉여금	18		131,828,958,080		117,640,484,943
자본총계			191,749,266,744		177,560,751,129
부채와자본총계			619,214,523,068		487,957,327,426

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 27 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 26 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 레드캡투어

(단위 : 원)

과목	주석	제 27기	제 26기
영업수익	20	253,321,187,438	222,836,189,957
영업비용	21	217,438,604,813	202,387,697,248
영업이익		35,882,582,625	20,448,492,709
금융수익	22	828,579,656	214,642,535
금융비용	22	9,967,362,898	5,882,435,647
기타영업외수익	23	437,058,603	1,247,879,982
기타영업외비용	23	582,778,462	182,683,945
법인세비용차감전순이익		26,598,079,524	15,845,895,634
법인세비용	15	5,788,167,611	3,823,225,554
당기순이익		20,809,911,913	12,022,670,080
기타포괄손익누계액		(58,717,898)	88,467,699
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	16	(58,760,376)	93,142,978
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		42,478	(4,675,279)
당기총포괄손익		20,751,194,015	12,111,137,779
주당순이익(단위:원)	24		
기본주당순이익		2,537	1,476
희석주당순이익		2,428	1,411

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 26 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 레드캡투어

(단위 : 원)

구분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
제 26 기 기초(2021.01.01)		4,294,740,000	63,349,316,703	(11,456,147,130)	3,074,251	111,987,529,485	168,178,513,309
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	12,022,670,080	12,022,670,080
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	93,142,978	93,142,978
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17	-	-	-	(4,675,279)	-	(4,675,279)
총포괄손익 소계		-	-	-	(4,675,279)	12,115,813,058	12,111,137,779
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래							
배당금의 지급		-	-	-	-	(6,462,857,600)	(6,462,857,600)
교환사채의 교환		-	-	3,733,957,641	-	-	3,733,957,641
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		-	-	3,733,957,641	-	(6,462,857,600)	(2,728,899,959)
제 26 기 기말(2021.12.31)		4,294,740,000	63,349,316,703	(7,722,189,489)	(1,601,028)	117,640,484,943	177,560,751,129
제 27 기 기초(2022.01.01)		4,294,740,000	63,349,316,703	(7,722,189,489)	(1,601,028)	117,640,484,943	177,560,751,129
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	20,809,911,913	20,809,911,913
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(58,760,376)	(58,760,376)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17	-	-	-	42,478	-	42,478
총포괄이익 소계		-	-	-	42,478	20,751,151,537	20,751,194,015
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래							
배당금의 지급		-	-	-	-	(6,562,678,400)	(6,562,678,400)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		-	-	-	-	(6,562,678,400)	(6,562,678,400)
제 27 기 기말(2022.12.31)		4,294,740,000	63,349,316,703	(7,722,189,489)	(1,558,550)	131,828,958,080	191,749,266,744

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 27 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 26 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 레드캡투어

(단위 : 원)

구분	주석	제 27 기	제 26 기
영업활동으로 인한 현금흐름		(51,304,149,113)	5,985,236,032
영업에서 창출된 현금	25	(39,330,124,042)	14,926,620,722
이자의 수취		621,672,648	99,359,430
이자의 지급		(8,699,769,510)	(4,943,228,602)
법인세의 납부		(3,895,928,209)	(4,097,515,518)
투자활동으로 인한 현금흐름		(2,678,587,203)	489,087,878
투자활동으로 인한 현금유입액		850,171,874	2,470,613,440
단기대여금의 회수		-	5,454,540
장기대여금의 회수		300,000,000	43,787,890
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	1,010,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	1,043,337,190
보증금의 감소		70,000,000	353,033,820
유형자산의 처분		220,171,874	15,000,000
무형자산의 처분		260,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,528,759,077)	(1,981,525,562)
장기대여금의 증가		(1,010,000,000)	(24,242,430)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(90,000,000)
보증금의 증가		(90,542,000)	(31,120,000)
유형자산의 취득		(1,431,553,757)	(355,046,132)
무형자산의 취득		(996,663,320)	(1,481,117,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		58,605,808,758	6,136,915,029
재무활동으로 인한 현금유입액		194,566,680,000	124,487,230,000
장기차입금의 차입		165,000,000,000	100,000,000,000
사채의 발행		29,566,680,000	24,487,230,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(135,960,871,242)	(118,350,314,971)
유동성장기차입금의 상환		(122,908,725,578)	(105,898,588,239)
리스부채의 상환		(6,489,467,264)	(5,988,869,132)
배당금의 지급		(6,562,678,400)	(6,462,857,600)
현금및현금성자산의순증가		4,623,072,442	12,611,238,939
기초의 현금및현금성자산		24,045,255,279	11,434,010,659
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(2,276,608)	5,681
기말의 현금및현금성자산		28,666,051,113	24,045,255,279

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 26 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 레드캡투어

1. 일반사항

주식회사 레드캡투어(이하 '회사')는 1992년 12월 22일에 설립되어 일반여행업, 자동차 대여사업, 항공운송대리점업 및 중고자동차매매업과 이와 관련된 부수사업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

회사는 2007년 2월 28일자로 주식회사 레드캡투어(구, 주식회사 범한여행)와 합병함과 동시에 회사명을 주식회사 미디어솔루션에서 주식회사 레드캡투어로 변경 상장하였습니다.

수차례에 걸쳐 증자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 4,295백만원이며, 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
KOO BENNETT(구본호)	3,297,123	38.39
조원희	3,039,266	35.38
기타	2,253,091	26.23
합 계	8,589,480	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 '주석3'에서 설명하고 있습니다

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

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

금융거래와 관련된 화폐성 자산 및 부채의 외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타영업외수익 또는 기타영업외비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

회사는 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. 회사는 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 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'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 포괄손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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 포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물 및 구축물	40년
차량운반구	5-7년
대여사업차량	3-5년
기타의유형자산	4년

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

2.9 차입원가

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

2.10 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.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로, 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고 있으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권	10년
소프트웨어 개발비	5년
기타의 무형자산	4년

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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 및 기타채무', '차입금 및 사채' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

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

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

2.16 총당부채

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

2.17 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 상각후 원가로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세 부채를 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 이연법인세 자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 '순확정급여부채'는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 한편 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다. 부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발행하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한

부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가하고 있습니다.

2.20 수익인식

(1) 여행사업

회사는 고객에게 여행알선, 항공운송대리점과 관련된 여행사업을 영위하고 있습니다. 회사가 고객에게 여행알선용역을 제공하는 경우, 알선 의무가 사실상 종료된 시점에 수익으로 인식하고, 항공권 티켓등을 포함한 매표 판매의 경우, 판매가 이루어지는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사가 여행사업과 관련하여 제공하는 용역 또는 재화 판매 중 특정 항공권, 호텔 등을 대량으로 선매입하고 고객에게 재량권을 갖고 판매하는 Block 판매건에 대해서는 회사가 가격결정권을 보유하며, 미판매위험을 상당부분 부담하는 경우, 해당 용역과 재화를 통제하는 것으로 볼 수 있어 관련 수익 및 비용을 총액으로 인식합니다.

(2) 자동차 대여 및 중고자동차매매

회사는 고객에게 일정기간동안 차량을 대여하고, 대여기간이 종료된 차량에 대해서는 차량을 매각하는 사업을 영위하고 있습니다. 차량 대여로부터 발생하는 대여수입은 자산의 사용권에 대한 대가를 리스요소, 차량 정비서비스 등에 대한 대가를 비리스요소로 구분하여 리스기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 대여기간이 종료된 차량의 매매수익은 당해 자산의 통제가 고객에게 사실상 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

2.21 리스

(1) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 차고지, 장비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~10년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 이러한 조건들은 계약관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하

고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 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.

회사는 증분차입이자율을 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영하여 산정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 리스제공자

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다. 회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실총당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실총당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며, 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 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.

COVID-19(코로나-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 경영성과에도 영향을 미칠 수 있으며, 동 영향은 당분간 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(3) 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 행사

할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나)당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을)의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(4) 내용연수 및 잔존가치 추정

당사의 대여사업차량에 대한 잔존가치는 취득차량의 리스기간 및 차종 등 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있어 잔존가치를 추정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 매 회계연도 말에 잔존가치를 검토하여 유의적인 변동이 파악되는 경우 조정하고 있으며, 잔존가치 추정은 과거 경험 및 현재 시장 상황에 기초하여 이루어지고 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상평가

자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 분류내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산범주	계정명	2022.12.31	2021.12.31
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	28,666,051	24,045,255
	매출채권및기타채권	21,453,033	11,823,575
	장기매출채권및기타채권	3,426,043	2,570,796
	소 계	53,545,127	38,439,626
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	기타비유동금융자산	5,179	5,156
	소 계	5,179	5,156
기타(*)	기타비유동금융자산	214,523	56,661
	소 계	214,523	56,661
합 계		53,764,829	38,501,443

(*) 범주별 금융자산의 적용을 받지 않는 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

② 금융부채

(단위: 천원)

금융부채범주	계정명	2022.12.31	2021.12.31
상각후원가 측정 금융부채	매입채무및기타채무(*)	57,617,962	26,417,418
	장기매입채무및기타채무	15,866,929	10,345,592
	유동성장기차입금	110,527,459	107,908,726
	유동성사채	8,000,000	7,972,815
	장기차입금	138,083,141	98,610,600
	사채	54,405,083	24,616,847
	소 계	384,500,574	275,871,998
기타	유동성리스부채	4,442,813	5,671,781
	비유동성리스부채	5,709,474	6,147,456
	소 계	10,152,287	11,819,237
합 계		394,652,861	287,691,235

(*) 금융부채에 해당하지 아니하는 미지급금 등은 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
상각후원가 측정 금융자산:		
이자수익	670,331	145,738
외화환산손익	(4,955)	3,689
외환차손익	30,064	(1,118)
대손상각비	174,658	55,847
기타의 대손상각비(환입)	(6,775)	25,608
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:		
평가손익(기타포괄손익)(*)	42	(4,675)
처분손익(기타포괄손익)	-	6,912
당기손익-공정가치측정 금융자산:		
비유동금융상품처분손실	-	(6,663)
기타:		
파생상품평가이익	157,862	56,661
상각후원가 측정 금융부채:		
외화환산손익	12,511	(9)
외환차손익	(1,795)	(1,690)
이자비용	(9,426,046)	(5,351,999)
기타:		
파생상품평가이익	-	23,321
리스부채 이자비용	(539,040)	(543,682)

(*) 법인세 효과가 반영되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 차량대여사업과 관련한 매출채권 13,845,911천원(전기말: 9,898,118천원)과 예수보증금 및 선수수익 25,191,160천원(전기말: 15,043,244천원)은 실행 가능한 상계약정의 적용을 받습니다.

5. 현금 및 현금성자산

보고기간말 현재 현금 및 현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
보유현금	7,577	10,994
예금 등	28,658,474	24,034,261
합계	28,666,051	24,045,255

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31			2021.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동:						
매출채권	14,782,145	(344,815)	14,437,330	10,228,708	(176,207)	10,052,501
기타채권	7,015,708	(5)	7,015,703	1,818,638	(47,564)	1,771,074
소계	21,797,853	(344,820)	21,453,033	12,047,346	(223,771)	11,823,575
비유동:						
기타채권	3,426,043	-	3,426,043	2,570,796	-	2,570,796
소계	3,426,043	-	3,426,043	2,570,796	-	2,570,796
합계	25,223,896	(344,820)	24,879,076	14,618,142	(223,771)	14,394,371

(2) 보고기간말 현재 기타채권 장부금액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31	2021.12.31
유동:		
미수금	6,520,542	1,741,209
단기대여금	10,000	-
금융리스채권	62,502	29,865
미수수익	422,659	-
소 계	7,015,703	1,771,074
비유동:		
장기대여금	710,000	10,000
보증금	2,502,167	2,560,796
장기금융리스채권	213,876	-
소 계	3,426,043	2,570,796
합 계	10,441,746	4,341,870

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년	2021년
기초	223,771	537,020
설정	169,137	81,455
환입	(1,254)	-
제각	(46,834)	(394,704)
기말	344,820	223,771

(4) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31			2021.12.31		
	매출채권	유동성 기타채권	비유동성 기타채권	매출채권	유동성 기타채권	비유동성 기타채권
연체되지 않은 채권	14,130,095	6,315,563	3,426,043	9,919,498	1,720,236	2,570,796
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권						
6개월 이하	376,919	700,006	-	90,470	722	-
7-12개월	65,229	139	-	110,459	25,246	-
12개월 초과	209,902	-	-	108,281	30,396	-
소 계	652,050	700,145	-	309,210	56,364	-
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-	42,038	-
합 계	14,782,145	7,015,708	3,426,043	10,228,708	1,818,638	2,570,796

(5) 보고기간말 현재 양도되었으나 전체가 제거되지 않은 금융자산 및 관련된 부채는 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	구 분	2022.12.31	2021.12.31
비유동:			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	시장성 있는 지분증권	71	48
	시장성 없는 지분증권	5,108	5,108
당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품자산	214,523	56,661
소 계		219,702	61,817
기타금융자산 합계		219,702	61,817

(2) 당기 및 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년	2021년
기초금액	5,156	1,015,147
처분	-	(1,010,000)
평가손익	23	9
기말금액	5,179	5,156
차감: 비유동항목	(5,179)	(5,156)

8. 비금융자산 및 비금융부채

(1) 보고기간말 현재 비금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31	2021.12.31
유동:		
선급금	2,248,731	1,153,013
선급비용	7,471,354	6,757,100
부가가치세대급금	-	977,011
소 계	9,720,085	8,887,124
비유동:		
선급비용	4,675,962	4,285,023

(2) 보고기간말 현재 비금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
유동:		
선수금	18,613,287	15,965,742
선수수익	1,445,942	787,943
예수금	8,932	4,544
부가가치세예수금	4,125	-
소계	20,072,286	16,758,229
비유동:		
선수수익	3,689,564	-

9. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율	장부금액	
					2022.12.31	2021.12.31
주식회사 레드캡마이스	대한민국	12월	서비스업	100%	500,000	500,000
Redcaptour Guangzhou Co., Ltd.	중국	12월	여행알선업	100%	154,322	212,697
합계					654,322	712,697

(2) 당기와 전기 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
기초	712,697	731,455
손상	(58,375)	(18,758)
기말	654,322	712,697

10. 유형자산

(1) 당기와 전기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년						
	토지	건물	차량운반구	대여사업차량	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	14,410,288	1,359,890	406,263	377,543,850	769,995	12,690,942	407,181,228
취득	-	-	1,107,089	-	324,464	252,244,139	253,675,692
대체	-	-	-	255,155,572	-	(255,155,572)	-
재고자산으로 분류	-	-	-	(30,271,717)	-	-	(30,271,717)
처분 등	-	-	(80)	(373,504)	(2,867)	-	(376,451)
감가상각	-	(46,497)	(157,145)	(104,789,333)	(301,074)	-	(105,294,049)
기말 순장부금액	14,410,288	1,313,393	1,356,127	497,264,868	790,518	9,779,509	524,914,703
취득원가	14,410,288	1,859,861	2,207,594	767,467,825	1,771,444	9,779,509	797,496,521
정부보조금	-	-	-	(19,079,000)	(217)	-	(19,079,217)
감가상각누계액	-	(546,468)	(851,467)	(251,123,957)	(980,709)	-	(253,502,601)

(단위: 천원)

구분	2021년						
	토지	건물	차량운반구	대여사업차량	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	14,388,639	1,406,386	558,658	357,071,658	782,747	5,399,249	379,607,337
취득	21,649	-	31,425	-	301,972	164,295,529	164,650,575
대체	-	-	-	157,003,836	-	(157,003,836)	-
재고자산으로 분류	-	-	-	(31,433,895)	-	-	(31,433,895)
처분 등	-	-	(78)	(97,909)	(4,897)	-	(102,884)
감가상각	-	(46,496)	(183,742)	(104,999,840)	(309,827)	-	(105,539,905)
기말 순장부금액	14,410,288	1,359,890	406,263	377,543,850	769,995	12,690,942	407,181,228
취득원가	14,410,288	1,859,861	1,562,753	604,807,283	1,716,333	12,690,942	637,047,460
정부보조금	-	-	-	(10,399,247)	(866)	-	(10,400,113)
감가상각누계액	-	(499,971)	(1,156,490)	(216,864,186)	(945,472)	-	(219,466,119)

(2) 감가상각비는 전액 영업비용에 포함되어 있습니다.

(3) 대여사업차량의 일부는 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다
(주석26 참조).

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위: 천원)

구분	2022년			
	부동산	차량운반구	시설장치	합계
기초 순장부금액	2,772,030	7,954,212	128,197	10,854,439
취득	6,628,683	228,237	-	6,856,920
대체	(316,079)	-	-	(316,079)
처분 등	(138,889)	(1,518,514)	-	(1,657,403)
감가상각	(2,028,973)	(3,866,593)	(90,492)	(5,986,058)
기말 순장부금액	6,916,772	2,797,342	37,705	9,751,819

(단위: 천원)

구분	2021년			
	부동산	차량운반구	시설장치	합계
기초 순장부금액	4,953,549	8,381,356	218,688	13,553,593
취득	809,493	3,206,349	-	4,015,842
처분 등	(841,764)	-	-	(841,764)
감가상각	(2,149,248)	(3,633,493)	(90,491)	(5,873,232)
기말 순장부금액	2,772,030	7,954,212	128,197	10,854,439

2) 리스부채

(단위: 천원)

구분	2022년			
	부동산	차량운반구	시설장치	합계
기초 순장부금액	2,020,823	9,663,984	134,430	11,819,237
취득	6,454,660	260,271	-	6,714,931
처분 등	(131,410)	(1,761,004)	-	(1,892,414)
원금상환액	(1,802,930)	(4,592,283)	(94,254)	(6,489,467)
기말 순장부금액	6,541,143	3,570,968	40,176	10,152,287

(단위: 천원)

구분	2021년			
	부동산	차량운반구	시설장치	합계
기초 순장부금액	4,011,783	9,859,579	225,702	14,097,064
취득	778,426	3,742,548	-	4,520,974
처분 등	(809,932)	-	-	(809,932)
원금상환액	(1,959,454)	(3,938,143)	(91,272)	(5,988,869)
기말 순장부금액	2,020,823	9,663,984	134,430	11,819,237

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,028,973	2,149,248
차량운반구	3,866,593	3,633,493
시설장치	90,492	90,491
합계	5,986,058	5,873,232

리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	539,040	543,682
단기리스료(영업비용에 포함)	3,837	48,344
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	70,075	62,664
사용권자산의 전대리스 수익	4,794,922	2,941,288
사용권자산의 전대리스에 대한 이자수익	5,194	889
기타	(1,378)	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 7,102,419 천원(전기 : 6,643,559천원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년			
	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,429,328	11,924,860	1,162,175	16,516,363
취득	-	258,888	737,775	996,663
처분	(265,720)	(375)	-	(266,095)
대체	-	1,899,950	(1,899,950)	-
상각	-	(4,174,985)	-	(4,174,985)
기말 순장부금액	3,163,608	9,908,338	-	13,071,946
취득원가	3,163,608	21,596,340	-	24,759,948
감가상각누계액	-	(11,688,002)	-	(11,688,002)

(단위: 천원)

구분	2021년			
	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,429,328	15,532,589	-	18,961,917
취득	-	318,942	1,162,175	1,481,117
처분	-	(61)	-	(61)
상각	-	(3,926,610)	-	(3,926,610)
기말 순장부금액	3,429,328	11,924,860	1,162,175	16,516,363
취득원가	3,429,328	19,440,502	1,162,175	24,032,005
감가상각누계액	-	(7,515,642)	-	(7,515,642)

(2) 무형자산상각비는 전액 영업비용에 포함되어 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31		2021.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	43,720,609	-	17,421,585	-
미지급금	12,795,305	-	7,399,403	-
미지급비용	748,170	-	194,505	-
미지급배당금	2	-	2	-
예수보증금	4,341,805	15,866,929	3,972,789	10,345,592
합계	61,605,891	15,866,929	28,988,284	10,345,592

14. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 유동 및 비유동 차입금 및 사채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
유동성 차입금 및 사채		
유동성 장기차입금	110,527,459	107,908,726
유동성 사채	8,000,000	7,972,815
소 계	118,527,459	115,881,541
비유동성 차입금 및 사채		
장기차입금	138,083,141	98,610,600
사채	54,405,083	24,616,847
소 계	192,488,224	123,227,447
합 계	311,015,683	239,108,988

(2) 보고기간말 현재 차입금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	장부금액	
				2022.12.31	2021.12.31
장기차입금	하나은행	2025-12-12	5.07-6.76	31,666,667	17,075,758
	KB국민은행	2025-11-21	2.8-6.52	28,333,333	18,333,333
	우리은행(*)	2025-02-21	2.64-5.57	26,249,994	28,333,322
	신한은행	2025-09-29	2.54-6.69	27,916,666	5,833,333
	중국은행	2025-11-02	5.42	20,000,000	-
	에스포스제일차주	-	-	-	15,000,000
	씨티은행	2025-05-20	5.29	10,000,000	-
	KDB산업은행	2026-01-25	2.59-5.56	97,499,570	104,999,240
	NH농협은행	2024-03-02	4.99-6.37	6,944,370	16,944,340
	차감 : 유동성 장기차입금				(110,527,459)
합 계				138,083,141	98,610,600

(*) 회사는 변동이자부 차입금에 대한 이자율 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다(주석26 참조).

(3) 회사는 차입금에 대해서 대여사업차량 일부를 담보로 제공하고 있으며, 담보설정 금액은 168,000,000천원(전기말: 278,985,990천원)입니다(주석26참조).

(4) 보고기간말 현재 사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	인수기관	이자율(%)	최장만기일	2022.12.31	2021.12.31
제8회 무기명식 사모 교환사채(*)	이베스트제이스신기술조합40호	-	2023.11.27	8,000,000	8,000,000
제9회 무기명식 사모사채	메리츠증권	2.112	2024.03.29	25,000,000	25,000,000
제10회 무기명식 사모사채	한국투자증권	4.844	2025.08.25	30,000,000	-
소계				63,000,000	33,000,000
차감:					
사채할인발행차금				(594,917)	(410,338)
유동성분류				(8,000,000)	(7,972,815)
소계				(8,594,917)	(8,383,153)
합계				54,405,083	24,616,847

(*) 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
· 액면가액 :	8,000,000천원 (최초발행시 11,768,250천원)
· 발행가액 :	8,000,000천원 (최초발행시 11,768,250천원)
· 액면이자율(%) :	0.00
· 발행일 :	2020년 11월 27일
· 만기일 :	2023년 11월 27일
· 원금상환방법 :	- 만기상환: 만기까지 조기상환되지 않거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환청구권 : 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 있음
· 교환대상 :	당사 발행 기명식 보통주식(자기주식) 375,586주 (최초발행시 497,600주)
· 교환가격(원/주) :	21,300원 (최초발행시 23,650원)
· 교환청구기간 :	사채 발행일로부터 1개월이 경과한 때(2020년 12월 27일)로부터 사채 만기일 1개월 전인(2023년 10월 27일)까지
· 교환조건 :	교환청구한 전자등록금액을 교환가격으로 나눈 수의 100%를 교환주식수로 하고 1주 미만의 단수주에 상당하는 사채의 원금은 주식 교부시 현금으로 지급
· 투자자의 조기상환청구권 :	사채 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2022년 5월 27일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대해 조기상환 청구 가능
· 투자자의 조기상환청구기간 :	조기상환지급일 60일 전부터 30일 전까지 (단, 조기상환청구기간의 종료일이 영업일이 아닌 경우 그 다음 영업일까지)
· 기한의 이익 상실:	코스닥시장 관리종목 선정 사유 발생등 기한의 이익 상실 이유 발생 시 발행 금액 전액을 즉시 변제

상기 교환사채의 교환청구에 대비하여 회사의 자기주식 375,586주가 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다.

회사는 행사가격 인하조건이 내재된 교환사채에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 교환권대가를 자본으로 분류하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 교환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

15. 법인세비용 및 이연법인세

15.1 법인세비용

(1) 당기와 전기 회사의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
당기법인세:		
당기법인세 부담액	5,180,001	3,891,714
과거기간 법인세의 조정사항	(5,628)	678,200
이연법인세:		
일시적차이의 증감	613,795	(746,688)
법인세비용	5,788,168	3,823,226

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
법인세비용차감전순이익	26,598,080	15,845,896
법정세율로 계산된 법인세비용	5,974,735	3,464,097
조정사항:		
세무상 비공제비용 및 비과세수익	94,813	229,704
법인세율 변동효과	(10,034)	-

세액공제등	(293,860)	-
기타	22,514	129,425
법인세비용	5,788,168	3,823,226
유효세율(법인세비용/법인세차감전순이익)	21.76%	24.13%

15.2 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
이연법인세자산:		
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	9,669,203	8,396,361
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	381,376	342,629
소 계	10,050,579	8,738,990
이연법인세부채:		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(9,318,825)	(7,553,583)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(942,462)	(798,881)
소 계	(10,261,287)	(8,352,464)
이연법인세자산(부채) 순액	(210,708)	386,526

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년			
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,131	(38)	(12)	1,081
선급비용 등	(592,953)	(178,270)	-	(771,223)
대손충당금 등	155,573	22,940	-	178,513
유형자산	648,771	(91,089)	-	557,682
무형자산	46,201	39,850	-	86,051
미지급비용 등	206,912	32,487	-	239,399
퇴직급여충당금 & 퇴직연금	(259,733)	(218,417)	16,573	(461,577)

리스	256,817	(158,684)	-	98,133
자기주식	(106,970)	4,862	-	(102,108)
기타	30,777	(67,436)	-	(36,659)
합 계	386,526	(613,795)	16,561	(210,708)

(단위: 천원)

구분	2021년			
	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(1,067)	(31)	2,229	1,131
선급비용 등	127,483	(720,436)	-	(592,953)
대손충당금 등	135,717	19,856	-	155,573
지분법적용투자주식	52,527	(52,527)	-	-
유형자산	(663,498)	1,312,269	-	648,771
무형자산	23,279	22,922	-	46,201
미지급비용 등	(673,617)	880,529	-	206,912
퇴직급여충당금 & 퇴직연금	(140,723)	(92,739)	(26,271)	(259,733)
리스	176,961	79,856	-	256,817
자기주식	(153,089)	46,119	-	(106,970)
기타	779,907	(749,130)	-	30,777
합 계	(336,120)	746,688	(24,042)	386,526

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년			2021년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	54	(12)	42	(6,904)	2,229	(4,675)
순확정급여부채의 재측정요소	(75,333)	16,573	(58,760)	119,414	(26,271)	93,143
합 계	(75,279)	16,561	(58,718)	112,510	(24,042)	88,468

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	13,549,324	12,566,737
사외적립자산의 공정가치	(14,566,251)	(12,888,417)
순확정급여부채(자산)	(1,016,927)	(321,680)

(2) 당기와 전기 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
기초금액	12,566,737	11,947,902
당기근무원가	1,835,075	1,733,906
이자원가	543,624	313,699
제도개정효과(과거근무원가)	271,810	-
재측정요소:		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(919,343)	(194,850)
경험조정변동으로 인한 보험수리적손익	738,240	(21,176)
관계사전출입	(35,373)	(14,371)
퇴직급여지급액(*1)	(1,451,446)	(1,198,373)
기말금액	13,549,324	12,566,737

(*1) 회사는 당기 이전의 퇴직자 정산금액 541천원을 당기 중 지급하였으나 확정급여채무의 변동에는 해당 내역이 포함되어 있지 않습니다.

(3) 당기와 전기 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
기초금액	12,888,417	11,314,137
이자수익	496,769	280,950
사외적립자산 재측정요소	(256,436)	(96,612)
납부한 기여금	2,900,000	2,600,000
퇴직급여지급액	(1,427,133)	(1,178,535)
운영관리원가	(35,366)	(31,523)
기말금액	14,566,251	12,888,417

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
퇴직연금이율보장형보험	-	12,795,931
정기예금 등	14,566,251	92,486
합 계	14,566,251	12,888,417

(5) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
할인율	5.59%	3.13%
임금상승률	4.80%	3.90%

(6) 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(513,873)	568,501
임금상승률	1%	568,609	(523,259)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,869,539천원 입니다.

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.502년이며, 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
당기말 확정급여채무	1,476,107	1,379,001	3,978,415	3,823,364	3,864,472	14,521,359

(8) 비유동 기타종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받을 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급되는 장기근속휴가 등으로 구성되어 있습니다.

17. 자본

(1) 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 30,000,000주, 8,589,480주 및 500원입니다.

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
주식발행초과금	61,728,017	61,728,017
기타자본잉여금	1,621,300	1,621,300
합계	63,349,317	63,349,317

(3) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
자기주식(*1)	(6,854,354)	(6,854,354)
자기주식처분손실(*2)	(867,835)	(867,835)
합계	(7,722,189)	(7,722,189)

(*1) 회사가 보유 중인 자기주식은 전기 이전의 합병 취득분 및 주식가격 안정을 위한 취득분 552,500주에서 교환사채의 교환권 행사로 지급된 166,368주를 제외한 386,132주입니다.

(*2) 교환권 행사로 인한 자기주식 행사가액과 평균취득가격의 차이로 발생한 자기주식처분이익을 누적 자기주식처분손실에서 차감하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,559)	(1,601)

18. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
법정적립금(*)	2,147,370	2,147,370
미처분이익잉여금	129,681,588	115,493,115
합계	131,828,958	117,640,485

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

구분	2022년 (처분예정일: 2023.3.24)		2021년 (처분확정일: 2022.3.25)	
	미처분이익잉여금		129,681,588	
전기이월이익잉여금	110,571,106		105,017,971	
중간배당	(1,640,670)		(1,640,670)	
순확정급여부채의 재측정요소	(58,760)		93,143	
당기순이익	20,809,912		12,022,670	
이익잉여금 처분액		(5,742,344)		(4,922,009)
이익준비금	-		-	
배당금 (현금배당주당배당금(율)): 보통주: 당기 700원(140%) 전기 600원(120%)	(5,742,344)		(4,922,009)	
차기이월 미처분이익잉여금		123,939,244		110,571,106

19. 배당금

당기에 지급된 배당금은 6,563백만원(전기 : 6,463백만원)이며, 당기에 중간배당으로 지급된 배당금 1,641백만원(전기 : 1,641백만원)이 포함되어 있습니다.

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금 예정금액은 각각 700원과 5,742백만원이며, 2023년 3월 24일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하므로 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

20. 영업수익

당기와 전기 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익:		
매표판매수입	12,970,257	4,323,561
여행알선수입	4,476,665	1,474,565
중고자동차매매수입	60,897,835	64,090,793
기타	11,094,307	10,861,663
소 계	89,439,064	80,750,582
2. 기타 원천으로부터의 수익(*):		
차량대여수입	163,882,123	142,085,608
합 계	253,321,187	222,836,190

(*) 기업회계기준서 제 1116호에 해당하는 리스 관련수익 등이 포함되어 있습니다.

21. 영업비용

당기와 전기 영업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
종업원급여	24,988,964	18,096,948
대손상각비	174,658	55,847
감가상각비	111,280,107	111,413,137
무형자산상각비	4,174,985	3,926,610
지급수수료	11,091,240	9,037,208
임차료	334,291	369,175
광고선전비	994,646	801,462
차량관리비	12,614,292	10,543,923
중고자동차매매원가	32,784,299	31,475,609
여행매매원가	-	1,105
보험료	13,072,992	11,904,301
기타비용	5,928,131	4,762,372
합계	217,438,605	202,387,697

22. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 금융수익 및 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
금융수익:		
이자수익		
상각후원가 측정 금융자산	670,331	145,738
파생상품평가이익	157,862	56,661
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	10,000
외환차익	387	2,238
외화환산이익	-	6
합계	828,580	214,643

금융비용:		
이자비용		
상각후원가 측정 금융부채	9,426,046	5,351,999
리스부채	539,040	543,682
파생상품평가손실	-	(23,321)
외환차손	1	325
외화환산손실	2,276	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	3,088
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	6,663
합 계	9,967,363	5,882,436

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년	2021년
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	101,251	15,208
리스자산처분이익	10,842	11,134
임대료수입	51,421	50,274
외환차익	81,741	14,230
외화환산이익	12,601	3,748
기타	179,203	1,153,286
합 계	437,059	1,247,880
기타영업외비용:		
기부금	204,800	10,960
유형자산처분손실	257,030	103,092
무형자산처분손실	6,095	61
리스자산처분손실	-	2,440
외환차손	53,858	18,951
외화환산손실	2,768	74
종속기업투자주식손상차손	58,375	18,758
기타	(148)	28,348
합 계	582,778	182,684

24. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주당기순손익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주식을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정합니다. 주당손익의 계산 내역은 다음과 같습니다.

구분	2022년	2021년
보통주당기순이익(단위:원)	20,809,911,913	12,022,670,080
가중평균 유통보통주식수(단위:주)(*)	8,203,348	8,144,094
기본주당순이익(단위:원)	2,537	1,476

(*) 보통주 발행주식수에 자기주식수를 차감하여 계산하였습니다.

(2) 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 당기에 발행한 교환사채가 있습니다. 교환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며, 당기순이익에 교환사채에 대한 이자비용 등은 관련손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 순이익에 가산하였습니다.

구분	2022년	2021년
보통주당기순이익(단위:원)	20,809,911,913	12,022,670,080
교환사채에 대한 이자비용 등 관련손익(법인세 효과 차감 후)	21,204,028	46,234,703
희석주당이익 산정을 위한 순이익	20,831,115,941	12,068,904,783
발행된 가중평균유통보통주식수(단위:주)	8,203,348	8,144,094
교환사채의 전환 가정	375,586	408,844
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식	8,578,934	8,552,938
희석주당순이익(단위:원)	2,428	1,411

25. 현금흐름관련정보

(1) 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
당기순이익	20,809,912	12,022,670
조정 항목:	132,984,943	126,749,588
감가상각비	111,280,107	111,413,137
퇴직급여	2,154,281	1,766,655
장기종업원급여	80,776	(25,536)
무형자산상각비	4,174,985	3,926,610
대손상각비	174,658	55,847
기타의대손상각비(환입)	(6,775)	25,608
유형자산처분손익	155,779	87,884
무형자산처분손익	6,095	61
리스자산처분손익	(10,842)	(8,694)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	6,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	(6,912)
이자수익	(670,331)	(145,738)
이자비용	9,965,086	5,895,681
법인세비용	5,788,168	3,823,226
외환차이	(7,557)	(3,680)
투자주식손상차손	58,375	18,758
파생상품평가손익	(157,862)	(79,982)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(193,124,979)	(123,845,637)
매출채권의 변동	(4,559,487)	(1,488,790)
기타채권의 변동	(4,745,901)	(1,097,547)
비금융자산의 변동	(1,707,404)	(200,198)
재고자산의 변동	(1,273,463)	-
대여사업차량의 취득	(264,461,008)	(173,461,227)
대여사업차량관련 정보부조금의 수령	12,216,870	9,165,698
대여사업차량의 처분	30,214,367	31,475,609
매입채무의 변동	26,299,023	14,461,278
기타채무의 변동	12,622,584	(905,308)
비금융부채의 변동	5,073,323	934,568
종업원급여부채의 변동	120,978	(127,034)
관계사퇴직금의 변동	(35,373)	(14,371)
순확정급여부채의 변동	(2,889,488)	(2,588,315)
영업으로부터 창출된 현금	(39,330,124)	14,926,621

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년 기초	재무현금흐름	비현금거래			2022년
			취득	상각	기타변동(*)	
차입금 및 사채	239,108,988	71,657,954	-	248,741	-	311,015,683
리스부채	11,819,237	(6,489,467)	6,714,931	539,040	(2,431,454)	10,152,287

(단위: 천원)

구분	2021년 기초	재무현금흐름	비현금거래			2021년
			취득	상각	기타변동(*)	
차입금 및 사채	224,065,412	18,588,642	-	-	(3,545,066)	239,108,988
리스부채	14,097,064	(5,988,869)	4,520,974	543,682	(1,353,614)	11,819,237

(*) 기타변동에는 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 현금의 유입·유출이 없는 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
건설중인유형자산의 본계정 대체	255,155,572	157,003,836
차입금의 유동성 대체	125,527,459	114,942,160
대여사업차량의 재고자산 대체	30,271,717	31,433,895
사용권자산의 취득	6,856,920	3,174,078
리스부채의 취득	6,714,931	3,711,042
리스부채의 유동성 대체	5,260,499	6,482,139
건설중인무형자산의 본계정 대체	1,899,950	-
미지급법인세 관련 미지급금의 변동	586,377	232,648
선급비용의 유동성 대체	281,705	236,338
미수금의 제각	40,784	-
매출채권의 제각	6,050	19,573
사채의 유동성 대체	-	7,972,815
교환사채의 보통주 교환	-	3,733,958
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	-	536,279

26. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(주석14 참조).

(단위: 천원)

2022.12.31					
담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정액	차입잔액	내 용
대여사업차량	하나은행	130,598,485	60,000,000	31,666,667	차입담보
	우리은행		66,000,000	26,249,994	
	신한은행		30,000,000	17,916,667	
	씨티은행		12,000,000	10,000,000	
합 계		130,598,485	168,000,000	85,833,328	

(단위: 천원)

2021.12.31					
담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정액	차입잔액	내 용
대여사업차량	KDB산업은행	209,680,901	101,710,920	61,916,570	차입담보
	KB국민은행		35,009,654	18,333,333	
	하나은행		48,000,000	17,075,758	
	신한은행		30,000,000	5,833,333	
	우리은행		25,502,835	18,333,326	
	NH농협은행		38,762,581	16,944,340	
합 계		209,680,901	278,985,990	138,436,660	

(2) 보고기간말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공처	2022.12.31		2021.12.31	
		한도액	실행금액	한도액	실행금액
항공료 지급보증 등	하나은행	10,000,000	5,068,000	10,000,000	5,305,800
이행보증 등	서울보증보험	10,905,656	10,905,656	6,438,613	6,438,613
여행지급보증	한국여행업협회	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000

(3) 보고기간말 현재 회사와 금융기관의 주요약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

금융기관명	구분	2022.12.31		2021.12.31	
		한도액	사용액	한도액	사용액
KB국민은행	시설자금대출	28,333,333	28,333,333	18,333,333	18,333,333
하나은행	시설자금대출	31,666,667	31,666,667	17,075,758	17,075,758
우리은행	시설자금대출	26,249,994	26,249,994	28,333,322	28,333,322
신한은행	SPC	-	-	15,000,000	15,000,000
신한은행	일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-	-
신한은행	시설자금대출	17,916,666	17,916,666	5,833,333	5,833,333
KDB산업은행	시설자금대출	97,499,570	97,499,570	104,999,240	104,999,240
NH농협은행	시설자금대출	6,944,370	6,944,370	16,944,340	16,944,340
씨티은행	시설자금대출	10,000,000	10,000,000	-	-
중국은행	시설자금대출	20,000,000	20,000,000	-	-
원화 약정 합계		248,610,600	248,610,600	206,519,326	206,519,326
신한은행	매입외환	USD 100	-	USD 100	-
외화 약정 합계		USD 100	-	USD 100	-

(4) 보고기간말 현재 회사는 우리은행 차입금과 관련하여 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 현대캐피탈과 차량운용리스 계약을 체결하고 있습니다(주석11 참조).

(6) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2022.12.31	2021.12.31
보증금	당좌개설보증금	5,000	5,000

(7) 회사는 차량대여사업과 관련한 운용리스 약정을 체결하고 있으며, 보고기간말 현재 운용리스 약정을 통해 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.12.31	2021.12.31
1년 이내	141,131,415	119,755,638
1년 초과 3년 이내	137,709,085	113,730,847
3년 초과	21,466,581	9,515,235
합계	300,307,081	243,001,720

(8) 보고기간말 현재 회사가 타인을 위해 제공한 보증은 없습니다.

27. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업은 다음과 같으며, 보고기간 중 회사와 매출 등 거래가 있거나 보고기간말 현재 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2022.12.31	2021.12.31
종속기업	주식회사 레드캡마이스	주식회사 레드캡마이스
종속기업	Redcaptour Guangzhou Co., Ltd.	Redcaptour Guangzhou Co., Ltd.
기타특수관계자	유한회사 판토스홀딩스(*)	유한회사 판토스홀딩스(*)

(*) 회사에 유의적인 영향력이 있는 개인에 의해 지배되는 기업입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	2022년		2021년	
		영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등
종속기업	주식회사 레드캡마이스	490,535	5,974	21,940	(208,500)
기타특수관계자	유한회사 판토스홀딩스	24,944	443	30,112	(28,201)
합 계		515,479	6,417	52,052	(236,701)

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	2022.12.31			2021.12.31	
		매출채권	미수금 등	대여금	매출채권	미수금
종속기업	주식회사 레드캡마이스	712	540,563	700,000	9,477	182,134
기타특수관계자	유한회사 판토스홀딩스	-	125,418	-	-	13,126
합 계		712	665,981	700,000	9,477	195,260

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	2022.12.31	2021.12.31
		예수보증금	예수보증금
종속기업	주식회사 레드캡마이스	34,455	34,455
기타특수관계자	유한회사 판토스홀딩스	28,625	28,625
합계		63,080	63,080

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	2022년		2021년
		자금대여(*)	자금회수(*)	자금회수
종속기업	주식회사 레드캡마이스	1,169,060	334,839	29,328
기타특수관계자	유한회사 판토스홀딩스	140,612	28,319	25,134
합계		1,309,672	363,158	54,462

(*)당기 및 전기 중 추가 인식 또는 상환한 리스금액이 포함되어 있습니다.

(6) 회사가 특수관계자에 대해 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년	2021년
급여 등	2,592,020	2,304,010
퇴직급여(*)	1,000,287	587,078
합계	3,592,307	2,891,088

(*)퇴직금 지급액이 포함되어 있습니다.

회사는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원 이상의 경영진 및 사외이사를 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

28. 위험관리

28.1 재무위험관리요소

코로나 19로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 경제상황의 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 회사의 영업 일부를 차지하는 여행업의 경우 정부의 여행자제권고와 국가별 외국인 입국제한 정책에 따른 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 존재할 수 있습니다. 그러나 위에서 언급한 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 긍정적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

한편, 회사의 경영진은 당기 코로나 19의 영향으로 여행사업부문 현금창출단의 손상 징후가 존재한다고 판단하여 다음과 같이 손상검사를 수행하였습니다.

- 여행사업부문의 손상 평가

- 1) 당기말 현재 여행사업부문의 순자산 장부금액은 8,222백만원입니다.
- 2) 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산하였습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 전망에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율 21.38%입니다.
- 3) 당기말 현재 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액보다 크므로 손상차손이 인식되지 않았습니다.

회사는 또한 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

28.2 시장위험

(1) 외환위험

회사는 해외여행알선 업무 등과 관련하여 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 회사의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31		2021.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
EUR	7,473	(7,473)	25	(25)
USD	(19,428)	19,428	4,660	(4,660)
JPY	(587)	587	-	-
CNY	2,783	(2,783)	4,517	(4,517)

(2) 이자율위험

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

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 자산 대비 변동금리부 부채가 많아 이자율 상승 시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최

소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31		2021.12.31	
	10bp 상승시	10bp 하락시	10bp 상승시	10bp 하락시
이자비용	(204,027)	204,027	(166,942)	166,942

보고기간말 현재 회사는 이자율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 금리스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2022년	계약처	금액	지급이자율 (%)	계약시작일	계약만기일	장부금액
						자산
금리스왑(*)	우리은행	3,333,332	2.64	2020.06.26	2023.06.26	38,453
		11,250,000	3.85	2022.02.21	2025.02.21	176,070

(단위: 천원)

2021년	계약처	금액	지급이자율 (%)	계약시작일	계약만기일	장부금액
						자산
금리스왑(*)	우리은행	9,999,996	2.64	2020.6.26	2023.6.26	56,661

(*) 위험회피가 적용되지 않는 파생상품입니다

28.3 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가하며, 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다. 또한, 회수가 지연되는 금융 자산에 대하여 월단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

회사는 매출채권 및 기타채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려하여 산정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

보고기간말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31	2021.12.31
현금및현금성자산(보유현금 제외)	28,658,474	24,034,261
(유동 및 비유동)매출채권및기타채권	24,879,077	14,394,371
기타비유동금융자산	219,702	61,817

28.4 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 또한, 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중·장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

아래의 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름이며, 이 자지금액을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

2022.12.31	1년 미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	61,657,653	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	3,968,784	13,193,213	-
(유동 및 비유동)차입금	113,082,795	96,083,742	46,304,185	1,254
(유동 및 비유동)사채	9,981,200	26,585,200	31,089,900	-
유동성리스부채	4,766,293	-	-	-
비유동성리스부채	-	2,309,241	3,289,930	425,197

(단위: 천원)

2021.12.31	1년 미만	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	29,015,842	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	3,170,381	7,874,975	-
(유동 및 비유동)차입금	109,419,966	62,747,001	38,056,412	-
(유동 및 비유동)사채	7,972,815	-	24,616,847	-
유동성리스부채	5,671,781	-	-	-
비유동성리스부채	-	4,769,929	1,165,164	212,363

28.5 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31	2021.12.31
총차입금(a)	311,015,683	239,108,988
차감: 현금및현금성자산(b)	28,666,051	24,045,255
순부채(c)=(a)-(b)	282,349,632	215,063,733
부채총계(d)	427,465,256	310,396,576
자본총계(e)	191,749,267	177,560,751
총자본(f)=(d)+(e)	619,214,523	487,957,327
자본조달비율(%) (c/f)	45.60%	44.07%
부채비율(%) (d/e)	222.93%	174.81%

29. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31		2021.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 측정된 자산				
현금및현금성자산	28,666,051	(*1)	24,045,255	(*1)
매출채권및기타채권	24,879,076	(*1)	14,394,371	(*1)
공정가치로 측정된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,179	5,179	5,156	5,156
당기손익-공정가치측정 금융자산	214,523	214,523	56,661	56,661
합 계	53,764,829		38,501,443	
금융부채:				
상각후원가로 측정된 부채				
차입금	248,610,600	(*1)	206,519,326	(*1)
매입채무및기타채무(*2)	73,484,891	(*1)	36,763,010	(*1)
사채	62,405,083	(*1)	32,589,662	(*1)
기타				
리스부채	10,152,287	(*3)	11,819,237	(*3)
합 계	394,652,861		287,691,235	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 금융상품에 해당하지 아니하는 미지급금 등은 제외하였습니다.

(*3) 관련 기준서에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

(3) 보고기간말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2022.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	71	-	5,108	5,179
파생상품자산	-	214,523	-	214,523

(단위: 천원)

2021.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	48	-	5,108	5,156
파생상품자산	-	56,661	-	56,661

30. 보고기간 후 사건

2020년 11월 27일 회사가 발행한 '제8회 무기명식 사모 교환사채'의 잔액 8,000,000천원에 대해 2023년 1월 30일 투자자의 조기상환청구권이 행사되었으며, 2023년 2월 27일 상환되었습니다.

31. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 레드캡투어

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 레드캡투어의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 레드캡투어

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 레드캡투어(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 레드캡투어의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 김진현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 레드캡투어

2022년 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사레드캡투어 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 경영권에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 격발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 2월 9일

대표이사인 유성

내부회계관리자 이충희

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 레드캡투어			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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							
투입 인원수	5	4	1	1	13	4	6	-	4	1	-	-	29	10	
투입 시간	분·반기검토	4	5	18	56	251	307	44	-	-	-	-	-	317	368
	감사	26	25	45	202	1,119	915	536	-	212	62	-	-	1,938	1,204
	합계	30	30	63	258	1,370	1,222	580	-	212	62	-	-	2,255	1,572

※ 회사의 전기 재무제표는 타 회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.19 ~ 2022.12.15			10 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2022.08.01 ~ 2022.08.04	5 일	2 명	3 명	내부통제 감사 (자동통제 이해 및 평가)
	2022.10.17~2022.12.21	18 일	7 명	10 명	내부통제 감사 (수동통제 이해 및 평가), 중요 계정 잔액에 대한 조기 입증감사
2023.01.30~ 2023.02.03	5 일	5 명	10 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03			1 일
	실사(입회)장소	레드캡투어 본사			

	실사(입회)대상	현금시제, 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.10.27, 2023.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 27일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면 회의	통합감사계획, 핵심감사항목의 예비 선정 및 논의, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 09일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면 회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사 진행 경과(핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등